

A hónap témája

Tervezés és beszámolás táblázatkezelővel – a szükséges rossz?

Minden controller tudja: a táblázatkezelő jó dolog. Jó, hiszen könnyen tanulható, önállóan, informatikus közreműködése nélkül használható és rugalmas. Megoldható vele a tervezés és beszámolás jónéhány részfeladata az adatgyűjtéstől a kalkulációkon át az eredmények prezentálásáig. Gyakran sok controller úgy érzi azonban: a táblázatkezelő rémálom. Ha sok az adat - lassú, ha bonyolultak az összefüggések - áttekinthetetlen, ha több szereplőnek kell együttműködni - kezelhetetlen. És mindig a legrosszabb pillanatban száll el.

[Mi is akkor az igazság? \(H\) >>>](#)

Tervezés 2008 szakmai találkozó

A tervezési szezon beindulása előtt a közösen foglalkozunk a mindennapi tervezési feladatokkal, problémákkal, a gyakorlatiasságot tartva szem előtt. A gondolatébresztő előadások mellett nagy szerep jut az interaktív műhelymunkának is - a délutáni szekcióülések célja, hogy mélyebbetekintést nyújtsanak a plenáris előadáson bemutatott megoldásokba, valamint lehetőséget teremtsenek érdemi szakmai tapasztalatszerésre, új ötletek gyűjtésére, az adott témakörrel kapcsolatos különböző vállalati gyakorlatok megvitatására.

[A részletes programot itt találja >>>](#)

A Controlling Portálon hónapról-hónapra nő a konkrét megoldásokat bemutató [Excel-segédletek gyűjteménye >>>](#)

1. Az ICV tézisei a Beyond Budgeting módszerrel szemben

Az ICV elnöksége májusi müncheni controller kongresszusán téziseket fogadott el és hozott nyilvánosságra a Beyond Budgeting témával kapcsolatban. Ezek lényege: a módszer a mai körülmények között nem alkalmas a vállalatok hatékony irányítására. Helyette – a Deyhle-féle hármas követelmény (fejlődés, növekedés, nyereség) alapul vételével – a modern tervezést ajánlja az ICV. Az irat egyik érdekes momentumja, hogy kifejezetten ellenzi a szabad cash-flow operatív célkitűzésként való kezelését, és legfeljebb egy középtávú elvárás időarányos részeként fogadja el.

[Bővebben \(H\) >>>](#)

2. Advanced Budgeting – tervezés másképp

Ha egy controllinggal foglalkozó embernek szakmával kapcsolatos rémálma van, akkor nagy valószínűséggel a tervezésről álmodik. De vajon miért van az, hogy a tervezés – miközben mindenki elismeri a fontosságát – a controllerek mumusa? Miért rázkódnak össze a szakemberek a tervezési időszak első napjának reggelén?

[Bővebben \(H\) >>>](#)

3. Több mint kétszáz résztvevő a XIX. Budapesti Menedzsment és Controlling Fórumon

A másfél napos konferencián idén is több mint 200 érdeklődő vett részt. A meghívott szakemberek és neves előadók a teljesítménymenedzsment témakörében osztották meg tapasztalataikat a hallgatósággal.

[Képes beszámoló a konferenciáról >>>](#)

[Buda Szabolcs összefoglalóját itt olvashatják >>>](#)

Három tanács a kezdő controllereknek Horváth Pétertől

A konferencián tartott előadásával kapcsolatban készítettünk villáminterjút a controlling egyik szülőatyjaként tisztelt professzorral.

Ahhoz, hogy sikeresen építhessék fel szakmai karrierjüket, fontos, hogy a fiatal controllerek válasszanak maguknak – természetesen szilárd általános controllingismereteik mellé – egy speciális szakterületet, például a kockázatcontrollingot vagy a logisztikai controllingot, és mélyedjenek el ebben. Folyamatosan építeniük kell a kapcsolataikat, benne kell maradniuk a kommunikáció körforgásában.

