

**Controlling Világ**

**18. szám**

2003. szeptember 1.

\*\*\*\*\*

**Tartalom**

\*\*\*\*\*

**A hónap témája**

1. Gazdaság vagy etika?

**Belföld**

2. „Egy csendes amerikai” ajánlása arról, hogyan épülhetnek be a vevők controlling rendszerünkbe

3. Az üzleti kockázatelemzési eljárás kifejlesztése és alkalmazása

4. Controllerek figyelme: mi az XBRL?

**Külföld**

Olvasóink kérésére külföldi híreink nyelvét a címsorban is feltüntetjük:

D – német, E – angol, H – magyar.

5. A háborús tájékoztatás tanulságai az üzleti életben is megszívlelendők! (E)

6. Megtakarítási potenciál: hardware / software újrahaznosítása (E)

7. Online adóhivatali ellenőrzés (D)

8. Egységes beszámolási rendszer – hogyanok és miérték (E)

9. A német controlling egyesület szerszámoládája (D)

10. Oksági elemzés és a Target Costing (E-D)

11. Profit és non-profit – mi a különbség? (E)

**IFUA**

12. „Tervezés 2004” szakmai találkozó – 2003.09.30.

13. (Egészségügyi) Controlling Akadémia – 2003.09. – 12.

14. II. Ügyfélérték-menedzsment szeminárium – 2003.09.25.

**Vicce**

15. A hónap controller vicce

\*\*\*\*\*

**A hónap témája**

\*\*\*\*\*

**1. Gazdaság vagy etika?**

Amerikában és Nyugat-Európában egyaránt divatba jött az üzleti etika témaköre. Számptalan konferenciát és szemináriumot rendeznek a témában. Minden, magára valamit adó cég „Ethical Officer”-t alkalmaz, akik etikai kódexben foglalják össze az elvárt viselkedési normákat.

Mások legyintenek, és kételkedésüknek adnak hangot. Szerintük nem lehet értékeket és viselkedési normákat „moderált műhelymunkában” internalizálni.

Milyen kapcsolat is van a gazdaság és az etika között? Mi a gazdasági etika? Zsolnai László könyve és az annak nyomán született cikk tisztázza a fogalmat, s bemutatja a ma már külön tudományterület jellemzőit. S hogy a téma valóban a magyar köztudatban forog, jól jelzi a cikkben bemutatott Gazdaságetikai Központ tevékenysége is!

<http://www.tabulas.hu/okotaj/23-24/tarsad8.html>

A témához kapcsolódó külföldi kezdeményezéseket gyűjti össze az alábbi oldal: a FEI (Financial Executives International) világszerte szerzett tapasztalatai mellett etikai folyóiratot mutat be, s elvezet számos gazdasági etikával foglalkozó szervezet honlapjára is.

<http://www.my-controlling.de/ethik.htm> (E-D)

De vajon miért fontos ez nekünk, controllereknek? Farkas György nem az etika, hanem pont ellenkezőleg, az üzleti csalás oldaláról közelít, amikor megválaszolja e kérdést!

<http://www.menedzsmentforum.hu/cikkek/tanulmany.php?ter=8&article=2553&page=1>

[Vissza a tartalomjegyzékhez](#)

\*\*\*\*\*

**Belföld**

\*\*\*\*\*

**2. „Egy csendes amerikai” ajánlása arról, hogyan épülhetnek be a vevők controlling rendszerünkbe**

A vevőkörpontosság ma már nem rekedhet meg a szavak szintjén! Érdemes bekapcsolni a vevőket a stratégiaalkotásba és a BSC kialakításába! Vevői kontrollcsoportok értékelik a stratégiát és annak megvalósulását.

Bryan J. Fischer cikkében közölt megközelítés három lépésből áll. Kulsc gondolata: **Listen to the customer!** Hogy hogyan is hallgassunk vevőinkre – kiderül az alábbi cikkből!

