

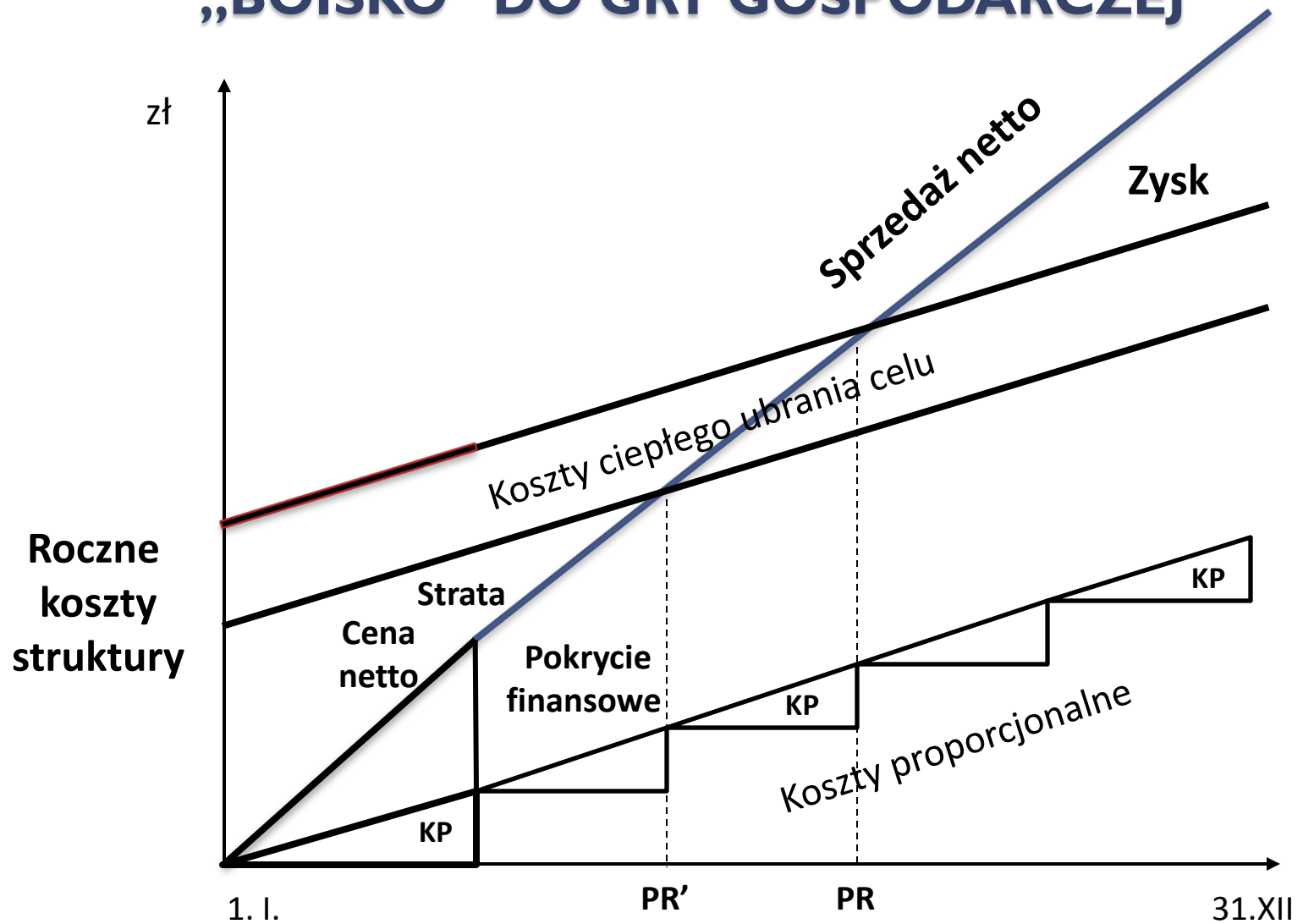
LICZENIE POKRYCIA FINANSOWEGO JAKO SYSTEM INFORMACJI W ZARZĄDZANIU

dr Stefan Olech

Kierownik Naukowy Akademii Controllingu
Ośrodka Doradztwa i Treningu Kierowniczego
w Gdańsku



