

Ekonomiczny Uniwersytet Dziecięcy



Najważniejsze wskaźniki w ocenie sytuacji finansowej przedsiębiorstwa

Dr Tomasz Gabrusewicz

Uniwersytet Ekonomiczny
w Poznaniu

27.05.2024 r

Organizatorzy



UNIwersytet
EKONOMICZNY
W POZNANIU

EKONOMICZNY UNIWERSYTET DZIECIĘCY

WWW.UNIWERSYTET-DZIECIĘCY.PL

Podstawowe pojęcia, które ekonomiści i ekonomistki znać powinni:

- 1 – aktywa i pasywa
- 2 – koszty i przychody
- 3 – wpływy i wydatki



UNIwersytet
EKONOMICZNY
W POZNANIU

ul. Niepodległości 10, 61-875 Poznań
tel. +48 61 856 90 00
fax +48 61 852 57 22

Przedsiębiorstwa i ich znaczenie dla gospodarki i społeczeństwa

Co to znaczy być przedsiębiorczym?

Z jakich powodów ocena działalności (każdej) powinna być poddawana kontroli i ocenie?



Na co zwracać uwagę oceniając przedsiębiorstwo?

Poświęćmy chwilę na omówienie kilku funkcji, które będą pomocne w zrozumieniu kolejnych kroków:

- 1 – funkcja informacyjna
- 2 – funkcja kontrolna
- 3 – funkcja analityczna

Co mierzyć będąc właścicielem lub potencjalnym inwestorem?

KPI czyli kluczowe wskaźniki efektywności:

1. przychody ze sprzedaży

5

Co mierzyć będąc właścicielem lub potencjalnym inwestorem?

KPI czyli kluczowe wskaźniki efektywności:

2. marże pokrycia na IV poziomach

I poziom – po uwzględnieniu bezpośrednich kosztów wytworzenia

II poziom – po uwzględnieniu bezpośrednich kosztów transportu

III poziom – po uwzględnieniu kosztów sprzedaży

IV poziom – po uwzględnieniu kosztów zarządu

6

Co mierzyć będąc właścicielem lub potencjalnym inwestorem?

KPI czyli kluczowe wskaźniki efektywności:

3. EBDITA (*earnings before interest, taxes, depreciation and amortization*) to zysk operacyjny firmy przed potrąceniem odsetek od zobowiązań, podatków oraz amortyzacji.

Ważne pojęcie: dzięki znajomości wskaźnika EBITDA jesteś w stanie określić na jakim poziomie znajduje się **rentowność** Twojej firmy.

7

Co mierzyć będąc właścicielem lub potencjalnym inwestorem?

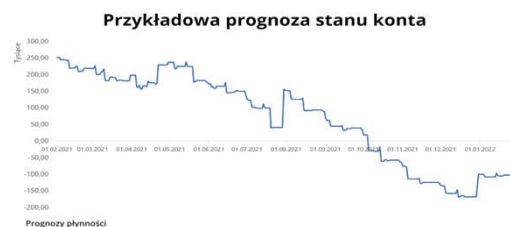
KPI czyli kluczowe wskaźniki efektywności:

4. badamy faktyczną (nie hipotetyczną) ilość środków pieniężnych, którymi dysponujemy

stan środków pieniężnych na koncie i w kasie

stan należności i zobowiązań wraz z terminami ich spłaty

zestawienie dwóch powyższych (Stan środków + należności – zobowiązania)



Przykładowa prognoza płynności finansowej

planacounting.pl

8

Co mierzyć będąc właścicielem lub potencjalnym inwestorem?

KPI czyli kluczowe wskaźniki efektywności:

5. interesować nas powinna struktura kosztów

9

Co mierzyć będąc właścicielem lub potencjalnym inwestorem?

KPI czyli kluczowe wskaźniki efektywności:

6. badamy rentowność, o której już wcześniej wspominałem

10

Co mierzyć będąc właścicielem lub potencjalnym inwestorem?

KPI czyli kluczowe wskaźniki efektywności:

7. analizujemy naszą działalność i ustalamy kwotę **poduszki finansowej**

* zrobmy tu analizę dla firm i dla gospodarstw domowych

11

Co mierzyć będąc właścicielem lub potencjalnym inwestorem?

KPI czyli kluczowe wskaźniki efektywności:

8. płatności i ich terminowość

40%

12

Co mierzyć będąc właścicielem lub potencjalnym inwestorem?

KPI czyli kluczowe wskaźniki efektywności:

9. efektywność pracowników (ludzi i nie tylko!)

13

Co mierzyć będąc właścicielem lub potencjalnym inwestorem?

KPI czyli kluczowe wskaźniki efektywności:

10. ESG

Szerokie Możliwości Poprawy Działania w Zakresie ESG



14

Audyt – to on pomaga to wszystko kontrolować i analizować

Rodzaje audytu

Podział ze względu na przedmiot oceny:

- audyt działalności
- audyt ekologiczny
- audyt energetyczny
- audyt etyczny
- audyt finansowy
- audyt informatyczny
- audyt jakości
- audyt marketingowy
- audyt operacyjny
- audyt oprogramowania
- audyt personalny
- audyt systemu
- audyt środowiskowy
- audyt wiedzy
- audyt zgodności
- audyt badania klinicznego

UNIwersytet
EkOnomiczny
w POZNANIUul. Niepodległości 10, 61-875 Poznań
tel. +48 61 855 90 00
fax. +48 61 852 57 22