

Balanced Scorecard

(vyvážený soubor měřítek)

ESF MU

J. Skorkovský

KAMI



Cíle a měřítka BSC

❖ **Cíle a měřítka BSC** – zbavit se strnulého modelu finančního účetnictví a přitom zachovat tradiční finanční měřítka

Tato měřítka vypovídají o minulých finančních transakcích. V průmyslové éře nebyly investice do dlouhodobých schopností a CRM kritickými faktory úspěchu

Co je kritické ? Aby investice do zákazníků, dodavatelů, zaměstnanců, procesů a technologií a inovací přinesly

HODNOTU



Cíle BSC

Cíle BSC vycházejí ze 4 perspektiv

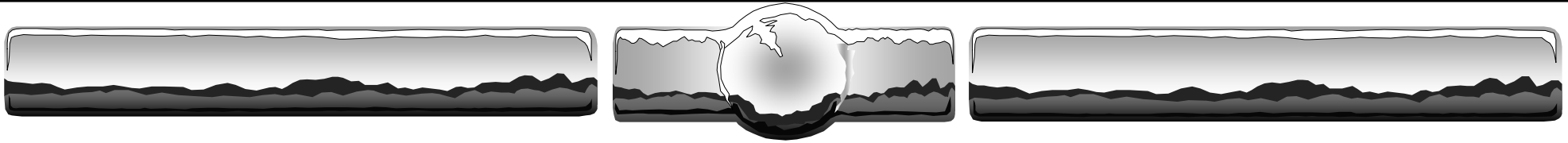
- ❖ Finanční
- ❖ Zákaznické
- ❖ Interních procesů
- ❖ Učení a růstu

O co jde ? Měřítko hybných sil budoucí výkonnosti



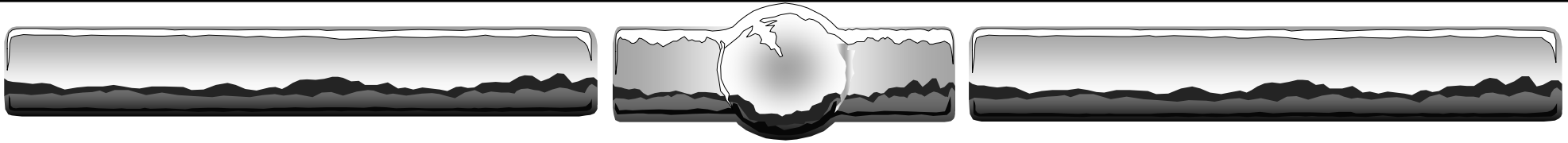
Cíle BSC-finanční

- ❖ Finanční (vnější měřítko)
 - ❖ Abychom měli finanční úspěch, jak bychom měli vystupovat před akcionáři ?



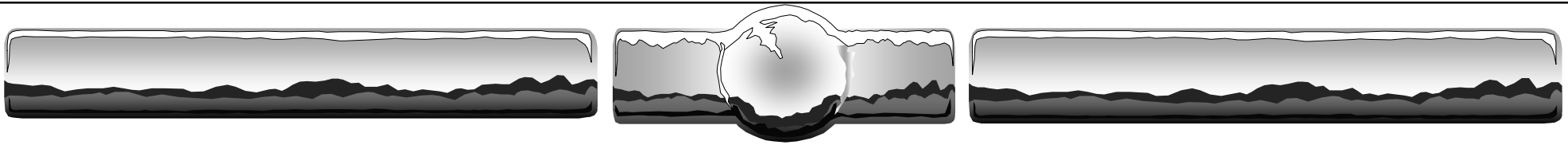
Cíle BSC-zákaznické

- ❖ Zákaznické (vnější měřítko)
 - ❖ Abychom naplnili naši vizi, jak bychom měli vystupovat před zákazníky ?