„BOISKO” DO GRY GOSPODARCZEJ



WYNIKI PIERWSZEGO DNIA

	Piwo	Kawa	Razem
Sztuki	1000	1000	2000
Cena netto/szt	3,-	2,-	
Koszty produktu/szt	2,-	1,20	
Pokrycie finansowe/szt	1,-	0,80	
Przychody netto	3000,-	2000,-	5000,-
Koszty proporcjonalne	2000,-	1200,-	3200,-
Suma pokrycia finansowego	1000,-	800,-	1800,-
Czynsz	360,-	40,-	400,-
Zysk	640,-	760,-	1400,-
Zysk/szt	0,64	0,76	

BUDŻET DRUGIEGO DNIA ZORIENTOWANY NA ZYSK JEDNOSTKOWY

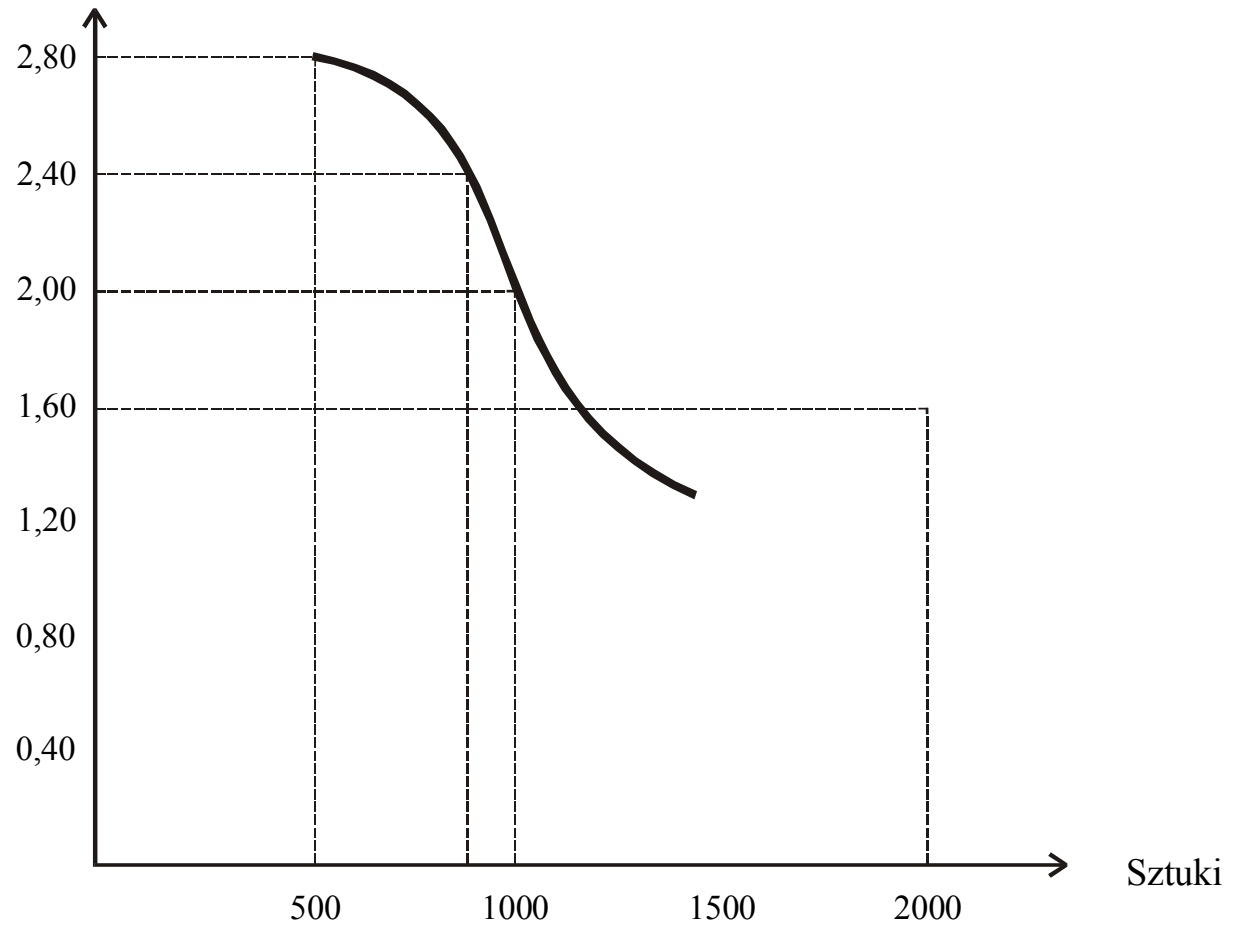
	Piwo	Kawa	Razem
Sztuki	500	1500	2000
Przychody netto	1500,-	3000,-	4500,-
Koszty proporcjonalne	1000,-	1800,-	2800,-
Suma pokrycia finansowego	500,-	1200,-	1700,-
Czynsz			400,-
Zysk			1300,-