[http://www.controllingportal.hu/?doc=tk\\_t&t=3&d=151](http://www.controllingportal.hu/?doc=tk_t&t=3&d=151)

[Vissza a tartalomjegyzékhez](#)

\*\*\*\*\*

**3. Az üzleti kockázatelemzési eljárás kifejlesztése és alkalmazása**

Előző számunkban hírt adtunk arról, hogy elindult a kockázatkezeléssel foglalkozó rovat a Controlling Portálon. A nagy érdeklődésre tekintettel Dr. Fekete István, a téma elismert hazai szakértője legújabb publikációjában áttekinti a kockázatkezelés lehetséges felhasználási területeit. Bemutatja a kockázatelemzés és -kezelés kialakításának lépéseit, az egyes lépcsőfokokhoz tartozó alapfeltételeket, az elvégzendő feladatokat és az elérhető eredményeket.

A témával kapcsolatos kérdéseit tegye fel személyesen a "Tervezés 2004" szakmai találkozón, ahol Dr. Fekete István előadást tart a témában!

[http://www.controllingportal.hu/?doc=tk\\_t&t=4&d=146](http://www.controllingportal.hu/?doc=tk_t&t=4&d=146)

\*\*\*\*\*

#### 4. Controllerek figyelmébe: mi az XBRL?

Hallotta már ezt a betűszót? Pedig az eXtensive Business Report Language érdekesen csenghet egy controller fülében! 1998 áprilisában két amerikai pénzügyőr arra gondolt, hogy az XML formátumot fel lehetne/kellene használni egységes beszámoló kialakítására és adatcseréjére. A Microsoft is felkarolta az ötletet, a Microsoft Office készülő 11-es verziójában termékként is szerepelni fog, s tavaly az IAS nemzetközi ajánlásaként is megjelent. Eddig nálunk csak az informatikusok beszéltek róla elvétve, talán jó lenne, ha a controllerek is felfigyelnének rá! Részletesebben: [www.xbrl.org](http://www.xbrl.org) (E) és [www.microsoft.com/hun/news/030127\\_hir01.mspix](http://www.microsoft.com/hun/news/030127_hir01.mspix) (H).

[Vissza a tartalomjegyzékhez](#)

\*\*\*\*\*

#### Külföld

\*\*\*\*\*

#### 5. A háborús tájékoztatás tanulságai az üzleti életben is megszívlelendők! (E)

Az iraki háború egy sajátos vetületét, az amerikai hadsereg tájékoztatási és sajtópolitikáját megfigyelve a szervezeti információáramlás kulcsszereplői, a menedzserek és a controllerek is hasznos tapasztalatokat gyűjthetnek. Mennyiben és hogyan kontrollálhatom az információáramlást? Hogyan óvjam meg cégem a sajtótámadásoktól, és hogyan érjem el ugyanakkor a hitelesség és őszinteség érzését a tájékoztatottak körében? Milyen követelményeket támaszt a real-time kommunikáció?

Ha elmulasztotta, hogy ilyen szemüvegen át tekintsen az elmúlt hónapok háborús híreire, de nem bánja, hogy az USA hadseregének hivatásos tájékoztatóitól tanuljon, olvassa el a Strategy & Business cikkét!

<http://www.strategy-business.com/enewsarticle/?art=60682621>

[Vissza a tartalomjegyzékhez](#)

\*\*\*\*\*

#### 6. Megtakarítási potenciál: hardware / software újrahasznosítása (E)

Miközben a gyártók és forgalmazók soha nem látott ütemben dobják piacra a számítástechnikai és telekommunikációs eszközök újabb és újabb generációit és a reklámokat látva elhiszük, hogy amit tavaly vásároltunk, az ma már megérett a cserére – addig a CIO Magazine felmérése (The Resourceful 100) meglepő újdonsággal rukkolt elő. A találatékony és ezért sikeres vállalatok jó része nagy gondot fordít hardware és software állományuk újrahasznosítására. A cikkben bemutatott vállalatok jelentős megtakarításokat értek el, mert nem hagytak egyetlen eszközt sem telephelyek raktáraiban porosodni, mert gondoltak a leírt gépek értékesítésére, mert meglévő alkalmazásait új módon hasznosítva eredményesebben működhetnek. A megtakarítások és a pótlólagos bevételek feltárása hazánkban is kiaknázható lehetőség a controllerek számára!