Cíle BSC-interní podnikové procesy

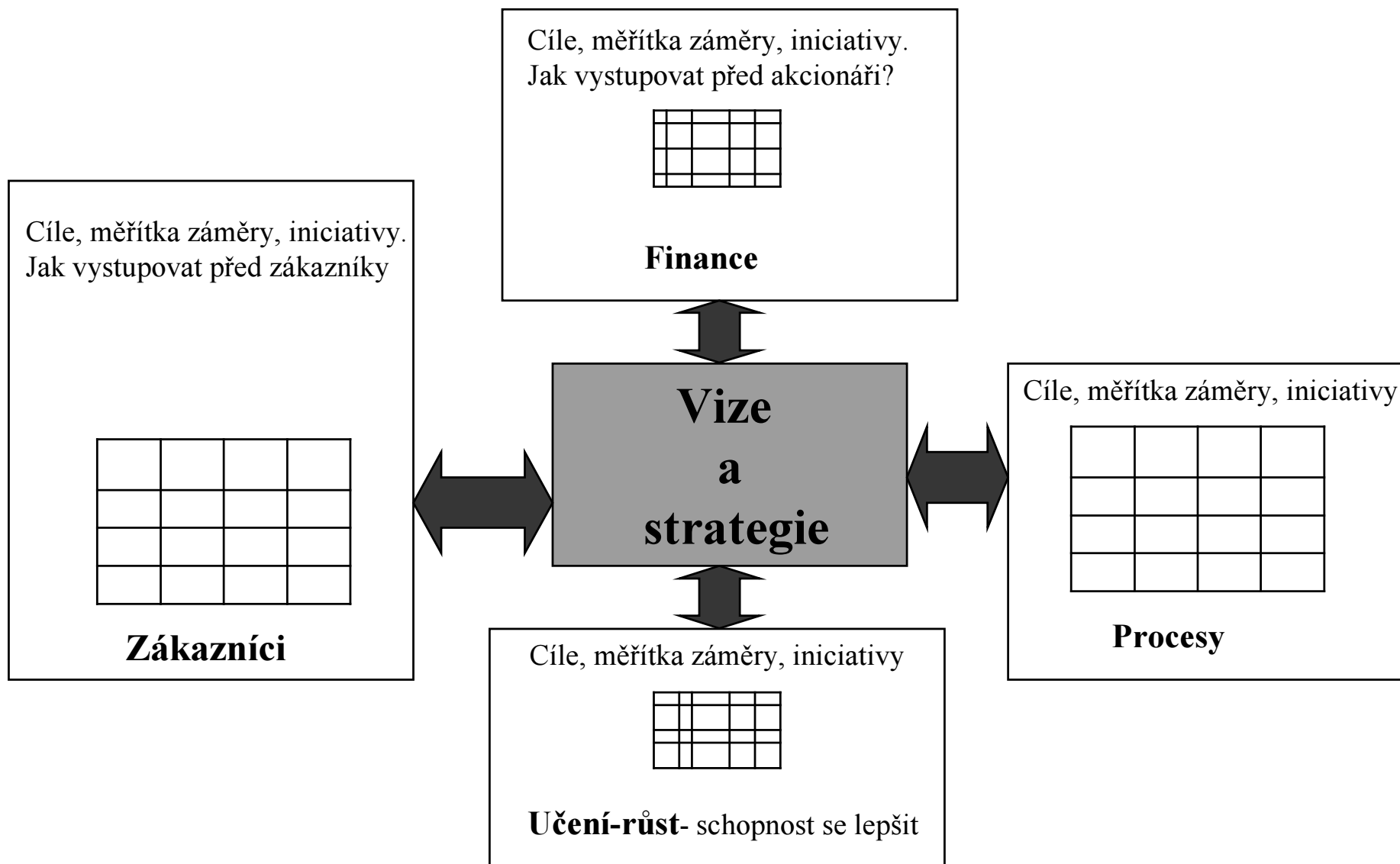
- ❖ Interní podnikové procesy (vnitřní měřítko)
 - ❖ Abychom uspokojily zákazníky a akcionáře, v jakých procesech musíme být nejlepší ?

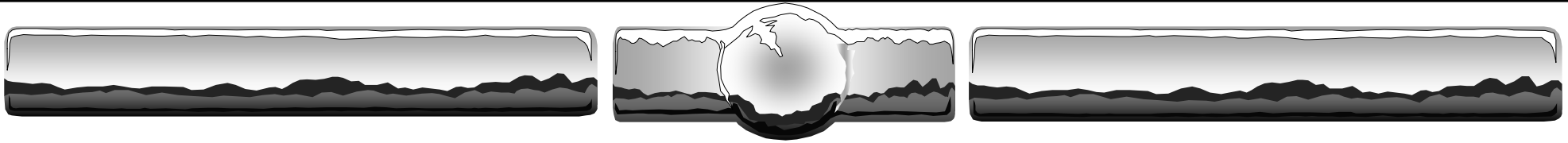


Cíle BSC – perspektiva učení se a růstu

- ❖ Učení a růst (vnitřní měřítko)
 - ❖ Abychom naplnili naši vizi, jak si udržíme schopnost měnit se a zlepšovat ?

Rámec pro převedení strategie do operačních úkonů





BSC-taktický systém měřítek

- ❖ BSC se používá k realizaci kritických manažerských procesů
 - ❖ vyjasnění a předvedení vize a strategie do cílů
 - ❖ komunikace a propojení strategických plánů
 - ❖ plánování strategických iniciativ
 - ❖ zdokonalení zpětné vazby a procesu učení se
 - ❖ Když to nemůžete měřit, pak to nemůžete řídit !!!



