



**CONTROLLING**

The image shows a collaborative business environment. In the center, a person is using a laptop displaying a dashboard with charts. To the left, another person is pointing at a document with a pie chart. In the top center, a document titled 'MARKET ANALYSIS' is being reviewed, featuring a bar chart and a pie chart. The table is cluttered with various business documents, including one with a line graph and another with a pie chart. There are also coffee cups and a small bowl of green vegetables on the table. The overall scene suggests a focus on data analysis and financial control.


# Przeszłość

## Historia

jej już nie zmienisz

W finansach ten horyzont czasu  
dotyczy księgowości.

horyzont czasu






# Przyszłość

## Controlling

umożliwia Ci objęcie sterów w kształtowaniu przyszłych wyników finansowych Twojego biznesu oraz skuteczną motywację pracowników.

horyzont czasu





# Teraźniejszość

**Controller finansowy**

**Przedsiębiorca**

gromadzi informacje o biznesie  
przygotowuje prognozę finansową

poznajesz przyszłe  
konsekwencje ekonomiczne  
swoich decyzji

prowadzi dyskusję opartą  
na faktach

podejmujesz trafne  
decyzje

identyfikuje  
obszary do  
poprawy

wyznaczasz  
obszary do  
poprawy

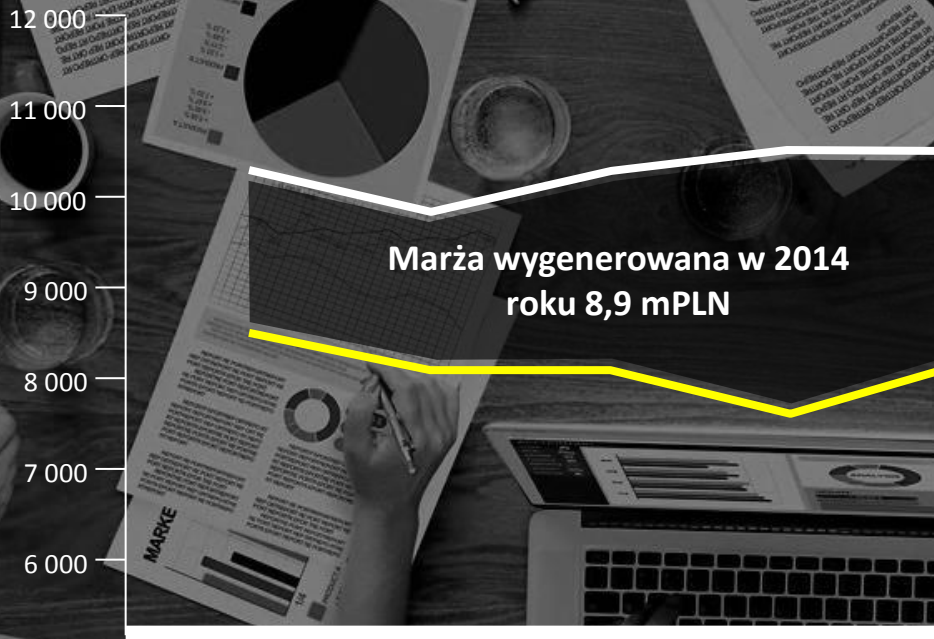
horyzont czasu

**dziś**



**Jakie podjąłbyś dziś decyzje  
analizując historyczne dane, a jakie  
znając przyszłe wyniki finansowe  
swojego biznesu?**

# Historyczne dane finansowe



„Generujemy zadowalające wyniki finansowe, kontynuujemy obecną strategię.”

Zarząd

horyzont czasu

przychody

koszty



# Prognoza finansowa

„Prognoza wyników finansowych w kolejnym roku jest alarmująca. Już dzisiaj musimy podjąć decyzję o redukcji kosztów oraz rozszerzeniu źródeł przychodów.”