A vállalat társadalmi felelősségvállalása (Corporate Social Responsibility) a fenntartható fejlődés egyik alappillére. Ezáltal a fiatalok jövőjét is komolyan befolyásolja.

A controlling egyre erősebben kapcsolódik a vezetéshez. A controllerek a jövőben az eddiginél gyakrabban fognak vezetővé válni – és viszont.

4. Törjünk sikerre a kulcs-teljesítménymutatók újragondolásával!

A KPI-ok mérése nélkül ma már elképzelhetetlen a vállalatok sikeressége. Nem elég azonban kulcsmutatókat alkalmazni, azok helyes vagy helytelen megválasztása alapvetően befolyásolja a cégek teljesítését. A mutatók helyes megválasztása és csoportosítása eredménymutatókra (Result indicators) és teljesítmény mutatókra (Performance indicators) segíti a vállalatot a kritikus kérdésekre való fókuszálásban. A szerző, David Parmenter, a vállalati teljesítménymutatók kidolgozásának neves szakembere néhány példán keresztül mutatja be azt a szempontrendszer, amely alapján meghatározhatjuk a legmegfelelőbb KPI-okat és élvezhetjük ezek pozitív hatásait, a sikeres vezetés eredményét.

[Bővebben \(E\) >>>](#)

5. Bázel II – új kihívások a banki eszköz-forrás menedzsmentben

A Bázel II rendszer bevezetésével a bankok komplex kihívásokkal szembesülnek nemcsak a kockázatkezelési rendszereik, de az eszköz-forrás menedzsment területén is. A holland ABN Amro újszerű hozzáállást mutat az egyre komplexebb környezetben. A cég átfogó eszköz-forráskezelési rendszerét innovatív tőkepiaci megoldásokkal egészíti ki. Bár az olyan megoldások, mint a fedezett kötvények vagy az értékpapírosítás a magyarországi bankok életében talán csak a – nem is túl közeli – jövőt jelentik, de az eszköz-forrás menedzsmentre már ma is nagy hangsúly esik. Az ABN Amro napi gyakorlatként kezeli az eszközök és források kamatváltozásait, menedzselt a banki eszközportfólió kockázati kitettségét.

[Bővebben \(E\) >>>](#)

6. Controlling informatikája

Venni vagy gyártani – Letölthető Excel-segédlet

A "venni vagy gyártani?" kérdésre adandó válaszhoz Buda Szabolcs a kihelyező és a szolgáltató fél szempontjait egy táblán kalkuláló táblázatot készített.

[A segédletet itt találja >>>](#)

Döntéstámogató rendszerek

A modern vezetői döntéstámogató rendszerek alapjainak megértéséhez nyújt segítséget Vancsó Ambrus angol nyelvű diplomamunkája, melyben áttekintő képet ad a témával kapcsolatos alapvető fogalmakról, majd bemutatja gyakorlati használhatóságukat. A szakdolgozat támpontot ad arra, hogy a vállalati környezetben jellemző kihívásokra milyen megoldások fejlődtek ki, mik azok előnyei-hátrányai. Segít eligazodni a bevezetés kritikus kérdéseiben, illetve kitekint a piacon található megoldásokra is. A dolgozat olvasmányos formában, informatikai részleteket mellőzve mutatja be ezt a ma már mindenki számára megkerülhetetlen területet.

[Bővebben \(E\) >>>](#)

7. Kávészünet

Igazgatósági csaták – Túlél-e a CFO?

Mi történik a gazdasági vezetővel (CFO), amikor az igazgatóság elégedetlen a cég vezetésével? A tulajdonosokat képviselő igazgatóság és a vezérigazgató közti nézeteltérések sok részvénytársaság életében gyakoriak. Ha a dolgok nem a tervek szerint alakulnak, vagy új tulajdonos érkezik a céghez új elképzelésekkel, akkor a vezérigazgató széke általában meginog, a távozó vezérigazgatót pedig más vezető is követhetik. Köztük van a CFO is? Bátran mondhatjuk, hogy NEM. A gazdasági vezető kulcsszerepet tölt be a vállalat életében, mivel a számviteli feladatokon kívül a controlling és az informatikai terület is hozzá tartozik. Ezáltal ő az a felsővezető, aki megfelelő helyzetértékeléssel és pontos információkkal tudja ellátni az igazgatóságot. Ehhez specifikus tudásra van szükség, ami sokkal inkább biztosítja a CFO számára az igazgatósági csaták túlélését.