Finanční perspektiva : cyklus cash-to-cash

Nákup surovin(zboží)
od dodavatelů

Prodej výrobku

Počet dnů ve skladu

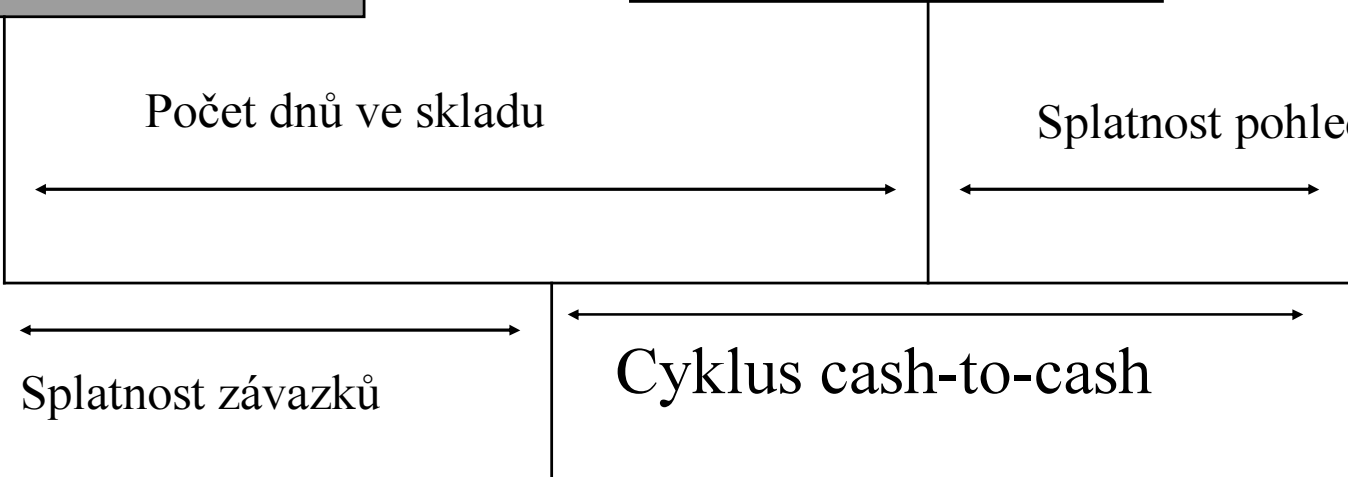
Splatnost pohledávek

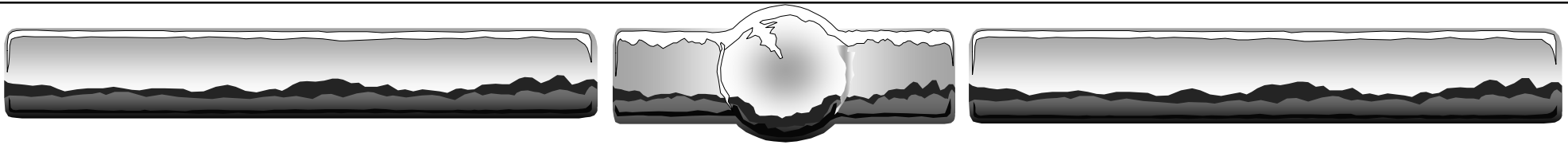
Splatnost závazků

Cyklus cash-to-cash

Platba dodavateli

Příjem hotovosti





Cash-to-Cash I

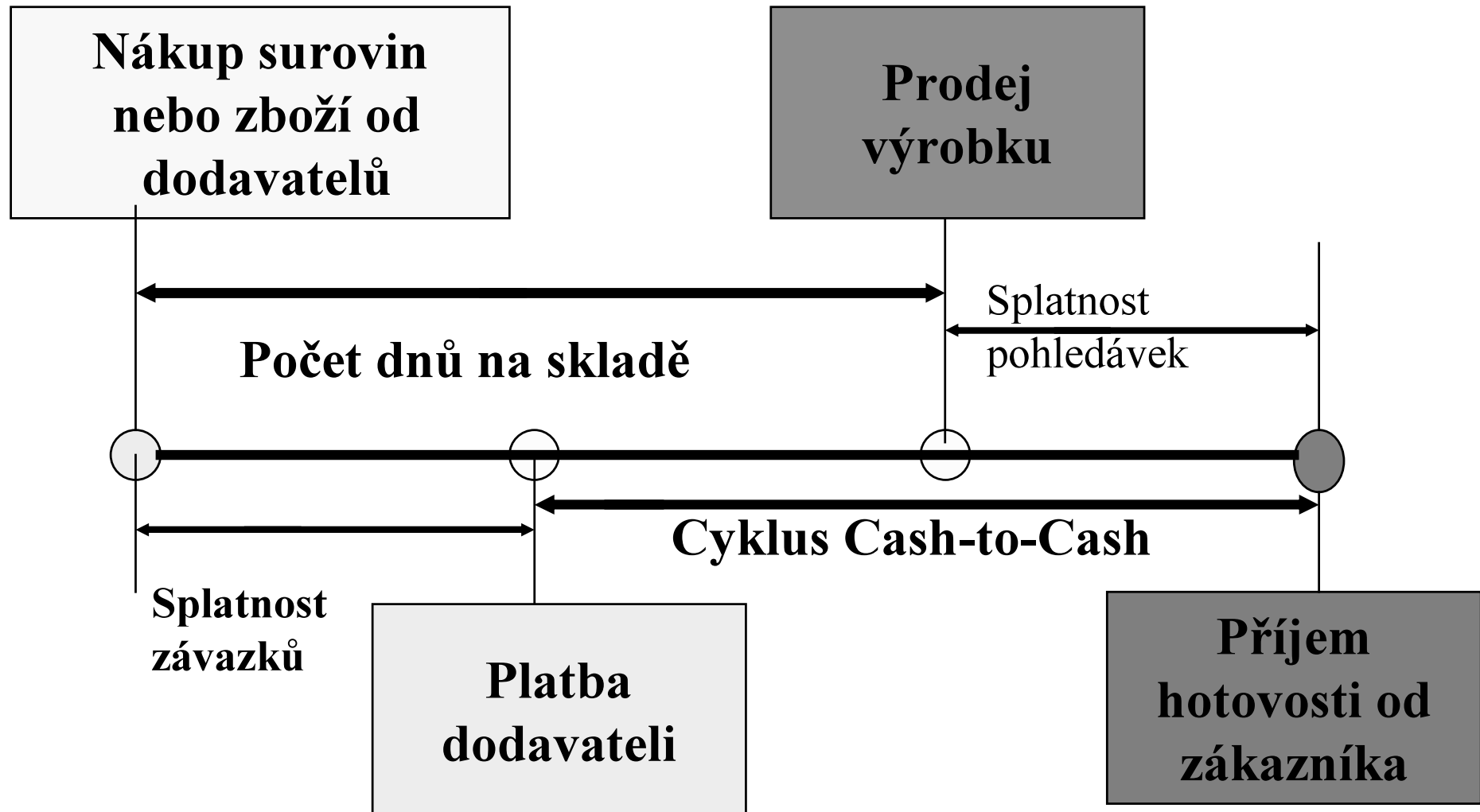
Pracovní kapitál (pohledávky, zásoby a závazky), jsou důležitou součástí kapitálového majetku . jedním z měřítek efektivnosti řízení kapitálu je cyklus Cash-to-Cash (hodnota prodaného zboží v zásobách a doby splatnosti pohledávek minus doba splatnosti závazků).

