

Institut für Finanzwissenschaft,
Finanzrecht und Law and Economics



Universität St.Gallen



FINANCE
Diagnostics

„Wir nehmen Ihren Finanzbereich unter die Lupe“

CFO-Strategie 2020

Studienergebnisse

CFO-Strategie 2020

- Das Institut für Finanzwissenschaft, Finanzrecht und Law & Economics der Universität St.Gallen und das Schweizer Benchmark-Unternehmen Finance Diagnostics haben eine Studie zum Thema «CFO-Strategie in 2020» durchgeführt.
- Im Jahr 2020 standen Unternehmen und insbesondere deren CFOs vor besonderen Herausforderungen. Während die Corona-Pandemie für einige Unternehmen zu enormen Performanceeinbußen geführt hat, ist anderen Marktteilnehmern eine schnelle Anpassung an die veränderten Bedingungen gelungen.
- Ziel unserer Online-Umfrage war die Identifikation wirksamer Maßnahmen, die CFOs und leitende Führungskräfte aus dem Finanzbereich im Jahr 2020 zur finanziellen Sicherung ihres Unternehmens eingeleitet haben.
- Auf den folgenden Seiten finden Sie unsere Forschungsergebnisse. Auf Wunsch präsentieren wir Ihnen diese auch persönlich während einer gemeinsamen Online-Session. Vielen Dank für Ihre Teilnahme!

André Müller

Finance Diagnostics
Gesellschafter und
Vorsitzender der Geschäftsführung

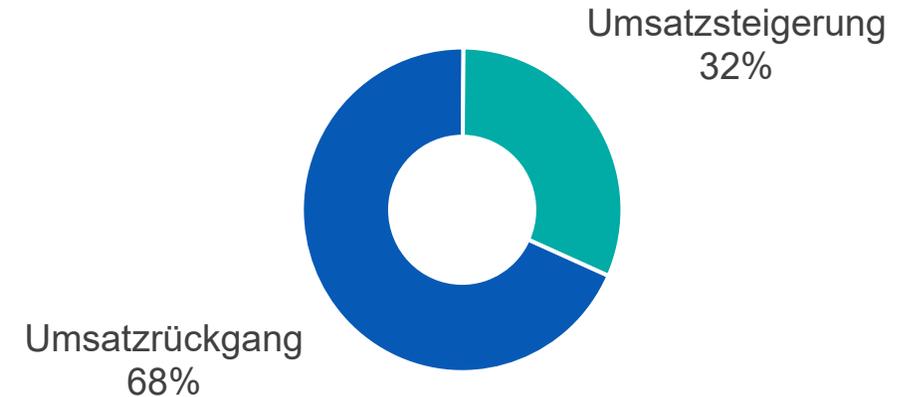
Prof. Dr. rer. pol. Thomas Berndt

Lehrstuhl für Rechnungslegung
Direktor Institut für Finanzwissenschaft,
Finanzrecht und Law & Economics (IFF-HSG)

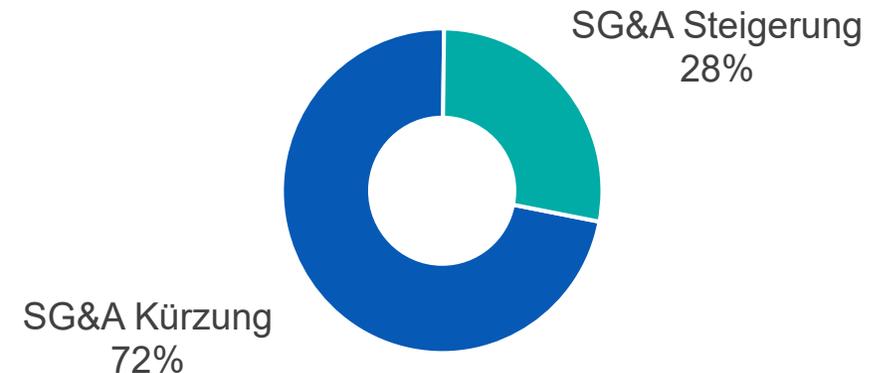
Zusammenfassung

Entwicklung Umsatz und SG&A

- Insgesamt haben über 50 CFOs und Bereichsleiter an unserer Studie teilgenommen. Finance Diagnostics hat weitere 300 Firmendaten in die Studie einfließen lassen.
- 68 % der teilnehmenden Unternehmen haben in 2020 Umsatzeinbrüche verzeichnet. 32% konnten ihren Umsatz steigern – insbesondere bestimmte Logistikdienstleister und Spezialchemie-Unternehmen.



