

1. Појам, обухват и карактеристике обртних средстава:
 - Готовина и готовински еквиваленти,
 - Краткорочни финансијски пласмани,
 - Потраживања од купаца,
 - Залихе.
2. Фактори нивоа улагања у обртна средства (залихе и потраживања од купаца):
 - Обим пословне активности,
 - Делатност предузећа,
 - Политика улагања у обртна средства и ефикасност њене примене.
3. Стална (перманентна) и повремена (флукуирајућа) обртна средства:
 - Графикон 5-1 Обим активности и стална и повремена обртна средства.
4. Спонтани извори финансирања обртних средстава:
 - Обавезе према добављачима и укалкулисане обавезе.
5. Уговорени извори финансирања обртних средстава:
 - Краткорочни кредити, али и дугорочни кредити и сопствени капитал.
6. Пословни и готовински циклус предузећа:
 - Слика 5-2 Пословни и готовински циклус предузећа,
 - Пословни циклус: од тренутка набавке сировина и материјала до тренутка наплате потраживања од купаца,
 - Готовински циклус: од плаћања обавеза према добављачима до наплате потраживања од купаца.
7. Потребни обртни капитал:
 - Недостајући извори обртних средстава и појам потребног обртног капитала,
 - Обртни капитал = обртна средства – спонтани извори финансирања,
 - Табела 5-4 Биланс стања – потребни обртни капитал.
8. Мере за подизање ефикасности управљања залихама:
 - Мере на смањењу улагања у залихе сировина и материјала,
 - Мере на смањењу улагања у залихе недовршене производње,
 - Мере на смањењу улагања у залихе готових производа,
 - Селективна контрола залиха.
9. Мере за подизање ефикасности управљања потраживањима од купаца:
 - Пооштрење кредитних стандарда и софистицирана кредитна анализа купаца,
 - Дефинисање и редовно преиспитивање кредитних лимита за сваког купца,
 - Кредитни услови (смањење периода кредитирања, повећање попушта на раније плаћање, високе затезне камате),
 - Обликовање политике мониторинга и наплате потраживања.
10. Алтернативне политике улагања у обртна средства:
 - Рестриктивне, релаксиране и компромисне политике,
 - Веза политике улагања у обртна средства и нивоа потребног обртног капитала.
11. Алтернативне политике финансирања обртних средстава:
 - Повећање употребе сопствених извора финансирања,
 - Избор уговорених извора финансирања (краткорочни или дугорочни кредити – карактеристике, предности и недостаци),
 - Графикон 5-3 Алтернативни приступи финансирању,
 - Конзервативни приступ, агресивни и компромисни приступ финансирању,
 - Утицај приступа финансирању на ликвидност и профитабилност предузећа.