<http://www.cio.com/archive/081503/deja.html>

[Vissza a tartalomjegyzékhez](#)

\*\*\*\*\*

#### 7. Online adóhivatali ellenőrzés (D)

Németországban az adóhivatalnak jogában áll az adóalanyokat online módon is ellenőrizni. Ha egy cégnek elektronikus könyvelése van, akkor azt olvasási joggal az adóhivatal számára hozzáférhetővé kell tennie, s az adóhivatal egy általánosan hozzáférhető szoftver segítségével végzi az ellenőrzést.

A szabályismertető a

[www.bitkom.org/gbgateinvoker.cfm/BITKOM\\_Leitfaden\\_GDPdU\\_Version\\_1.0\\_-\\_Juni\\_2003.pdf](http://www.bitkom.org/gbgateinvoker.cfm/BITKOM_Leitfaden_GDPdU_Version_1.0_-_Juni_2003.pdf)

címről letölthető. Világos, egyszerű és viszonylag rövid(!) szöveg.

[Vissza a tartalomjegyzékhez](#)

\*\*\*\*\*

#### 8. Egységes beszámolási rendszer – hogyanok és miértek (E)

A vállalatfélévadások, egyesülések számos problémát hordoznak: eltérő vállalati kultúra, eltérő érdekek és – ami minket, controllereket leginkább foglalkoztat – különböző beszámolási rendszerek. Hogy hogyan keressük meg az ideális, egységes mutatószámokat és beszámolási módszert, s hogy szükséges-e egyáltalán egységesség – kiderül a következő tanulmányból!

<http://www.businessfinancemaq.com/archives/appfiles/Article.cfm?IssueID=343&ArticleID=13690>

[Vissza a tartalomjegyzékhez](#)

\*\*\*\*\*

#### 9. A német controlling egyesület szerszámosládája (D)

A német egyesület, a Controllerverein weboldalait a tagok tapasztalatcseréje számára hozzáférhetővé tette oly módon, hogy saját fejlesztések, eredmények, módszerek feltehetően ingyenes letöltés céljára. Az egyesület nem közvetítőként jár el és nem vállal felelősséget tartalmi kérdésekért. Érdemes azonban figyelemmel kísérni! Elérhető a [www.controllerverein.de/veroeff/werkzeug/](http://www.controllerverein.de/veroeff/werkzeug/) címen.

[Vissza a tartalomjegyzékhez](#)

\*\*\*\*\*

#### 10. Oksági elemzés és a Target Costing (E-D)

Termelő vállalatok figyelem! Az alábbi tanulmányban a Target Costing és az Ishikawa (halszájka) diagramhoz kapcsolódó költségelemzés együttes alkalmazásáról kaphatunk két érdekes és értékes példát a költségcsökkentésre. Bár a módszer talán kevésbé elterjedt, ez semmiképpen nem annak hiányosságára utal, hanem sokkal inkább az ERP szoftverek támogatása hiányzik az elemzések végrehajtásához.

[http://www.bettermanagement.com/images/library/pdf/9\\_target\\_mm.pdf](http://www.bettermanagement.com/images/library/pdf/9_target_mm.pdf) (E)

Olvasson a Target Costingról és annak elterjedt gyakorlati alkalmazásáról! A következő tanulmány összegzi a Target Costing használatának a német nagyvállalatok körében szerzett tapasztalatait!

[http://www.horvath-partner.com/cms\\_demo/866493/1178462.html](http://www.horvath-partner.com/cms_demo/866493/1178462.html) (D)

[Vissza a tartalomjegyzékhez](#)

\*\*\*\*\*

#### 11. Profit és non-profit – mi a különbség? (E)

Számos érdekes cikket és teljesítményméréssel kapcsolatos tanulmányt tartalmaz az ingyen letölthető Perform Magazine, melynek legfrissebb számát ajánljuk olvasóink figyelmébe! A kiadvány vezércikke a Balanced Scorecard alkalmazását mutatja be mind a profit, mind pedig a non-profit szervezetek esetében. Miben áll a megkülönböztetés lényege? Kell egyáltalán különbséget tennünk?!