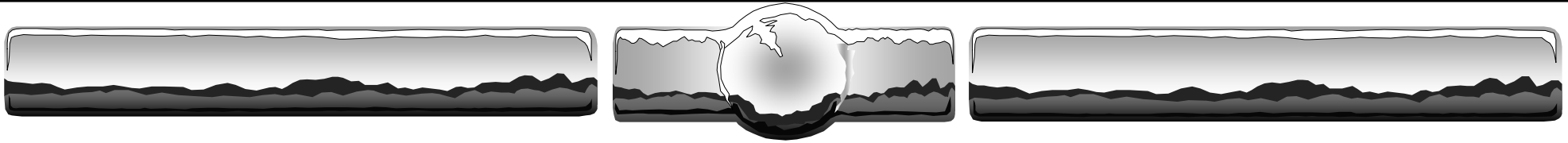
Kapitál je vázán v zásobách od okamžiku nákupu do okamžiku prodeje. Délka splatnosti pohledávek měří dobu potřebnou k přeměně plateb dodavatelům za vstupy do okamžiku plateb od zákazníků. Cash-to-Cash představuje dobu potřebnou k přeměně plateb dodavatelům na platby od zákazníků.

Když podnik rychle inkasuje a s dodavatelem má výhodné termíny, je schopen kapitál v každém cyklu získávat a ne spotřebovávat.

Cíl : zkracovat co nejvíce Cash- to-Cash

Cash-to-Cash II





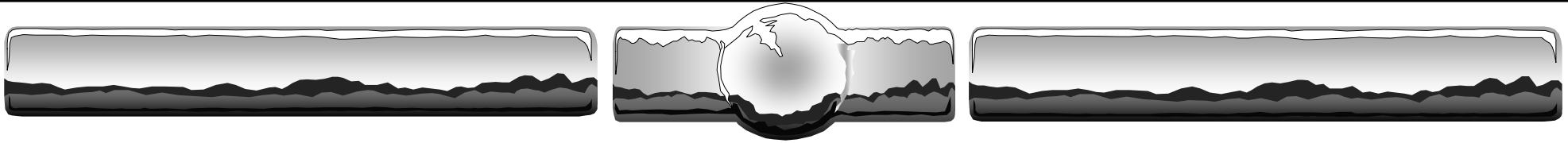
Zákaznická perspektiva I

- ❖ Definice zákaznických a tržních segmentů
- ❖ Příklady : zákaznické segmenty na pumpách
 - ❖ Piráti silnic: 16 %- (vyšší příjem, střední věk, levný benzín, kreditní karty, občerstvení, nápoje, hodně km ročně)
 - ❖ Oddaní: 16 % - žena a muži, vyšší příjmy, loajální ke značce, nejlepší benzín a platí hotově



Zákaznická perspektiva II

- ❖ Definice zákaznických a tržních segmentů
- ❖ Generace F3: 27 %- (Fuel, Food and Fast) pod 25 let a rychle
- ❖ Peciválové : 21 % - ženy v domácnosti, je jim jedno kde a co
- ❖ Šetřílkové : 20 % - žádná loajalita, přiškrcený rozpočet



Zákaznická perspektiva III

- ❖ podíl na trhu
- ❖ udržování zákazníků
- ❖ získávání nových zákazníků
- ❖ spokojenost zákazníků
- ❖ ziskovost zákazníků
- ❖ vlastnosti výrobku a služby
- ❖ image a pověst