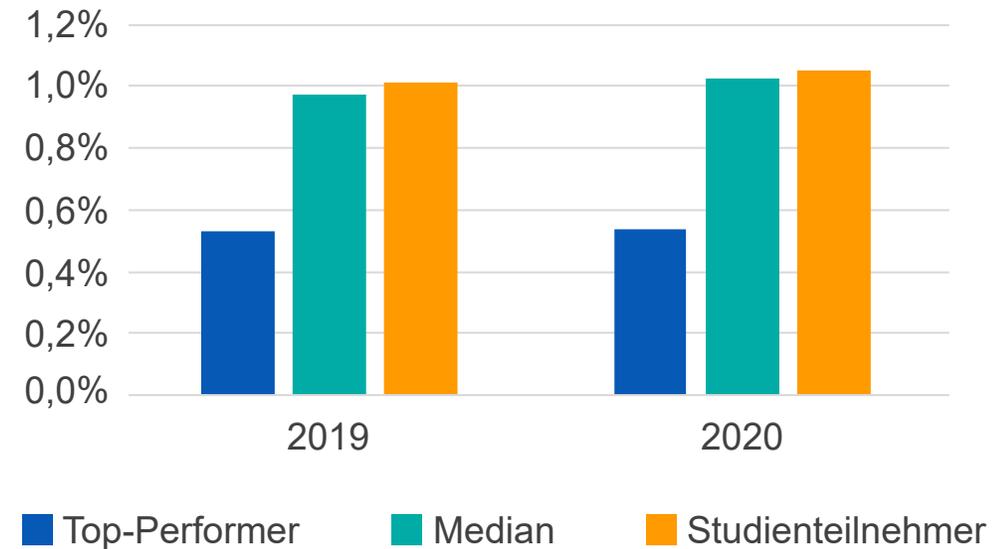
- 72 % der Unternehmen konnten Kosten im SG&A-Bereich senken. Die Kosteneinsparungen fielen geringer aus als die Umsatzrückgänge.
- Die Finanzbereiche der Unternehmen waren auffallend agil und konnten Einsparungen i. H. v. 5 - 8 %, in besonderen Fällen sogar i. H. v. 15 - 19 % erzielen.



Zusammenfassung

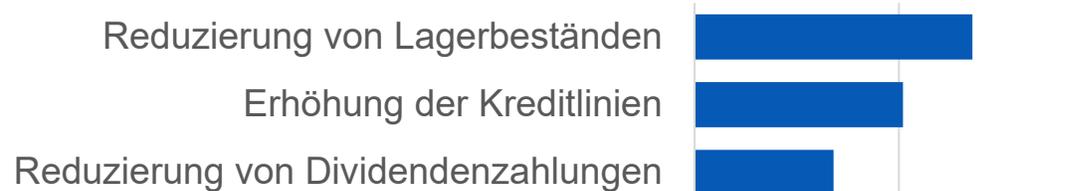
Kosten der Finanzfunktion / Umsatz

- Aufgrund von teilweise erheblichen Umsatzrückgängen sind die Kosten des Finanzbereichs in Relation zum Umsatz branchenübergreifend um ca. 5% gestiegen.
- In der Gruppe der Top-Performer sind die Kosten des Finanzbereichs in Relation zum Umsatz nur um ca. 2% gestiegen.
- Die von den Studienteilnehmern übermittelten Werte zeigen eine Erhöhung der Kosten i. H. v. ca. 4%. Die Basis liegt aufgrund der Mischung von Industrien und Unternehmensgrößen leicht höher.