[Bővebben \(E\) >>>](#)

8. IFUA

Controlling Akadémia – 2007. őszi kurzus

Aki már részt vett a Controlling Akadémián, tudja, hogy a képzés célja nem pusztán ismeretátadás, hanem egyúttal készség- és képességfejlesztés is.

A korszerű oktatásmódszertani elveket figyelembe véve – a szakmai ismeretek élményszerű elsajátítását célozva – a Controlling Akadémia képzési programjában 2006-tól két üzleti szimulációs társasjáték is szerepel: a végzett CA-controllerektől kapott visszajelzések szerint kimagasló népszerűséggel.

A folyamatosan változó elvárásokhoz igazodva ősszel újra elindítjuk [öltépcsős, nemzetközileg elismert tanfolyamunkat >>>](#)

9. Humor sarok

Sorozatunkban olyan részleteket közlünk Scott Adams: A Dilbert-elv című könyvéből, amelyek a controllerek általános műveltségéhez tartoznak. A helyenként nyers és sértő hangvétel bennünket is irritál, de nem akarjuk eltitkolni olvasóink előtt, milyen módon próbálják félrevezetni az embereket a controllerek tevékenységével kapcsolatban. Kérjük, kezelje bizalmasan!

A költségvetés felduzzasztása

Ha valaki biztos akar lenni abban, hogy lehasíthatja az öt megillető részt a tortából, el kell hitetnie mindenkivel, hogy pótolhatatlan alkalmazott, akinek a munkaköre emberfeletti kihívásokkal jár. Annak ellenére jól működik a módszer, hogy minden vezető ezt teszi, egészen azóta, amióta az első őszember kezébe kaparintott két elszenesedett pálcikát és telefirkálta vele a falat.

A főnök azt várja öntől, hogy minél magasabb számokkal álljon elő; ezek aztán a gyanútanok és a hazugok között ősidők óta folyó harc során összezsugorodnak.

Néha egy-egy alkalmazott naivan megpróbálkozik azzal, hogy kétszer annyit követel, mint amennyire szüksége van. A főnök ezen az otromba trükkön azonnal keresztüllát, és az előírányszott összeget megfigyeli. (A főnökök nem olyan ostobák, mint amilyennek látszanak!) A legkézenfekvőbb megoldás véleményem szerint az, ha néhány milliárd dollárral mindig többet tervezünk a szükségesnél. Ha például három új számítógépre van szükség az osztályon, tervezzünk 50 milliárd dollárt. Ez dühödt pillantásokhoz, illetve, ha a helyzet úgy hozza, akár kemény szavakhoz is vezethet. Ha ekkor ezt az összeget lecsökkentjük mondjuk a 20 százalékára, akkor is lazán 10 milliárd úti a markunkat. Így soha többé nem fogja kiírni a számítógépünk, hogy tele a memória.

Kérjük, egy gyors kattintással értékelje sorozatunkat!

[Jó>>>](#)

[Elmegy>>>](#)

[Felejtük el>>>](#)

A hírlevél az IFUA Horváth & Partners és a Controlling Akadémia támogatásával jön létre.
Észrevételeit és javaslatait várjuk címünkön: controllingvilag@ifua.hu.
Szerkesztő: Mangol Csilla és Lévai Márta
Felelős kiadó: Radó István

[Jelentkezés](#) · [Lemondás](#) · [Szerzői jogvédelem](#) · [Impresszum](#)

Copyright © 2002-2006. IFUA Horváth & Partners Kft.