[http://www.pbviews.com/pdfs/perform/Vol2\\_Issue2.pdf](http://www.pbviews.com/pdfs/perform/Vol2_Issue2.pdf)

[Vissza a tartalomjegyzékhez](#)

\*\*\*\*\*

IFUA

\*\*\*\*\*

## 12. „Tervezés 2004” szakmai találkozó – 2003.09.30.

A controller szakma éves találkozásának végleges, részletes programja mátol olvasható honlapunkon! Néhány téma: Beyond & Advanced Budgeting, 2004-es év gazdasági várakozásai, gyorsított havi zárás, üzleti kockázatmenedzsment, ágazati tervezési tapasztalatok stb.

[http://www.ifua.hu/aktualitasok/frameset\\_univ.htm?tervezes\\_2004.html](http://www.ifua.hu/aktualitasok/frameset_univ.htm?tervezes_2004.html)

[Vissza a tartalomjegyzékhez](#)

\*\*\*\*\*

## 13. (Egészségügyi) Controlling Akadémia – 2003.09. – 12.

Szeptemberben nemcsak gyerekeink ülhetnek be az iskolapadba, hanem mi is a szemináriumi termekbe! Az évtizedes múltra visszatekintő Controlling Akadémia első lépcsője szeptember 22-én kezdődik. Az egészségügyben dolgozók figyelmébe ajánljuk a Semmelweis Egyetem Egészségügyi Menedzserképző Központ és az IFUA Horváth & Partners közös szervezésben megrendezésre kerülő Egészségügyi Controlling Akadémiát. Alapozó és haladó kurzus keretében ismerkedhetnek meg a controlling iránt érdeklődő szakemberek a controlling filozófiával és a legfontosabb használatos eszközeivel.

<http://www.ifua.hu/aktualitasok>

<http://www.emk.sote.hu/aktualitasok/>

[Vissza a tartalomjegyzékhez](#)

\*\*\*\*\*

## 14. II. Ügyfélérték-menedzsment szeminárium – 2003.09.25.

A szeptember 25-i II. szemináriumon az ügyfélérték-menedzsment és ügyfélérték-számítás gyakorlatát mutatják be különböző iparágak vezető vállalatai. Ismerkedjünk meg a MOL, az E.ON, a MATÁV és az MKB gyakorlatával, s vigyük haza a tanulságokat!

[http://www.ifua.hu/aktualitasok/frameset\\_univ.htm?ugyfelertek\\_menedzsment\\_2003.html](http://www.ifua.hu/aktualitasok/frameset_univ.htm?ugyfelertek_menedzsment_2003.html)

[Vissza a tartalomjegyzékhez](#)

\*\*\*\*\*

**Vicc**

\*\*\*\*\*

## 15. A hónap controller vicce

Mi a jó controlling osztály mottója?

– In God we trust. All others will be monitored...

[Vissza a tartalomjegyzékhez](#)

A hírlevél az IFUA Horváth & Partners és a Controlling Akadémia támogatásával jön létre. Észrevételeit és javaslatait várjuk címünkön: [controllingvilag@ifua.hu](mailto:controllingvilag@ifua.hu).

Szerkesztő: Endersz Frigyes és Szukits Ágnes

Felelős kiadó: Radó István

Amennyiben le szeretné mondani a hírlevelet, kérjük, küldjön egy e-mailt – a tárgy rovatban a "Lemondom" megjegyzéssel – a következő címre: [controllingvilag@ifua.hu](mailto:controllingvilag@ifua.hu).

Amennyiben szeretné, hogy egy ismerőse is megkapja a hírlevelet, kérjük, küldje el ismerőse címét – a tárgy rovatban a "Jelentkezés" megjegyzéssel – a következő címre: [controllingvilag@ifua.hu](mailto:controllingvilag@ifua.hu).