

DIE WIRTSCHAFTSWISSENSCHAFTEN
HERAUSGEBER: PROF. DR. DR. h. c. E. GUTENBERG, KÖLN

DR. WOLFGANG LÜCKE
o. Professor der Betriebswirtschaftslehre
an der Hochschule für Sozialwissenschaften Wilhelmshaven

*Finanzplanung
und Finanzkontrolle*



BETRIEBSWIRTSCHAFTLICHER VERLAG DR. TH. GABLER
WIESBADEN

Inhaltsverzeichnis

Einleitung

Seite

Die Entwicklung des Finanzplanungsgedankens	9
---	---

Erstes Kapitel

Die Planung als Mittel der Rationalisierung im Finanzbereich der Unternehmung

I. Die Begriffe Finanzplanung, Finanzpläne und finanzielle Rationalisierung	11
1. Finanzplanung und Finanzpläne	11
2. Finanzielle Rationalisierung	12
II. Das Wesen der Finanzplanung und der Inhalt der Finanzpläne . .	13
1. Das Wesen der Finanzplanung	13
2. Der Inhalt der Finanzpläne	13
3. Die Abgrenzung der Einnahmen und Ausgaben von anderen Begriffspaaren im Rechnungswesen	16
III. Die Zielsetzung der Finanzplanung	16

Zweites Kapitel

Die Anforderungen an die Finanzplanung und an die Finanzpläne	23
--	----

Drittes Kapitel

Die Erwartungen im Finanzplan	28
---	----

Viertes Kapitel

Die Ermittlung der geplanten Einnahmen und Ausgaben

I. Der Einnahmenplan	36
II. Der Ausgabenplan	45
III. Die Planung der Forderungsabgänge und der Schuldenabgänge . .	57

Fünftes Kapitel

Die Gegenüberstellung von geplanten Einnahmen und Ausgaben

	Seite
I. Die Gegenüberstellung einfacher Teilperiodenzahlen	59
II. Die Gegenüberstellung kumulierter Teilperiodenzahlen	64
III. Die Planung der Bestände	65
IV. Die finanziellen Anpassungsmaßnahmen	67
1. Die Anpassungsmaßnahmen auf der Einzahlungsseite	67
2. Die Anpassungsmaßnahmen auf der Auszahlungsseite	78
3. Ergänzende Erläuterungen zu den Anpassungsmaßnahmen	83

Sechstes Kapitel

Die Finanzkontrolle

I. Das Wesen und die Notwendigkeit der Finanzkontrolle	88
II. Die Berechnung der Abweichungen	90
1. Die Abweichungen bei den Einzahlungen, Forderungszugängen und Forderungsabgängen	90
2. Die Abweichungen bei den Auszahlungen, Schuldenzugängen und Schuldenabgängen	99
3. Die Abweichungen der Zahlungs- und Finanzdifferenzen	105
4. Die Bestandsabweichungen	106
5. Die Bedeutung der Abweichungen für die Unternehmungspolitik und für die weitere Finanzplanung	107
III. Das Zusammenwirken von Finanzkontrolle und Buchhaltung	109

Siebentes Kapitel

Der Finanzbericht	114
-----------------------------	-----

<i>Literaturverzeichnis</i>	117
---------------------------------------	-----

<i>Sachregister</i>	119
-------------------------------	-----