BUDŻET DRUGIEGO DNIA ZORIENTOWANY NA POKRYCIE FINANSOWE / SZT

	Piwo	Kawa	Razem
Sztuki	1 500	500	2 000
Przychody netto	4 500,-	1 000,-	5 500,-
Koszty proporcjonalne	3 000,-	600,-	3 600,-
Suma pokrycia finansowego	1 500,-	400,-	1 900,-
Czynsz			400,-
Zysk			1 500,-

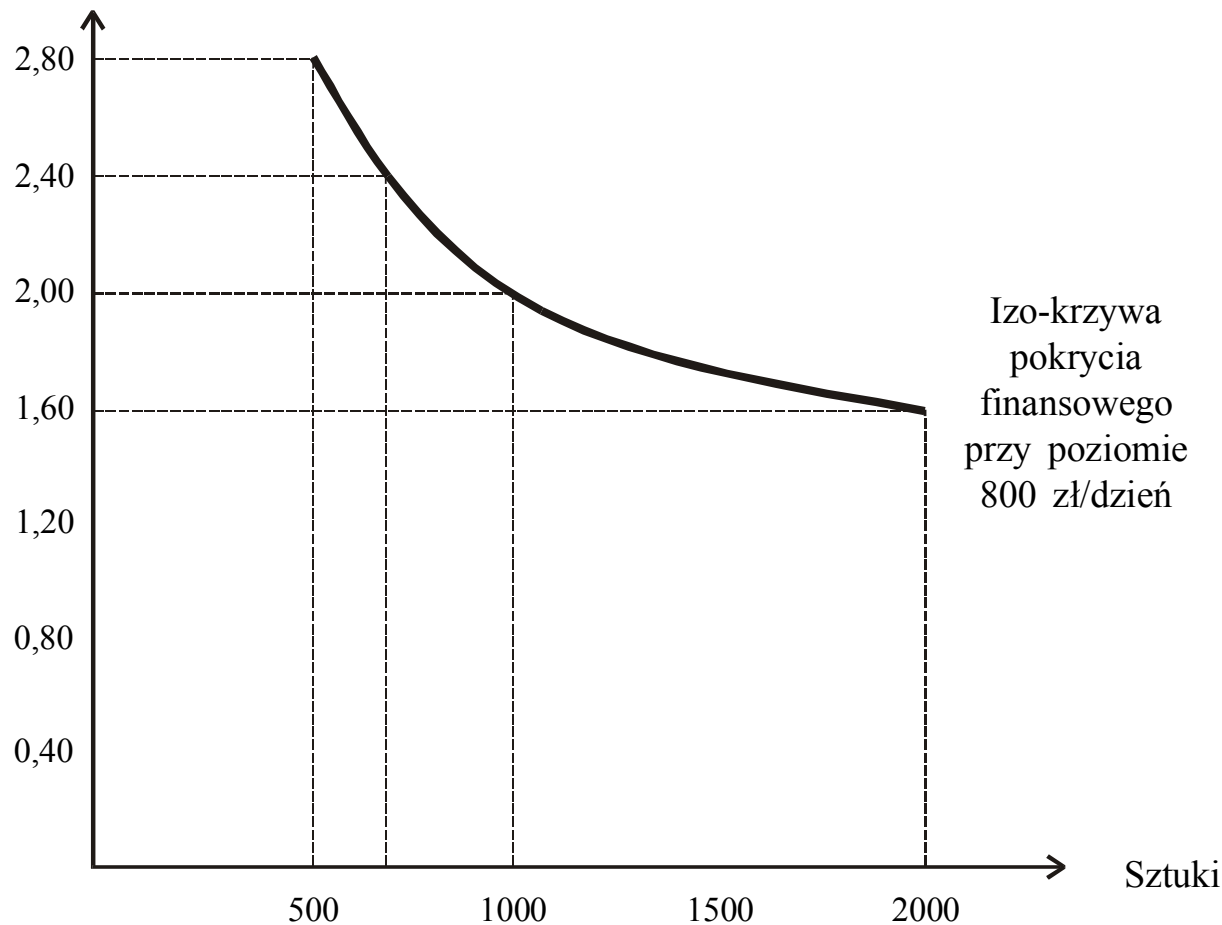
FUNKCJA POPYTU NA KAWĘ

Cena sprzedaży zł/szt



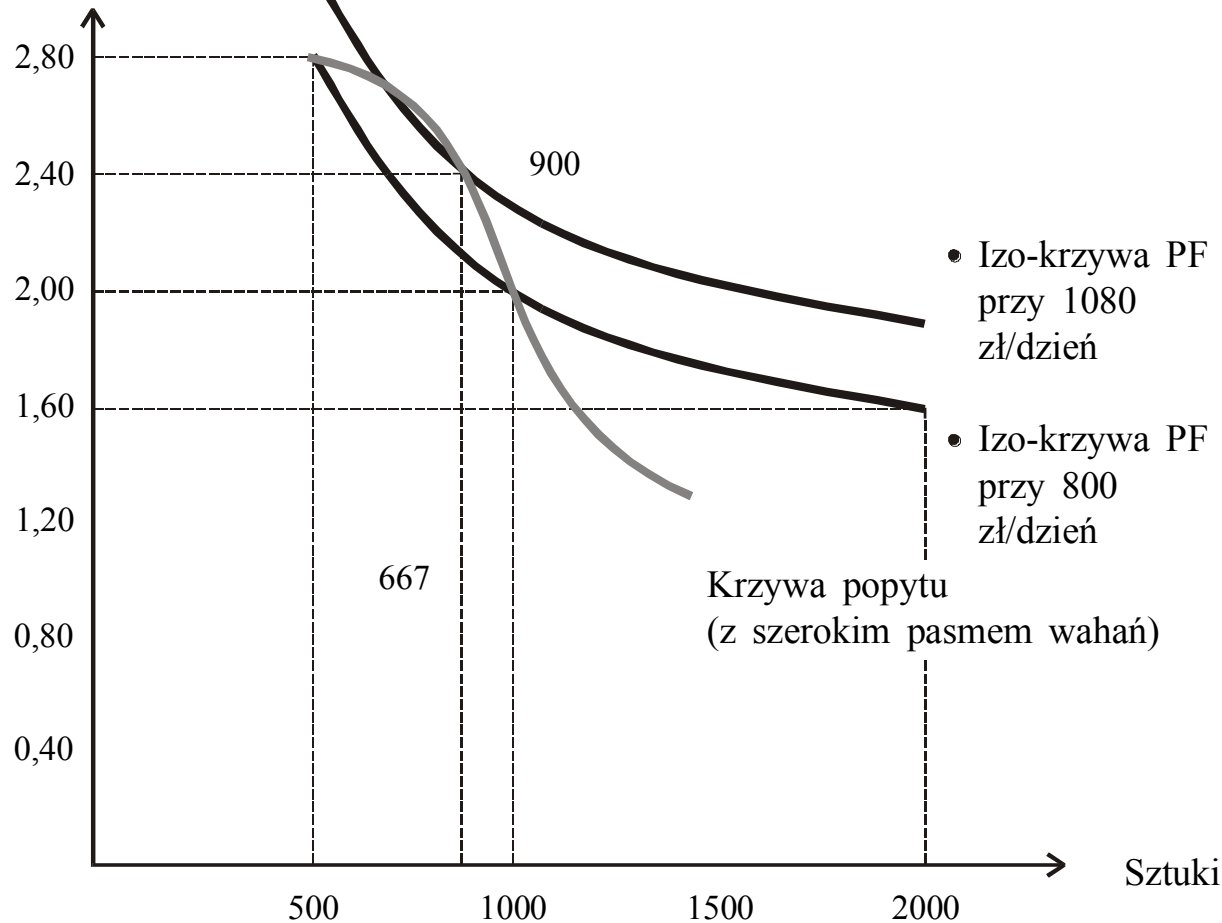
IZOKRZYWA POKRYCIA FINANSOWEGO KAWY

Cena sprzedaży zł/szt



WYKRES DECYZYJNY

Cena sprzedaży



- Izo-krzywa PF przy 1080 zł/dzień

- Izo-krzywa PF przy 800 zł/dzień



STRATEGIA DNIA DRUGIEGO

1. **Reklama piwa**
2. **Podniesienie ceny kawy**
3. **Priorytet sprzedaży kawy**



BUDŻET DRUGIEGO DNIA ZORIENTOWANY NA PRZYJĘTE STRATEGIE I POKRYCIE FINANSOWE NA JEDNOSTKĘ WĄSKIEGO GARDŁA

	Piwo	Kawa	Razem
Sztuki	1500	900	2400
Przychody netto	4500,-	2160,-	6660,-
Koszty proporcjonalne	3000,-	1080,-	4080,-
Suma pokrycia finansowego I	1500,-	1080,-	2580,-
