

**Controlling Világ**

**28. szám**

2004. július 30.

\*\*\*\*\*

**Tartalom**

\*\*\*\*\*

**Controlling**

- [1. Előterben a tervezési és előrejelzési problémák \(D-E\)](#)
- [2. Excel-verziók és minták kifejezetten controllerek számára \(D-H\)](#)
- [3. A központi szolgáltatóktól a Shared Service és az outsourcing koncepcióig \(H-D-E\)](#)

**Kávészünet**

- [4. A Microsoft és az SAP házassága \(H-E\)](#)
- [5. A WorldCom-sztori folytatódik – Milyen változások történtek az elmúlt egy évben? \(E\)](#)
- [6. A tanuló szervezet kontrollja](#)

**IFUA**

- [7. „Tervezés 2005” szakmai találkozó – 2004.09.22.](#)
  - [8. Shared Service Centers szeminárium – 2004.09.15.](#)
  - [9. Controlling Akadémia – Őszi Csoport – 2004.10.04-től](#)
- [Új hír a felsőfokú controller szakképesítéssel kapcsolatban!](#)

**Vicc**

- [10. A hónap controller vicce](#)

\*\*\*\*\*

**Controlling**

\*\*\*\*\*

**1. Előterben a tervezési és előrejelzési problémák (D-E)**

A tervezési szezon közeledtével sűrűsödnek a témával foglalkozó cikkek a világhálón. Ebből válogattunk egy csokorral, s ajánljuk kedves olvasóink figyelmébe.

Sokan foglalkoznak az előrejelzések javításának kérdéseivel, rámutatva a pénzügyi előrejelzés buktatóira, az előrejelzések pontatlanságára.

Sokan – megrekedve a nehézségeknél – szkeptikusak ennek hasznát illetően.

<http://www.optimizemag.com/issue/017/gap.htm> (E)

Mások azonban – elismerve a pontos előrejelzés-készítés nehézségeit – gyakorlati útmutatóval szolgálnak a megbízható előrejelzés készítéséhez.

<http://www.bettermanagement.com/Library/Library.aspx?LibraryID=7118> (E)

(A Bettermanagement oldalait rövid, ingyenes regisztráció után böngészheti az oda látogató.)

Tudományos érdeklődésű és németül beszélő olvasóink figyelmébe ajánljuk a tervezés alapfogalmait körülfáró német diplomadolgozatot, melynek utolsó fejezete az építőipari tervezés sajátosságaira is kitér.

<http://www.controllerspielwiese.de/index.htm?Inhalte/Toolbox/ref009.htm> (D)

Amennyiben a tervezési kérdésekről bővebben szeretne hallani, látogasson el a szeptemberben megrendezésre kerülő „Tervezés 2005” szakmai találkozóra!

<http://www.ifua.hu/index.php?levelid=6&cikkid=277>

[Vissza a tartalomjegyzékhez](#)

\*\*\*\*\*

**2. Excel-verziók és minták kifejezetten controllerek számára (D-H)**

Az integrált informatikai rendszerek terjedése ellenére még ma is a mindennapi életünk része a jól ismert táblázatkezelő, a Microsoft Excel. A könnyen kezelhető Excel-ből azonban jóval többet ki lehet hozni, mint amennyire általában használjuk!

Hogyan írunk makrót? Hogyan illesszünk be Excel diagrammot úgy a Power Point-ba, hogy az adatok változtatása esetén a Power Point-ba beszúrt ábra is frissüljön? Számos, az Excel használatát megkönnyítő tippet és trükköt találhatunk az alábbi oldalon.

<http://www.controllerspielwiese.de/index.htm?Inhalte/Toolbox/ref009.htm> (D)

A ControllingWissen AG a controlling szakma valamennyi lényeges beszámolójára Excel-mintát és helyenként makrókat készített, amit kereskedelmi forgalomba hozott. Kezdek számára is igen jól használható, de sajnos nem ingyen.

<http://www.controllerplus.de> (D)

Ugyanebben a témában a Haufe kiadó kifejezetten controllereknek szóló – előző hírlevelünkben ajánlott – portálján hirdeti az Excel controlling célokra kiterjesztett változatát, német nyelven 98 €-ért.

<http://www.rechnungswesen-office.de/SID106.Ug0MnkDtDbg/shopProductDetails> (D)

A magyar honlapokon szűkebb kínálattal találkozunk, ezúttal egy ingyenes, pénzügyi tervezői és elemzői célokra alkalmas Excel fájlt ajánlunk olvasóink figyelmébe!

[http://www.hatekonyasag.hu/ms\\_excel\\_megoldasok.htm](http://www.hatekonyasag.hu/ms_excel_megoldasok.htm) (H)

[Vissza a tartalomjegyzékhez](#)

\*\*\*\*\*

**3. A központi szolgáltatóktól a Shared Service és az outsourcing koncepcióig (H-D-E)**

**Megosztott szolgáltató központok elméleti és gyakorlati kérdései**

Shared Service Center, azaz megosztott szolgáltató központok alatt elsősorban olyan szervezeti egységeket értünk, melyek belső szolgáltatásokat nyújtanak – jellemzően az informatika, a HR és a gazdasági adminisztráció területén – a vállalat többi szervezeti egysége számára. S hogy miért jobb ez a megoldás a jól bevált központi szolgáltatási funkcióknál? A piaci szemléletet, az ügyfélorientációt és a költséghatékonyságot találjuk az egyértelmű előnyök között.