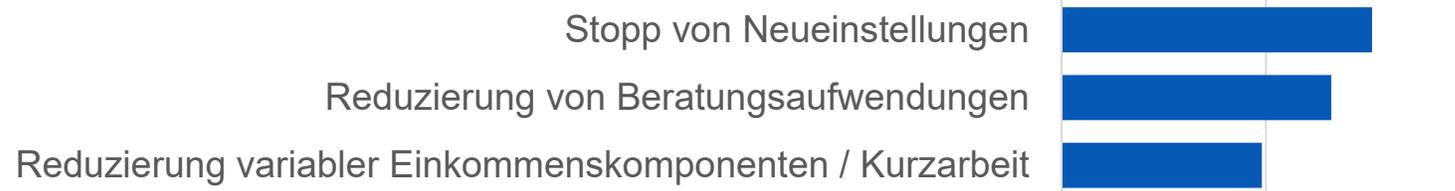


Die beliebtesten Massnahmen der CFOs TOP 3 nach Kategorie

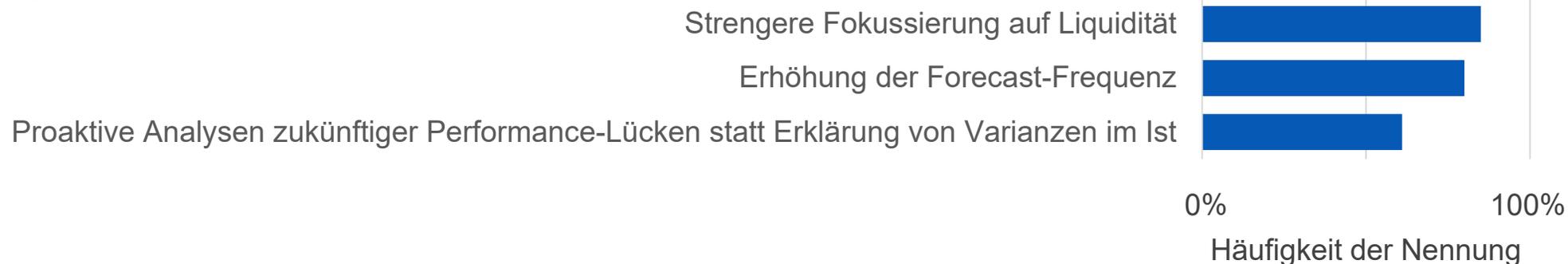
Liquiditätssicherung



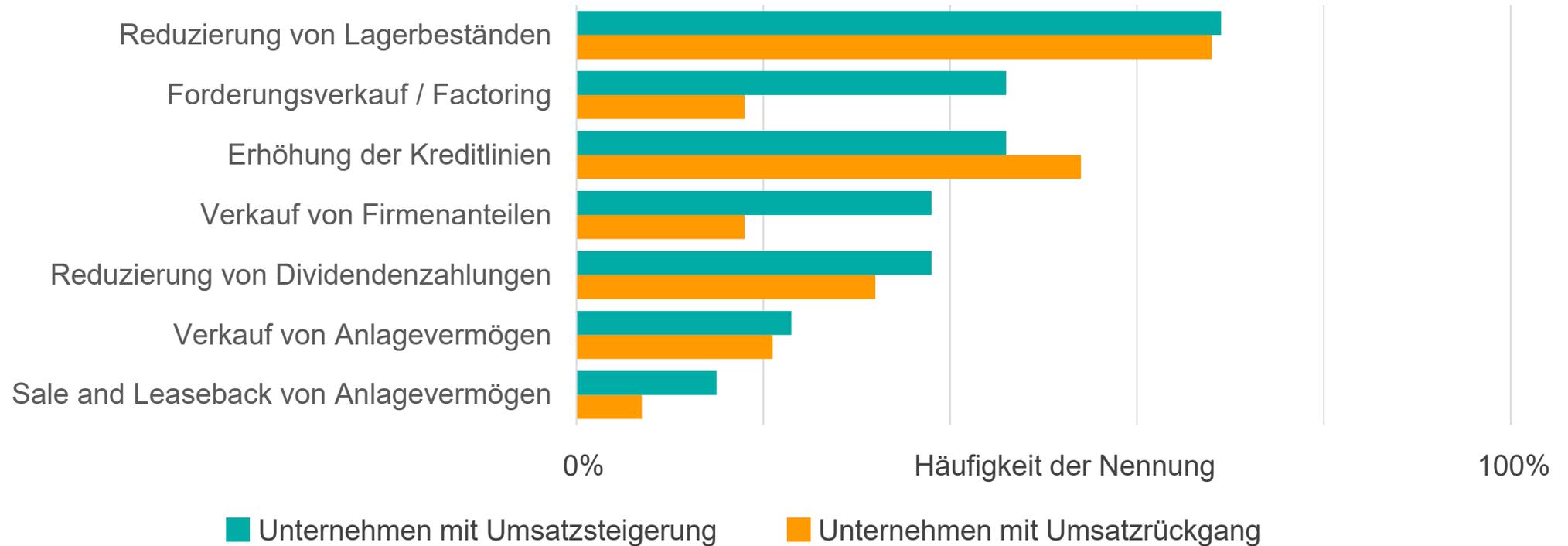
Kostenreduktion



Arbeitsschwerpunkte des Finanzbereichs

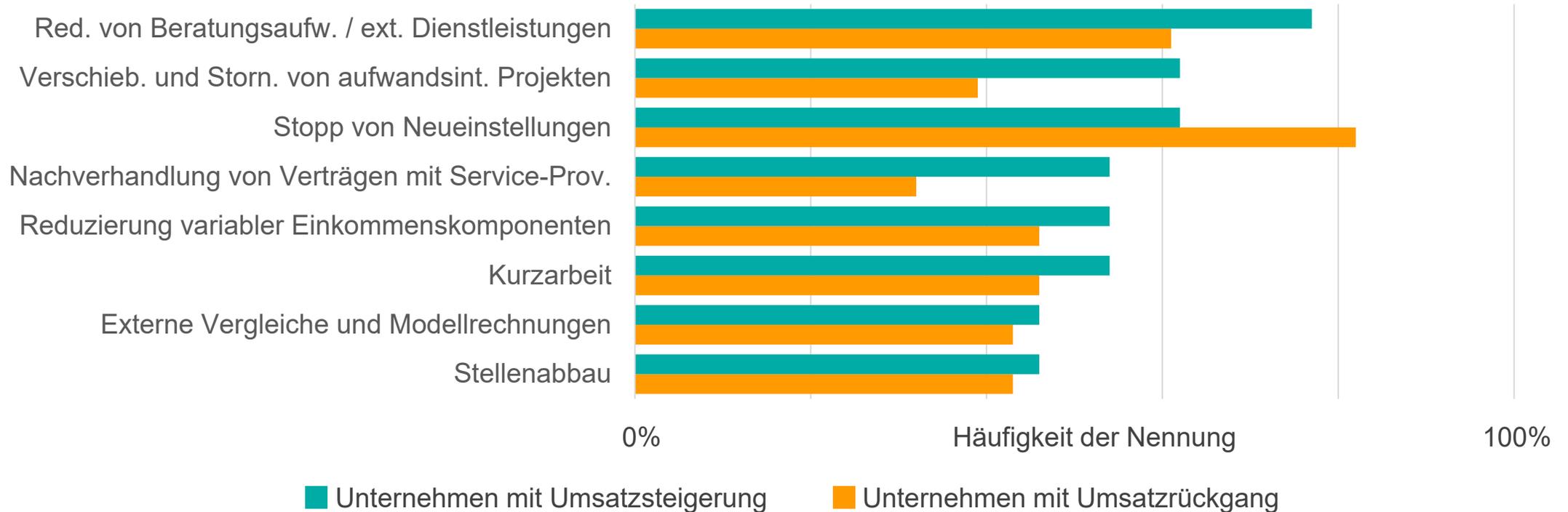


Liquiditätssicherung



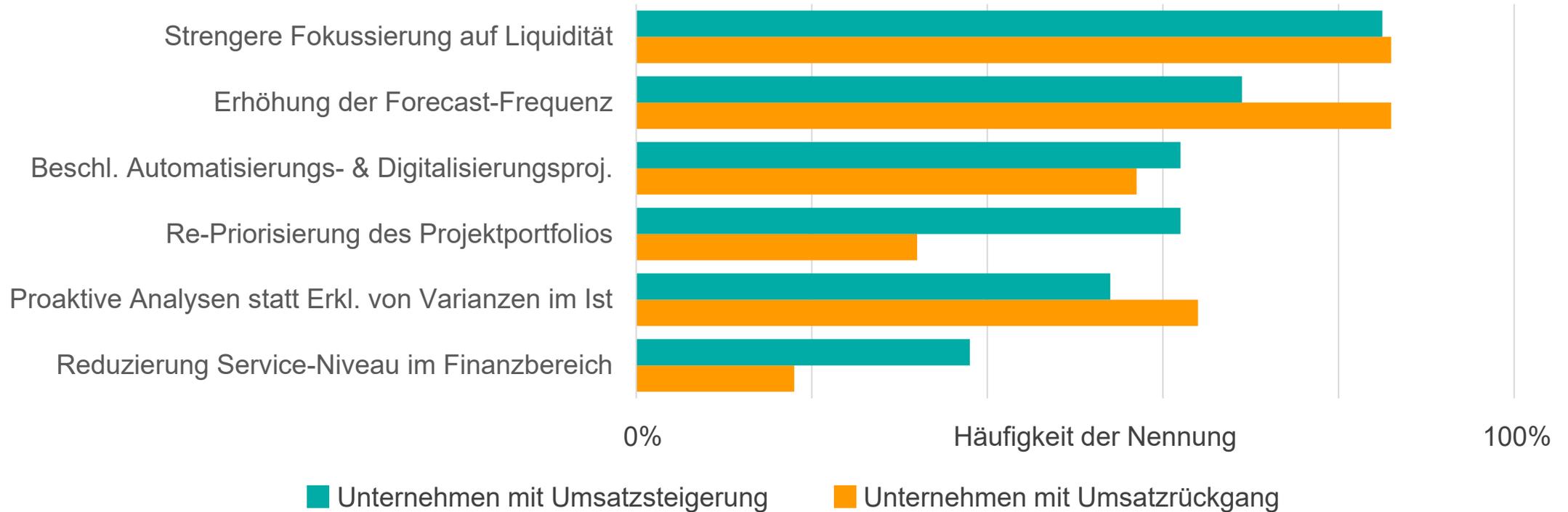
- Unternehmen mit Umsatzsteigerung trafen umfassende Massnahmen zur Liquiditätssicherung, während Unternehmen mit Umsatzrückgang hauptsächlich die Reduzierung von Lagerbeständen und die Erhöhung der Kreditlinien anstrebten.