Hodnotová výhoda zákazníka

Hodnotová měřítka

Atributy výrobku

cena

Módnost

Jakost

Image

Jméno značky

Vztahy se zákazníky

Dostupnost

Zkušenost
z nákupu

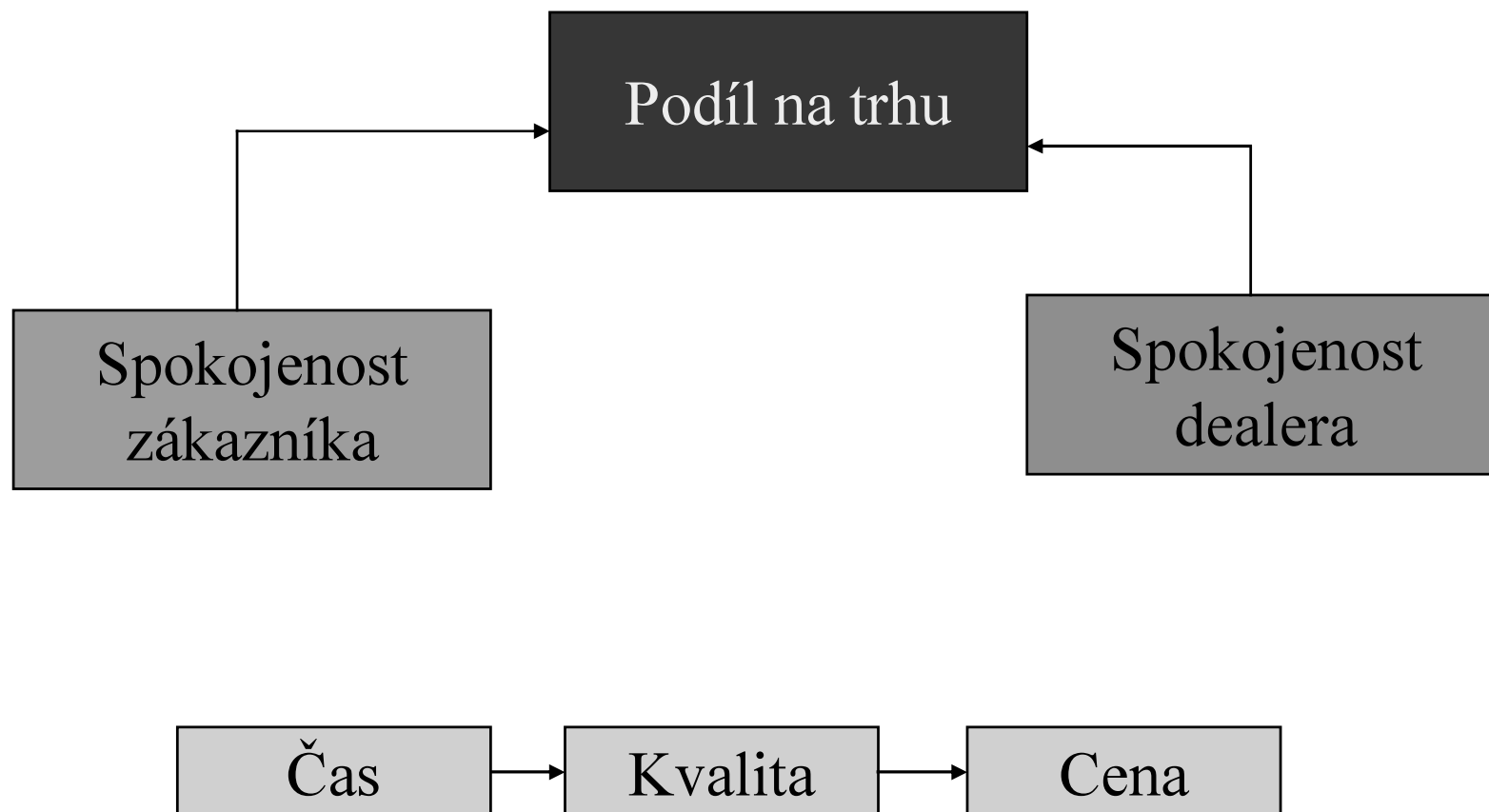
Strategická měřítka

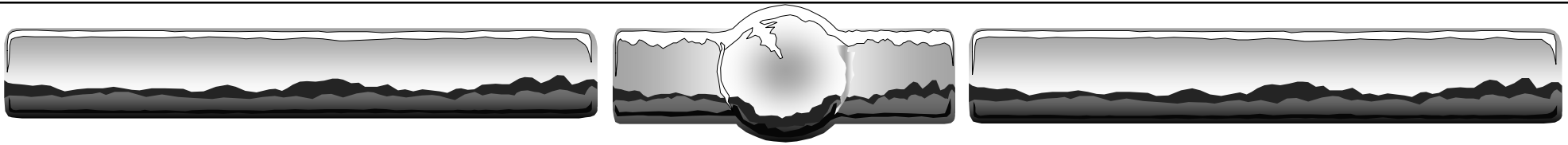
Průměrná cena

Zisková přírážka

Míra reklamaci

Hodnotová výhoda zákazníka

