



Module opzet Training Financieel Management (voor non-financials)

Opzet Training en modules:

Uitgangspunten voor de modulaire opzet van de training Financieel Management

- Module beslaat een dagdeel (9.00 – 12.00 uur of 13.30 – 16.30 uur);
- Modules bestaan uit theorie en praktijkgerichte oefeningen aan de hand van cases of eigen situatie van de organisatie;
- Voor diverse onderdelen een huiswerkopdracht die vooraf moet worden voorbereid.
- Modules te koppelen tot bredere training maar zijn ook individueel bruikbaar;
- Groepsgrootte tussen de 6 en 10 personen;
- Voor veel onderwerpen artikelen van eigen hand beschikbaar. Verder aan te vullen met artikelen uit Handboek Management Accounting.

Te onderscheiden modules:

1. Jaarrekening en Ratioanalyse

Onderwerpen:

- Structuur en opzet van de jaarrekening van een organisatie;
- Aandachtspunten bij lezen van de jaarrekening van een organisatie;
- Ratioanalyse t.b.v. analyse van ontwikkelingen in een jaarrekening;
- Huiswerkopdracht deelnemers m.b.t. analyse eigen jaarrekening.

Beschikbare cases:

- | | |
|----------------------------------|--|
| • Houtmeubel | Winst en Verliesrekening; waarderingssystemen. |
| • Jaarrekening eigen onderneming | Lezen eigen jaarrekening, opvallende punten |
| • Voorbeeldonderneming | Ratioanalyse |

Beschikbaar artikel:

Izeboud C., en R. Petri Ratio-analyse. *Handboek Management Accounting* E1600 - 1 t/m 26, augustus **2004**, Uitgave: Kluwer, Deventer.

2. Budgettering en Management Informatie

Onderwerpen:

- Theorie Budgettering;
- Theorie Activity Based Budgeting;
- Theorie Beyond Budgeting.
- Theorie opzet en gebruik Management Informatie
- Huiswerkopdracht deelnemers m.b.t. eigen begroting budget en management-informatie.

Beschikbare cases:

- Beoordeling eigen budget/begroting van de organisatie;
- Beoordeling eigen management informatie van de organisatie

Beschikbare artikelen:

Petri R., Budgettering. *Handboek Management Accounting* D1400 - 1 t/m 26 aanvulling nr. 50 d.d. december **2008**, Uitgave: Kluwer, Deventer.

Petri R., Activity Based Budgeting, *Handboek Management Accounting* D1405 -1 t/m 13 d.d. september **2000**, Uitgave: Kluwer, Deventer.



3. *Beslissingscalculaties (kostprijzen en investeringsbeslissingen)*

Onderwerpen:

- Basis beginselen van het berekenen van kostprijzen traditioneel;
- Basisbeginselen van het berekenen van kostprijzen d.m.v. Activity Based Costing.
- Basisbeginselen transferpricing;
- Basisbeginselen van het maken van calculaties t.b.v. investeringsbeslissingen.

Beschikbare cases:

- Maxitex + Parsons Kostprijzen / vaste en variabele kosten / investering
- Thurber Break even analyse
- Onderhoud Beslissingscalculatie onderhoud; wel of niet doen
- Het Alternatief Cash flow t.b.v. investeringen
- Trommel Vervangingsinvesteringen
- Chemical Beslissingscalculatie: make or buy

Beschikbare artikelen:

- Petri R., Vervangingsbeslissingen, *Handboek Management Accounting* C1600 -1 t/m 22 d.d. april **2003**, Uitgave: Kluwer, Deventer.
- Petri R., Investeringsbeslissingen in strategisch perspectief. *Tijdschrift Controlling*, pag. 46 t/m 50, juni **1999**, Kluwer Deventer.
- Petri R., Make or Buy. *Handboek Management Accounting* C1400-1 t/m 17, **1999**, Uitgave: Kluwer, Deventer.

4. *Management Control*

Onderwerpen:

- Verschillende visies op management control (levers of control, control gebieden)
- Opzet management control systeem (structuur en proces)
- Idee achter en gebruik van Eenheden van Verantwoordelijkheid;
- Economic en management performance
- Prestatiemaatstaven (ROI, RI etc.)

Beschikbare cases:

- Claassen Automobiël Management Control Structuur
- Investment Centers ROI vs RI
- Herwaarden Invloed deb./cred. beleid op resultaten (ROI/RI).
- Roof Management Performance

Beschikbare artikelen:

- Petri R., Management Control Structuur. *Handboek Management Accounting*, D1100 -1 t/m 38, aanvulling nr. 53, d.d. december **2009**, Uitgave: Kluwer, Deventer.

5. *Waarde(ring) van een onderneming*

Onderwerpen:

- Technieken van waardering (intrinsieke waarde, beurswaarde, rendementswaarde, economische waarde)
- Uitwerking van de Discounted Cash Flow benadering

Beschikbare case:

- Case Voorbeeldonderneming



PETRI FINANCIEEL MANAGEMENT B.V.
INTERIM MANAGEMENT - ORGANISATIE ADVIES - TRAININGEN

6. Comptabele Oriëntatie (basisbeginselen dubbel boekhouden)

Onderwerpen:

- Basisbeginselen van het dubbel boekhouden: begrippen, opbouw en waarderingsgrondslagen;
- Boekingsregels dubbel boekhouden
- Dimensies: kostensoorten, kostenplaatsen, kostendragers.

Te combineren met andere onderwerpen, b.v. jaarrekening.

7. Financieel Management (t.b.v. zorgsector) en financiering van de zorg

Onderwerpen:

- Hoofdpijnen van financieel management: Overzicht van de financiële functie: onderdelen van financiële functie, ontwikkelingspatroon, aandachtspunten zorgsector.
- Verschillende financieringsvormen binnen ZVW en AWBZ afgestemd op de doelgroep.