- Die Reduzierung von Lagerbeständen war unabhängig von der Umsatzsituation die beliebteste Massnahme zur Liquiditätssicherung.

Kostenreduzierung



- Unternehmen mit Umsatzrückgang waren stärker in die operative Steuerung eingebunden und konnten deshalb weniger Massnahmen zur Kostenreduzierung im Finanzbereich umsetzen.
- Der Stellenabbau wurde nach Möglichkeit vermieden, da Unternehmen davon ausgingen, dass die Krise bald überwunden ist und Kapazitäten schnell wieder benötigt werden.

Arbeitsschwerpunkte des Finanzbereichs



- Unabhängig von der Umsatzsituation stand die strenge Fokussierung auf Liquidität für die meisten Unternehmen im Vordergrund.
- Die Finanzabteilung diente der Aufrechterhaltung des operativen Geschäfts. Der Abbau des von der Finanzabteilung erbrachten Service-Niveaus wurde deshalb nur selten als Kostensenkungsmassnahme angeführt.

Die Krise ist noch nicht vorbei

2020

- Unmittelbare, taktische Massnahmen zur Aufrechterhaltung und Steuerung des operativen Geschäfts
- Im Finanzbereich standen Massnahmen zur kurzfristigen Liquiditätssicherung und Kostenreduzierung im Vordergrund

Ausblick auf 2021 / 2022



Die Krise hat die Verwundbarkeit klassischer Geschäftsmodelle aufgezeigt und ein gemeinsames Verständnis für die Notwendigkeit der **Entwicklung neuer und nachhaltiger Geschäftsmodelle** geschaffen



