

شاخص‌های مدیر ارشد مالی

برخی از شاخص‌های عملکردی و کاربردی برای تیم شما



KPI چیست؟



- شاخص‌های کلیدی عملکردی یا همان Key Performance Indicators، در واقع متریک‌ها و معیارهای اندازه‌گیری هستند، که به ما در تعیین درستی انجام کارها و فعالیت‌هایمان کمک می‌کنند.

- ما با استفاده از KPIها، قرار است تا بدانیم در چه وضعیتی هستیم و با اندازه‌گیری این پارامترها، می‌توانیم بگوییم که در راه رسیدن به اهدافمان چگونه عمل می‌کنیم.



شاخص‌های اصلی

نسبت سریع
Quick Ratio

۱

نسبت فعلی
Current Ratio

۲

سرمایه در گردش
Working Capital

۳

نرخ موفقیت تامین مالی
Grant Funding Success Rate

۴

انحراف از بودجه
Budget Variance

۵

نسبت پوشش بهره
Interest Coverage Ratio

۶

بازده سرمایه‌گذاری
Return On Investment (ROI)

۷

گردش حساب‌های پرداختنی
Accounts Payable Turnover

۸



شاخص‌های اصلی

چرخه تبدیل نقدی
Cash Conversion Cycle

۹

۱. نسبت سریع

Quick Ratio

این معیار به ما امکان می‌دهد تا به سرعت سلامت مالی شرکت خود را ارزیابی کنیم. این بررسی سلامت با اندازه‌گیری توانایی شرکت در انجام فوری تعهدات مالی کوتاه مدت خود انجام می‌شود. این معیار مالی باید در جلو و مرکز داشبورد CFO KPI باشد.

نسبت سریع = (نقد + اوراق بهادار قابل فروش + حساب‌های دریافتنی) / بدهی‌های جاری

۲. نسبت فعلی

Current Ratio

معمولاً در کنار نسبت سریع هنگام ارزیابی رفاه مالی یک شرکت استفاده می‌شود. مشابه نسبت سریع، توانایی پوشش تعهدات مالی را می‌سنجد. با این حال، این معیار مالی افق زمانی طولانی‌تری دارد و بررسی می‌کند که آیا یک شرکت می‌تواند تعهدات خود را ظرف یک سال پرداخت کند یا خیر.

نسبت فعلی = (نقد + اوراق بهادار قابل فروش + حساب‌های دریافتنی) / بدهی‌های جاری

۳. سرمایه در گردش

Working Capital

نشان‌دهنده میزان سرمایه ای است که شرکت ها برای توسعه در اختیار دارند. این معیار CFO به بهترین وجه در ارتباط با KPI جریان نقدی عملیاتی هنگام در نظر گرفتن فرصت‌های رشد تهاجمی استفاده می‌شود. یک شرکت دارای محدودیت نقدی، شرکت سالمی نیست.

سرمایه در گردش = دارایی‌های جاری - بدهی‌های جاری

۴. نرخ موفقیت تامین مالی

Grant Funding Success Rate

این معیار درصد درخواست‌های تامین هزینه‌ای را که با موفقیت اعطا شده‌اند را اندازه‌گیری می‌کند. این نشان‌دهنده اثربخشی توسعه پیشنهاد تامین مالی و همسویی با اولویت‌های بودجه است.

نرخ موفقیت تامین مالی (%) = (تعداد تامین‌های مالی اعطا شده / کل درخواست‌های تامین هزینه) × ۱۰۰%

۵. انحراف از بودجه

Budget Variance

این معیار تفاوت بین مبلغ بودجه‌بندی شده برای یک دسته هزینه یا درآمد و مقدار واقعی انجام شده / کسب شده را اندازه‌گیری می‌کند. این به شناسایی حوزه‌هایی که هزینه‌ها از برنامه منحرف می‌شوند و تعیین خطرات بالقوه برای ثبات مالی کمک می‌کند.

انحراف بودجه = نسبت بودجه در نظر گرفته شده به
بودجه واقعی صرف شده

۶. نسبت پوشش بهره

Interest Coverage Ratio

وام‌دهندگان اغلب هنگام ارزیابی سطح ریسک خود با وام از نسبت پوشش بهره استفاده می‌کنند. نسبت پوشش بالا نشان‌دهنده وام کم ریسک است، در حالی که نسبت پایین می‌تواند منجر به رد تقاضا شود.

پوشش بهره = $EBIT$ / هزینه بهره

۷. بازده سرمایه‌گذاری

Return On Investment (ROI)

این معیار سودآوری یا سود کلی حاصل از سرمایه‌گذاری را نسبت به هزینه اندازه‌گیری می‌کند. همچنین به ارزیابی اثربخشی تصمیمات سرمایه‌گذاری کمک می‌کند.

$$ROI = (\text{کل درآمد} - \text{کل هزینه}) / (\text{کل هزینه}) \times 100$$

۸. گردش حساب‌های پرداختنی

Accounts Payable Turnover

با تقسیم کل خریدهای یک کسب و کار بر میانگین مانده حساب‌های پرداختنی آن در همان دوره محاسبه می‌شود. کاهش نسبت (به این معنی که زمان پرداخت طولانی‌تر می‌شود) می‌تواند یکی از اولین نشانه‌های مشکلات جریان نقدی یا سیاست شرکت باشد.

گردش حساب‌های پرداختنی (APT) = بهای تمام شده
کالای خریداری شده / میانگین حساب‌های پرداختنی

۹. چرخه تبدیل نقدی

Cash Conversion Cycle

اکثر مدیران مالی مانند متریک عملکرد چرخه تبدیل نقدی را زیر نظر دارند زیرا تعداد روزهایی را که برای تبدیل مجدد کالاها به پول نقد نیاز است اندازه‌گیری می‌کند. هنگامی که صحبت از تجزیه و تحلیل جریان نقدی و مدیریت موجودی می‌شود، این بسیار مهم است.

$CCC = \text{روزهای موجودی معوق} + \text{روزهای فروش معوق} - \text{روزهای پرداختی معوق}$

تهیه شده در ریرا



ممنون از توجه شما