Reklama	200,-	-	200,-
Suma pokrycia finansowego II	1300,-	1080,-	2380,-
Czynsz			400,-
Zysk = cel do realizacji			1980,-



BUDŻET DRUGIEGO DNIA JAKO ROZKŁAD JAZDY > WERSJA REALNA <

Godziny funkcjonowania baru	Piwo		Kawa	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
1	150	77	90	28
2	150	127	90	79
3	150	183	90	111
4	150	175	90	123
.
.
.
10	150		90	
Razem	1500	1548	900	884



BUDŻET DRUGIEGO DNIA JAKO ROZKŁAD JAZDY > WERSJA PESYMISTYCZNA <

Godziny funkcjonowania baru	Kawa	
	Plan	Wykonanie
1	90	6
2	90	12
3	90	9
4	90	7
·	·	! ?
·	·	
·	·	
10	90	
Razem	900	

PROJEKT BUDŻETU – PLANOWANIE OPERACYJNE

Oddział G

Oddział S

	Artykuły			Razem	B	Ogółem
	1	2	3			
1. Cena sprzedaży zł/kg	9,50	7,50	10,-		4,80	
2. Koszty produktu zł/kg	7,70	6,-	7,-		3,15	
3. Pokrycie finansowe zł/kg (1-2)	1,80	1,50	3,-		1,65	
4. Pokrycie finansowe w %% (3:1)	19%	20%	30%		34%	
5. Kg/ rg	10	15	5		20	