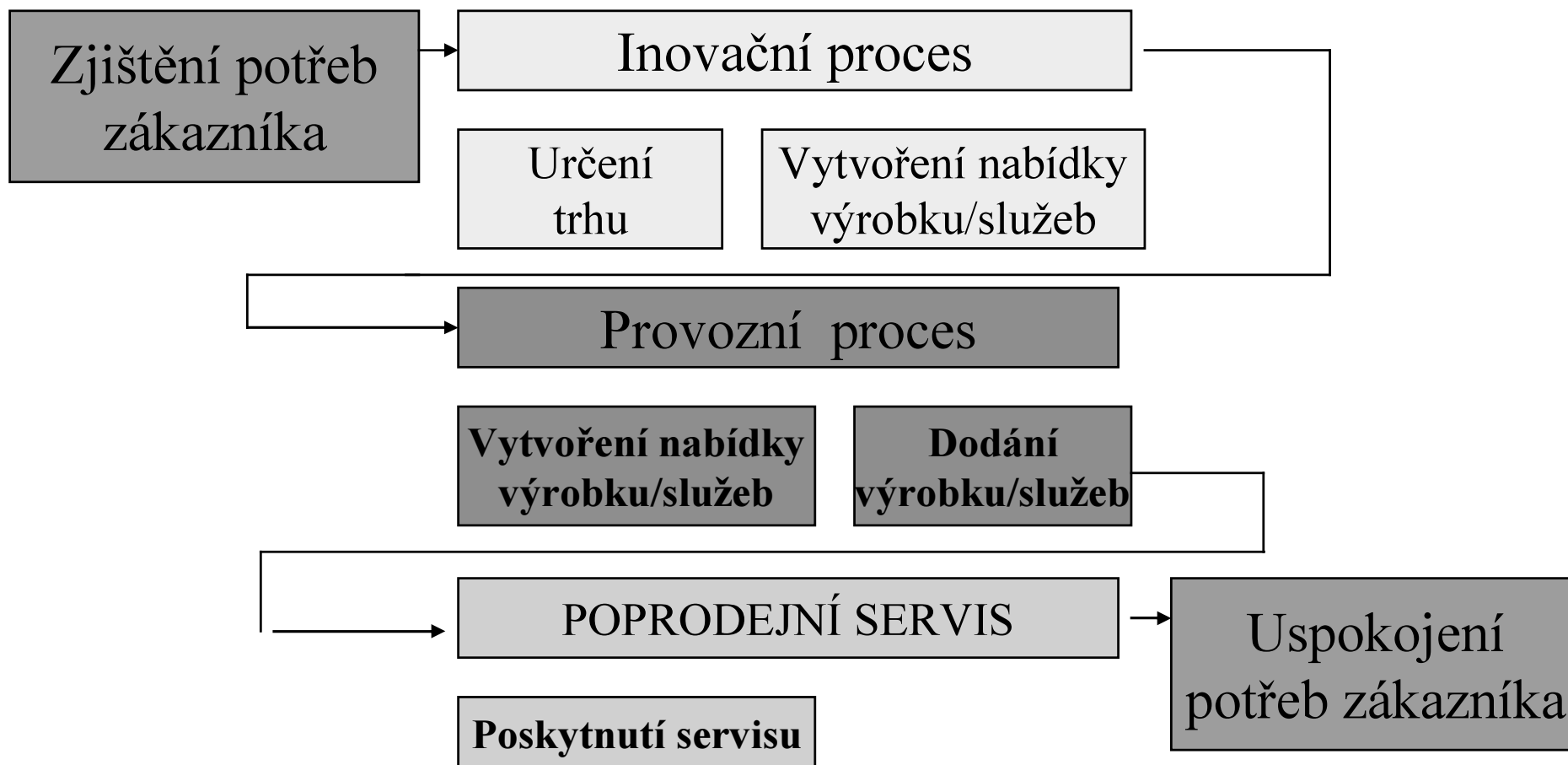




Hodnotový řetězec interních podnikových procesů

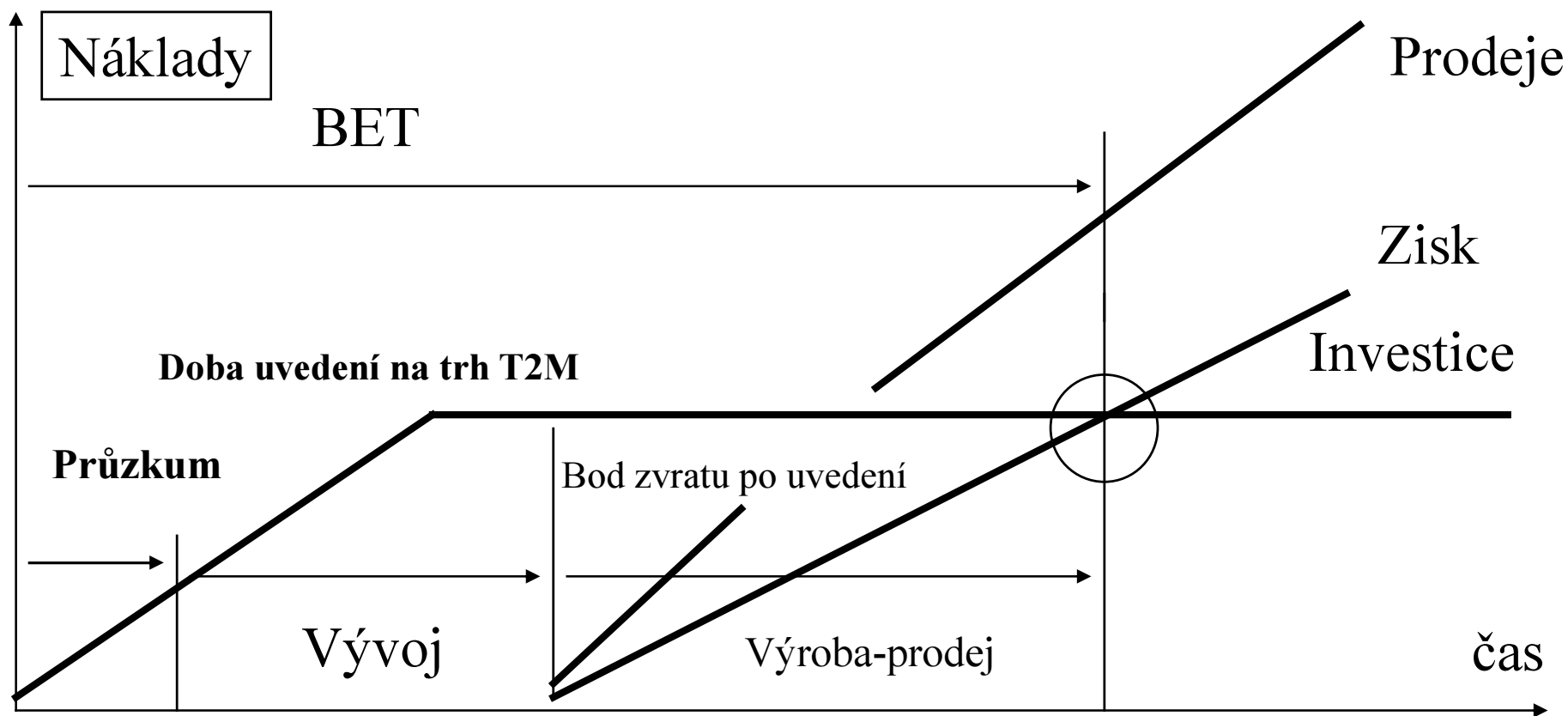
- ❖ inovační proces
- ❖ provozní proces
- ❖ poprodejní servis

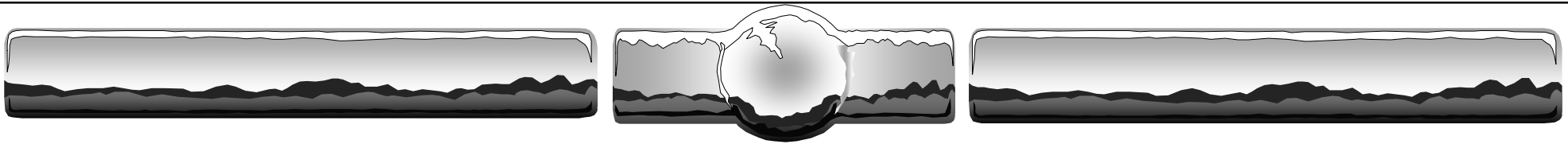
Obecný model hodnotového řetězce



Měření doby zvratu (Business Evaluation Time)

