

Rozpočet vs. Forecast vs. Finanční plán

	ROZPOČET	FORECAST	FINANČNÍ PLÁN
Účel	Finanční plán podniku	Předpovídá finanční výsledky na základě aktuálních trendů/údajů	Podobně jako forecast se používá pro dlouhodobější plánování
Časový rámec	Obvykle pokrývá stanovené období (např. jeden fiskální rok)	Může pokrývat různá období, ale obvykle krátkodobá až střednědobá	Často zahrnuje více let a zaměřuje se na dlouhodobé výsledky
Použité údaje	Vychází z historických údajů, strategických a manažerských plánů	Vychází z dosavadních skutečných výsledků a odhadů pro zbývající období	Vychází z historických tržních a hypotetických scénářů
Flexibilita	Obecně je statický; změny nejsou časté	Flexibilnější, aktualizovaný podle nových informací	Často se nemění, pokud nedojde k významným změnám v předpokladech
Použití	Používá se pro stanovení finančních cílů, alokaci zdrojů, hodnocení výkonnosti	Používá se pro hodnocení výkonnosti, analýzu trendů a krátkodobé plánování	Používá se pro dlouhodobé strategické plánování investičních rozhodnutí a analýzu scénářů
Frekvence aktualizací	Pravidelně revidován; aktualizace nejsou běžné	Aktualizováno podle potřeby, často čtvrtletně nebo pololetně	Přezkoumává se méně často, zejména ročně nebo v reakci na významné změny
Úroveň podrobnosti	Velmi podrobné, příjmy a výdaje jsou rozloženy do detailů	Méně podrobné než rozpočet, ale podrobnější než prognózy	Méně podrobné, zaměřené na širší trendy a klíčové faktory
Zapojení managementu	Vysoké zapojení ve fázi plánování, nižší během realizace, pokud nejsou nutné revize	Vyžaduje průběžnou kontrolu vedení z hlediska přesnosti a relevance	Zapojení managementu je různé, často strategické a při významných obchodních změnách
Předvídatelnost	Poskytuje jasný finanční cíl – rozpočet je méně přizpůsobivý změnám	Přizpůsobivost změnám – mírná předvídatelnost	Nižší předvídatelnost – delší časový rámec a širší předpoklady