

Úloha controllingu v podniku LokoCZ

Úvod do situace

Společnost LokoCZ je středně velký výrobní podnik s více než 200 zaměstnanci, který se potýká s kolísajícími výsledky hospodaření a problémy s cash flow. Vedení podniku se rozhodlo posílit roli controllingu a najít způsoby, jak zlepšit finanční řízení, plánování a kontrolu. Byla přijata nová controllerka, která má společně s finančním manažerem za úkol implementovat nový systém controllingu.

Zadání

Vaším úkolem je navrhnout, jakým způsobem by měl být controlling ve společnosti zaveden a rozvinut, aby naplnil své základní cíle a funkce. Dále definujte, jaké aktivity by měly být přiřazeny controllerce a jaké finančnímu manažerovi, aby byla zajištěna efektivní spolupráce.

Klíčové cíle controllingu

1. **Zajištění finanční stability podniku:** Controlling by měl pomoci předcházet problémům s likviditou a optimalizovat náklady, aby se zvýšila celková rentabilita podniku.
2. **Podpora plánování a rozpočtování:** Zavedení přesného plánování nákladů, výnosů a investic v souladu se strategickými cíli podniku.
3. **Monitoring výkonnosti a reporting:** Pravidelné sledování finančních i nefinančních ukazatelů a poskytování přehledných zpráv vedení podniku.
4. **Identifikace odchylek a návrh opatření:** Vyhodnocování odchylek mezi plánem a skutečností a návrh opatření pro nápravu.

Funkce controllingu v podniku

1. **Plánovací funkce:** Podpora tvorby ročního rozpočtu, dlouhodobých plánů a investičních projektů.
2. **Kontrolní funkce:** Monitorování skutečných výsledků a porovnání s plánem, vyhodnocení odchylek.
3. **Informační funkce:** Poskytování relevantních dat a analýz managementu pro lepší rozhodování.
4. **Koordinační funkce:** Zajištění propojení mezi jednotlivými odděleními a jednotkami podniku, aby bylo dosaženo synergického efektu.

Úkoly:

1. Navrhněte postup pro implementaci nového controllingu. Jaké kroky by měly být učiněny, aby byla zajištěna jeho efektivita?
2. Rozdělte odpovědnosti mezi controllerku a finančního manažera. Jaká je optimální forma spolupráce mezi těmito dvěma rolími?
 - Plánování a sestavování rozpočtů, Monitoring a reporting, Analýza odchylek, Nákladové řízení, Podpora strategického rozhodování.....

- Strategické plánování, Kontrola likvidity a řízení cash flow, Investiční a strategické rozhodování, Řízení rizik, Komunikace s vedením podniku a investory.....

3. Definujte konkrétní aktivity, které by měly být zahrnuty do plánu controllingu ve společnosti. Jaké kontrolní mechanismy by měly být zavedeny? (použijte aktivity z úkolu 2 a konkrétně popište)
4. Identifikujte hlavní finanční a nefinanční ukazatele, které by měly být monitorovány. Jakým způsobem by měly být prezentovány výsledky vedení podniku?