❖ http://www.cedcc.psu.edu/ee497f/altera_mega/sld011.htm



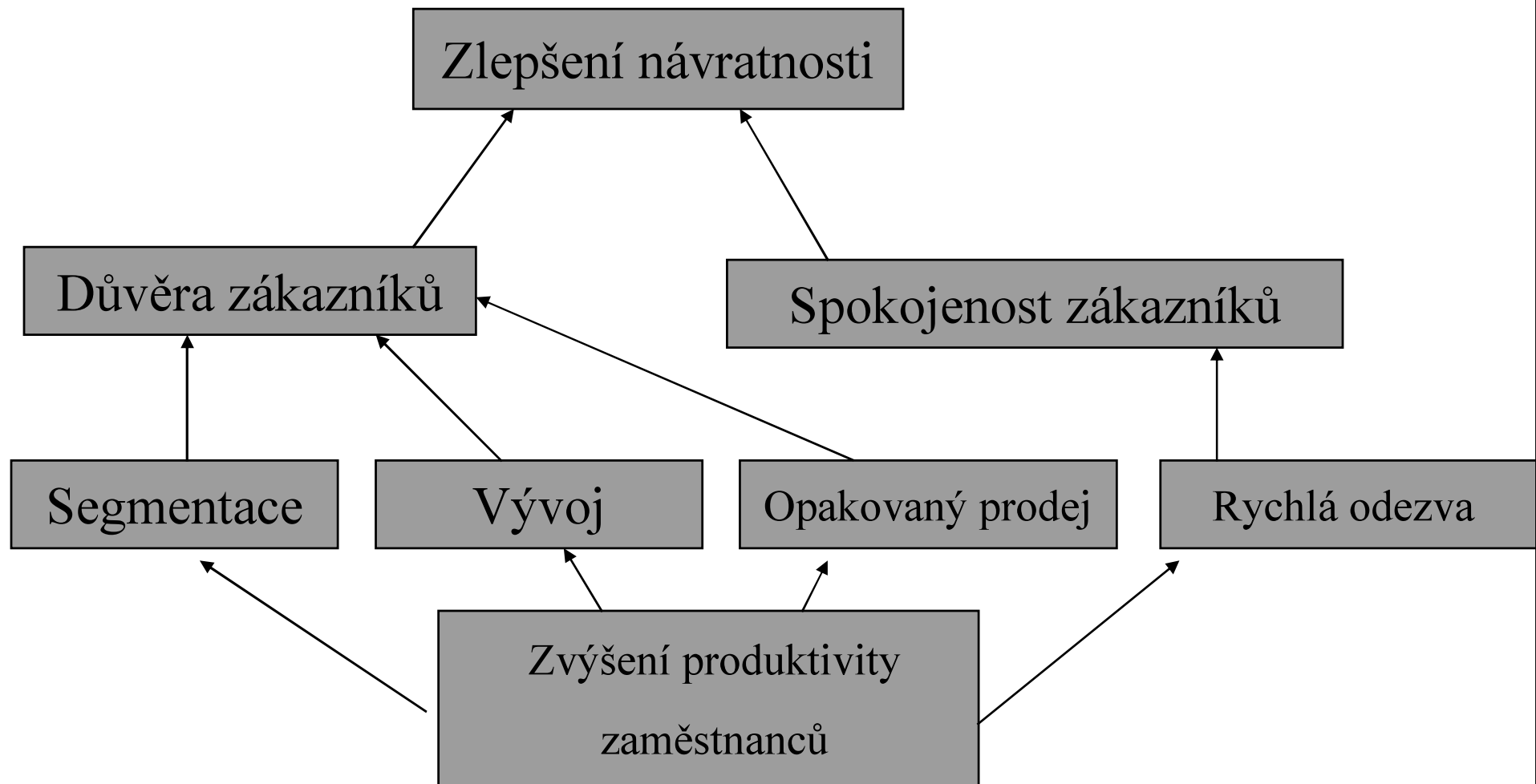


Perspektiva učení a růstu

- ❖ Klíčové měřítka
 - ❖ spokojenost zaměstnanců
 - ❖ udržení zaměstnanců
 - ❖ produktivita zaměstnanců



Propojení kritérií (vztahy příčin a důsledků)



Stanovení cíle a cesty k jeho dosažení

Pomáhá dodavatel s formulací cíle? ANO .. „pomáhá“

Balanced Scorecards: systematický řetěz na sebe navazujících ukazatelů

a cílů v perspektivách:

Finanční

Zákaznické

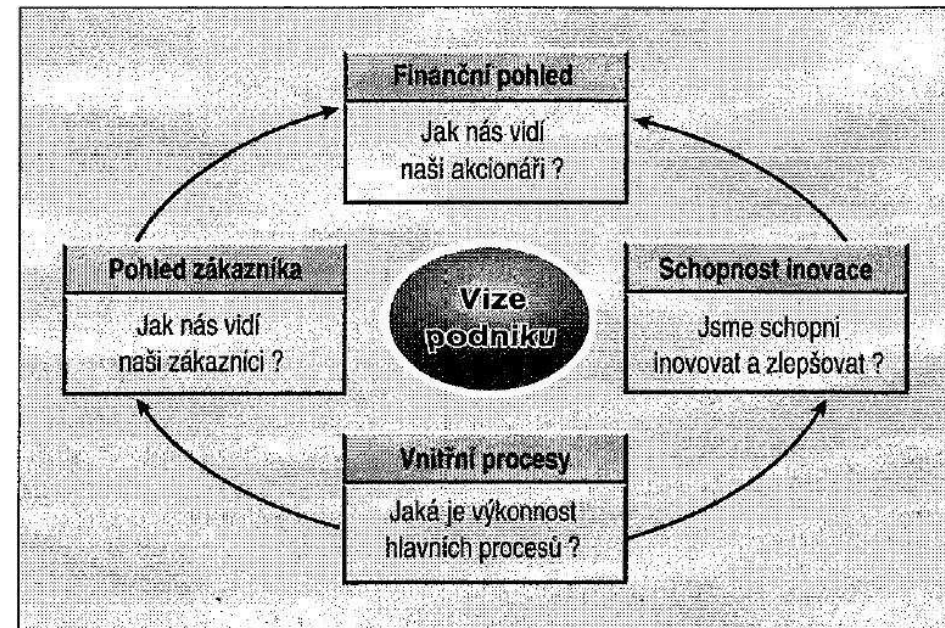
Interních procesů

Inovací a růstu

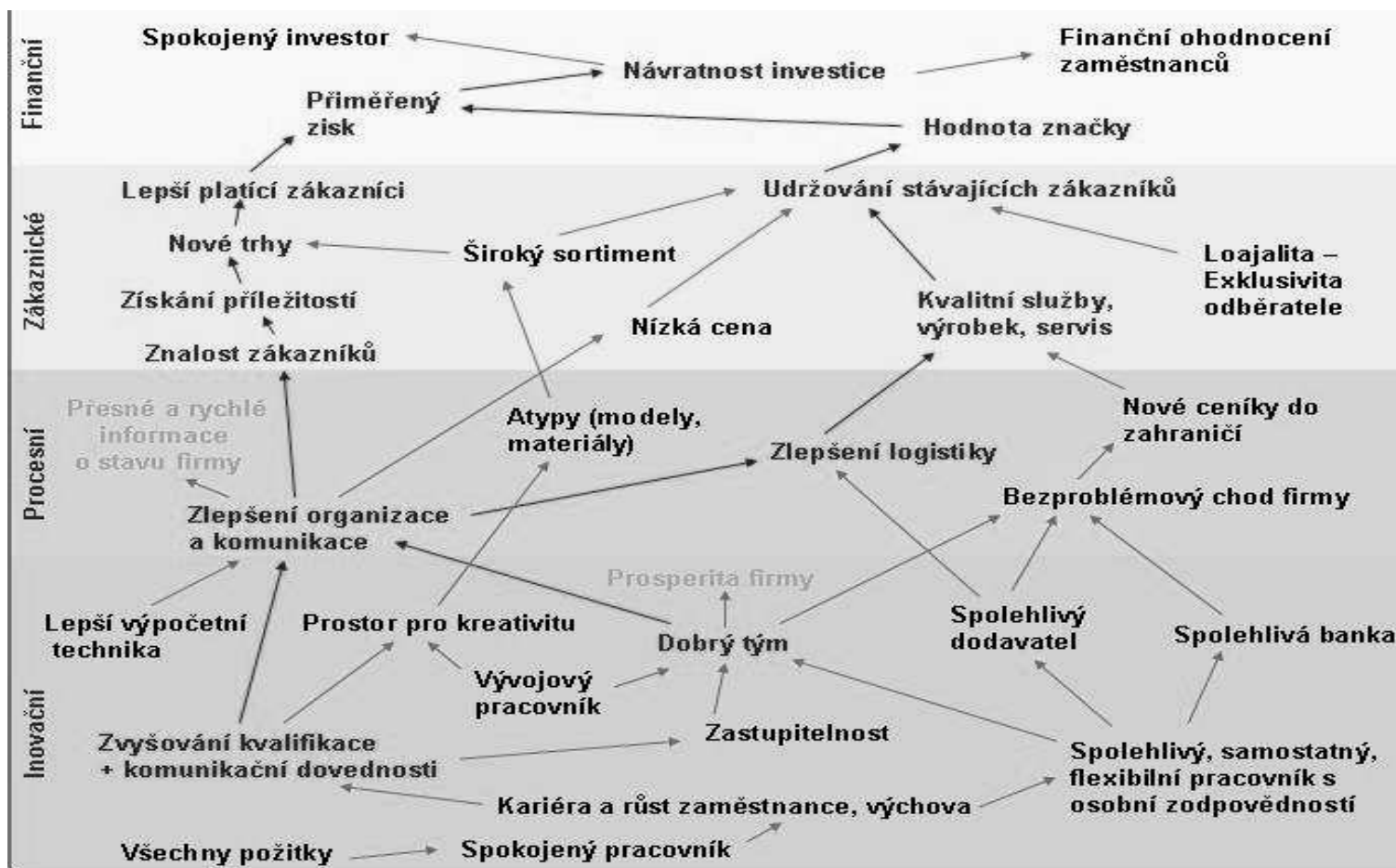
**Jednostránková
strategie (JSS)**

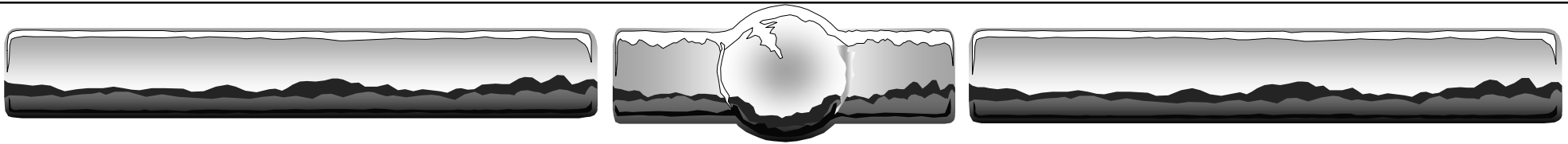
shoda procesů

a cílů



Výsledný graf po aplikaci JSS





Literatura

- ❖ Robert Kaplan, David Norton : Balanced Scorecard – strategický systém měření výkonnosti podniku