Zarząd

Prognozowana marża w 2015 roku 2,7 mPLN





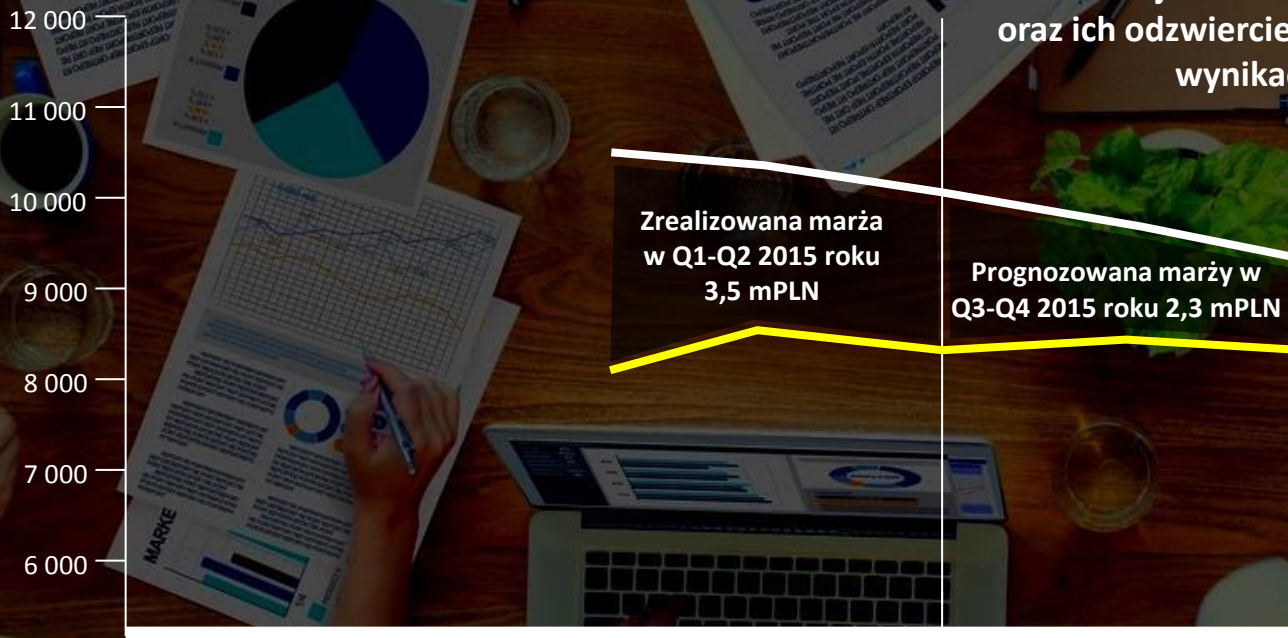
# Prognoza krocząca Q1





# Prognoza krocząca Q2

Kolejne działania optymalizacyjne  
oraz ich odzwierciedlenie w prognozowanych  
wynikach finansowych



horyzont czasu

przychody

koszty



# Prognoza krocząca Q3



Aktualizacja prognozy na Q4 2015 roku oraz prognoza na 2016 rok

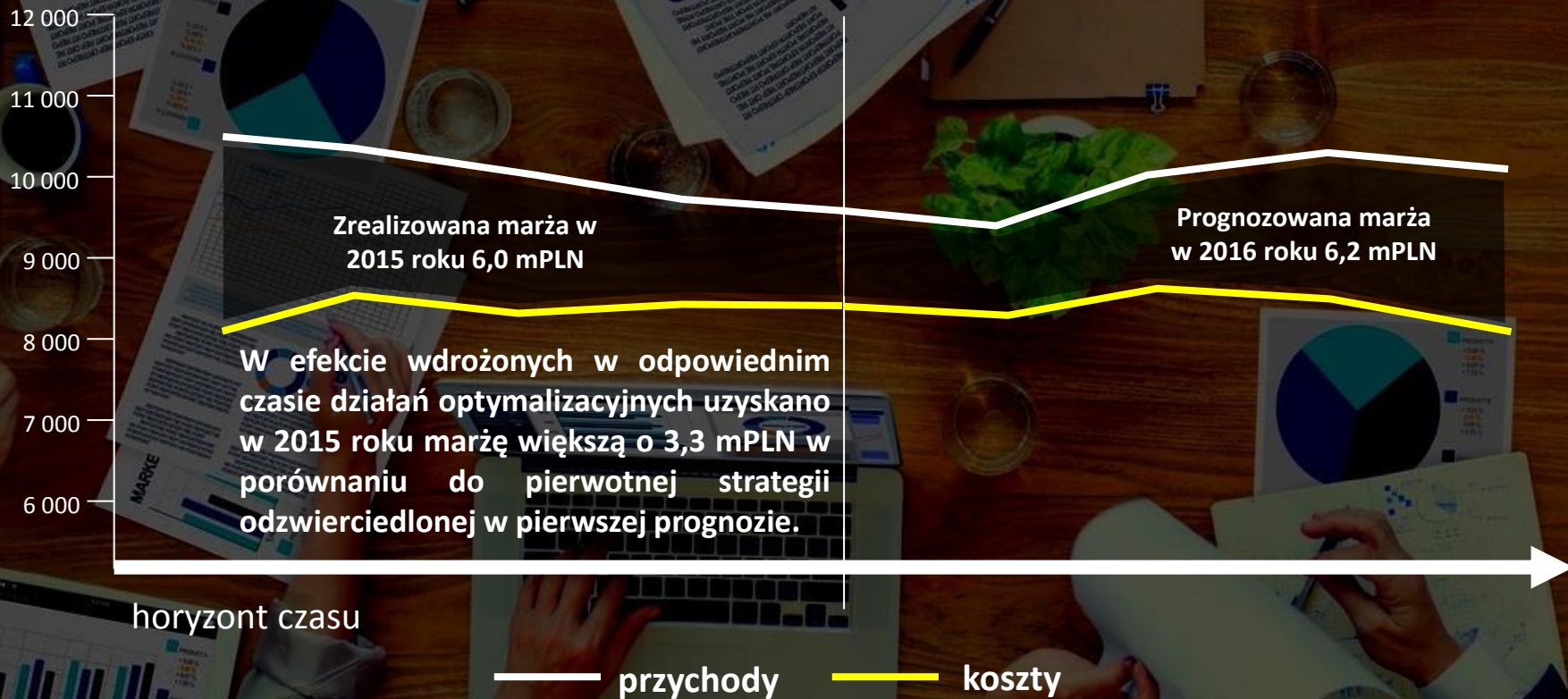
Zrealizowana marża w Q1-Q3 2015 roku 4,8 mPLN