6. Pokrycie finansowe zł/rg (3 x 5)	18,-	22,50	15,-		33,-	
7. Sprzedaż w tonach	800	1000	200	2000	1000	3000
8. Sprzedaż w tys. zł (1 x 7)	7600	7500	2000	17100	4800	21900
9. Koszty proporcjonalne w tys. zł (2 x 7)	6160	6 000	1400	13560	3150	16710
10. Pokrycie finansowe I w tys. zł (8 - 9)	1440	1500	600	3540	1650	5190
11. Tys. roboczogodzin	80	67	40	187	50	237
12. Bezpośrednie koszty promocji w tys. zł				1000	250	1250
13. Pokrycie finansowe II w tys. zł (10 - 12)				2540	1400	3940
14. Bezpośrednie koszty struktury: produkcji, rozwoju, sprzedaży w tys. zł				1500	600	2100
15. Pokrycie finansowe III w tys. zł (13 - 14)				1040	800	1840
16. Centralne koszty zarządu w tys. zł						1500
17. Rezultat zarządzania w tys. zł (15 - 16)						340
18. Kapitał zainwestowany w oddziałach w tys. zł				4000	2000	6000
19. Kapitał zainwestowany w centrali w tys. zł						4000
20. Rentowność zainwestowanego kapitału [17 : (18 + 19)]						3,4%





Dziękuję