Wir erwarten eine **Neufokussierung auf langfristige, strategische Massnahmen und Themen** wie die Digitalisierung von Geschäftsmodellen, die Prozessautomatisierung und die Generierung von Echtzeitdaten



Wir beobachten **ein verändertes Rollenverständnis**: Der moderne CFO wandelt sich zum Co-CEO, zu einem «Business Enabler» mit umfangreichem strategischem und operativem Verständnis, der die digitale Transformation in seinem Verantwortungsbereich vorantreibt

Finance Diagnostics - Firmenvorstellung



Das Schweizer Benchmark Unternehmen für den Finanzbereich

Wissenstransfer

Dank unserer neuartigen digitalen Diagnosemethode und der langjährigen Erfahrung der Berater können wir in kürzester Zeit einen hochwertigen Wissenstransfer an Sie und Ihr Team bieten.

Auf Augenhöhe

Wir legen bei der Auswahl der Berater Wert auf relevante langjährige Berufserfahrung (mindestens 20 Jahre) im Bereich CFO und CFO-Beratungen. Unsere Berater diskutieren die Sie bewegenden Sachverhalte auf Augenhöhe mit Ihnen.

Fokus auf Diagnostik

Unser Ansatz fokussiert die reine Diagnostik mit dem Schwerpunkt der faktenbasierten Standortbestimmung Ihres Finanzbereiches. Damit erzeugen wir für Sie die Grundlage für die richtigen Management-Interventionen.

Referenzen



swisscom | Peter Burkhalter | Head of Accounting

“Das Benchmarking der Accounting-Funktion von Swisscom mit der Unterstützung von Finance Diagnostics hat wertvolle Einblicke in die Ressourcenausstattung und die Kosteneffizienz gegeben als Grundlage für die weitere Entwicklung des Accountings. Ein gut strukturiertes Datenmodell sowie die langjährigen Erfahrungen und fundierte Fachexpertise von Finance Diagnostics ermöglichten eine effiziente Erhebung, Analyse und Auswertung der Daten sowie deren gründliche und handlungsorientierte Interpretation!“

Givaudan | Stewart Harris | Head of Corporate Finance

"Finance Diagnostics were extremely valuable in helping us to validate the steps we have taken to streamline the Record to Report processes globally and also to identify further areas for improvement. The process was highly effective in that the multi-tier approach allows you to have an accurate high level picture very quickly with limited investment & then focus on specific areas in more depth. With an experienced team of specialists who have consulting, systems & operational finance backgrounds, you have the right level of discussions & can drive efficiently towards identifying leading practice from the extensive benchmarking data which Finance Diagnostics has."



Eat better.
Live better.

| **Roberto Bollinetti** | Chief Financial Officer

„Finance Diagnostics provides very useful surveys, with reports facing the real market situations. The added value is evident and immediate: you can identify trends and gaps and measure your performance through very effective benchmarks. Very recommended as strategic partner.“



WILLKOMMEN
am IFF-HSG

Lehrstuhl für Rechnungslegung

Der Lehrstuhl für Rechnungslegung von Prof. Dr. rer. pol. Thomas Berndt an der Universität St.Gallen lehrt und forscht in den Bereichen nationale und internationale Rechnungslegung, Unternehmensbewertung, nichtfinanzielle Berichterstattung und Corporate Governance.

→ Massgeschneiderte Lösungen.

- Durchführen von Analysen und Studien
- Erstellen von Gutachten
- Beraten zu ausgewählten Fragen rund um die Bilanzierung, Wirtschaftsprüfung und Reporting

→ Forschungsschwerpunkte.

- (Konzern-) Rechnungslegung nach IFRS, Swiss GAAP FER, OR, HGB
- Bilanzrechtstheorie
- Integrierte und nichtfinanzielle Berichterstattung
- Corporate Governance
- Unternehmensbewertung

→ Aus- und Weiterbildung.

- Inhouse Seminare
- Executive Education
- Konferenzen



Institut für Finanzwissenschaft,
Finanzrecht und Law and Economics



Universität St.Gallen



FINANCE
Diagnostics

„Wir nehmen Ihren Finanzbereich unter die Lupe“

Gerne kommen wir mit Ihnen ins Gespräch.