Prog. marża w Q4 2015 roku 1,2 mPLN


Prognozowana marża w 2016 roku 6,2 mPLN



# Prognoza krocząca








**Dzięki prognozie kroczącej znasz już dzisiaj  
aktualny możliwy do uzyskania poziom marży  
w kolejnych okresach.**

horyzont czasu

**dziś**





**Jakie konsekwencje może przynieść koncentracja na przeszłości?**


# Utrata płynności

„W 2014 roku sytuacja finansowa biznesu jest na tyle stabilna, że można kontynuować obecnie realizowane inwestycje.”

Mniejsze wpływy w wyniku zmiany sytuacji na rynku oraz większe wydatki ponoszone na inwestycje przyczyniają się do utraty płynności finansowej w Q2 2015 roku.







**W jaki sposób przebiega  
przygotowanie prognozy finansowej  
oraz motywowanie pracowników?**

Przedsiębiorca ←

Otrzymujesz prognozę i rekomendacje

# Zespół tworzący prognozę finansową

 Controller finansowy

Przekazanie informacji oraz danych będących podstawą do przygotowania prognozy finansowej





# Benchmarking

## Benchmark

Uzupełnieniem prognozy finansowej jest zestawienie przez Controllera finansowego dostępnych danych finansowych lub operacyjnych firmy z tej samej branży, działającej na tym samym rynku o zbliżonej skali działalności.

### Marża (%)

2014

26,1%

2015

brak danych

Marża na poziomie 26,1 % jest realna do uzyskania na podstawie wybranego wskaźnika (benchmarku)

## Firma

Znając benchmark ustalasz cel na kolejny okres na podstawie wskaźnika ekonomicznego benchmarku z ostatniego roku lub kwartału.

### Marża (%)

2014

21,5%

Cel na 2015

26,1%

Określony na podstawie benchmarku cel jest podstawą do takiej optymalizacji kosztów oraz dywersyfikacji źródeł przychodów, aby Twój biznes mógł uzyskać wyznaczony wskaźnik na nie mniejszym poziomie



Przedsiębiorca ←

Otrzymujesz informacje o  
postęпах zespołów

# Kluczowe wskaźniki efektywności

Controller finansowy dostarcza narzędzia, dane, przekazuje wskazówki pomocne w wyznaczeniu, monitorowaniu i aktualizacji wskaźników KPI



Controller  
finansowy





Przedsiębiorca ←

Uzyskujesz info ze stopnia realizacji KPI

# System motywacyjny ↔



Controller finansowy

Benchmark wewnętrzny/zewnętrzny

Wybrany KPI pracownika\*

164

Skorygowany KPI pracownika\*\*

164

Kto kontroluje pracownika?

on sam

Realizacja KPI

150

Premia

Nie

152

164

on sam


169

Tak

\* Średnia sprzedaż sztuk produktów na jednego odbiorcę

\*\* Korekta KPI w oparciu o benchmark wewnętrzny/zewnętrzny oraz określoną korzyść biznesową





**Jak controlling zmienia Twoje podejście  
do zarządzania biznesem?**



# Controlling

- Koncentrujesz się na ciągłej poprawie efektywności
- Sterujesz przyszłymi wynikami poprzez reagowanie na zmiany
- Wyznaczasz obszary wymagające poprawy
- Szybko podejmujesz trafne decyzje dzięki prowadzeniu dyskusji opartych na faktach, konkretnych danych liczbowych
- Znasz konsekwencje ekonomiczne podejmowanych działań




**Krzysztof Janik**

**M:** [krzysztof.janik@enterprisestartup.pl](mailto:krzysztof.janik@enterprisestartup.pl)

**T:** + 48 504 230 262

**W:** [www.enterprisestartup.pl](http://www.enterprisestartup.pl)





# POBIERZ MODEL FINANSOWY