Milyen irányítási kérdéseket vet fel és milyen szervezeti megoldásokat kínál a megosztott szolgáltató központok kialakítása?

[http://www.controllingportal.hu/index.php?doc=tk\\_t&t=7&d=255](http://www.controllingportal.hu/index.php?doc=tk_t&t=7&d=255) (H)

A ki-, illetve átszervezések leggyakrabban talán az informatikai szolgáltató szervezetet érintik. Milyen IT szervezeti alternatívák léteznek, s mik ezek előnyei, illetve hátrányai?

[http://www.controllingportal.hu/index.php?doc=tk\\_t&t=16&d=254](http://www.controllingportal.hu/index.php?doc=tk_t&t=16&d=254) (H)

Egy finomvegyipari multinacionális cég példáján keresztül egy pénzügyi szolgáltató központ sikeres megvalósításának példáját ismerhetjük meg.

[http://www.competence-site.de/controlling.nsf/C00254C20DF86DCEC1256EC30049A2C2/\\$File/danner\\_clariant.pdf](http://www.competence-site.de/controlling.nsf/C00254C20DF86DCEC1256EC30049A2C2/$File/danner_clariant.pdf) (D)

A támogató funkciók megosztott szolgáltató központokba szervezését – mint belső outsourcing konstrukciót – már csak egy lépés választja el a teljes kiszervezéstől. Nézzük meg milyen kép fogad minket 2004-ben a nemzetközi outsourcing piacon!

#### **Földközi outsourcing túra – Átfogó felmérés a CIO Magazine-tól**

A Gartner előrejelzése szerint 2004 végére átlagosan 10 állásból 1-et offshore outsourcing révén fognak betölteni az amerikai informatikai szállítók, illetve szolgáltatók. A trendek meghatározása érdekében a CIO Magazine 101 informatikai vezető bevonásával elkészítette a 2004-es outsourcing felmérését. Rámutatnak India tovább növekvő szerepére, Kanada és Mexikó lehetőségeire, de a szerzők értékelik az EU újonnan csatlakozott országait is – az amerikai és a nyugat-európai informatikai cégek szemszögéből.

Lássuk, miket említenek outsourcing téren Magyarország erősségeként / gyengeségeként a régió más országaihoz viszonyítva!

<http://www.cio.com/archive/071504/guide.html>

Ha többet, részletesebben szeretne hallani a Shared Service Centerekről, látogasson el szeptemberi szemináriumunkra!

[Ugrás a rendezvényhez!](#)

[Vissza a tartalomjegyzékhez](#)

\*\*\*\*\*

#### **Kávészünet**

\*\*\*\*\*

#### **4. A Microsoft és az SAP házassága (H-E)**

A controllerek és számos gazdasági szakember életét megkönnyítő – esetenként megnehezítő – software-óriás, a Microsoft, valamint az SAP neve az utóbbi hetek szalagcímein elválaszthatatlan volt: a Microsoft felvásárlási célpontja az SAP. Bár a tárgyalások állítólag – sikertelenül – befejeződtek, már az összeolvadás feltételezése is sokkolta nemcsak a software-piacot, hanem az egész üzleti világot.

Mind a magyar, mind a nemzetközi sajtó komoly aggodalmának adott hangot, megszólaltatva a versenytársakat is.

<http://www.mfor.hu/cikkek/cikk.php?article=14574> (H)

Tudományos körökben is elkezdtek latolgatni az esélyeket és a következményeket. A neves amerikai egyetem: The Wharton School, University of Pennsylvania professzorai egyetértettek abban, hogy az elmúlt hónapok eseményei egyértelműen jelzik: a software-piac érett a konszolidációra.

<http://knowledge.wharton.upenn.edu/index.cfm?fa=viewArticle&ID=1004> (E)

A Wharton University publikációkat tartalmazó oldalát rövid, ingyenes regisztráció után böngészheti az oda látogató.

[Vissza a tartalomjegyzékhez](#)

\*\*\*\*\*

#### **5. A WorldCom-sztori folytatódik – Milyen változások történtek az elmúlt egy évben? (E)**

Sokat olvashattunk a WorldCom-ról akkor, amikor kirobbant a könyvviteli botrány. A CFO Magazine cikke most beszámol a cég átalakításáról, az új vezetők előtt álló feladatokról és az eddigi eredményekről. Miként kezelhető 35 milliárd dollár kifizetetlen tartozás? Milyen lépéseket tettek annak érdekében, hogy megtisztítsák a szervezetet, újraépítsék a belső bizalmat, valamint visszaállítsák a cég hitelét ügyfelei szemében? Ajánlott cikkünk az elmúlt év történéseit mutatja be.

<http://www.cfo.com/article/1.5309.14368|0|M|966|00.html>

[Vissza a tartalomjegyzékhez](#)

\*\*\*\*\*

#### **6. A tanuló szervezet kontrollja**

Egyre több vállalat ismeri fel ma már, hogy versenyképességgel a tudásalapú gazdaságban az rendelkezik, aki képes az üzleti céljaihoz szükséges tudás folyamatos felismerésére, felkutatására, felhasználására és szervezeten belüli fejlesztésére, megosztására. A tanuló szervezet olyan intézmény, amely tudatosan és módszeresen alakítja a szervezeti tudás létrehozását és átadását. A tanuló szervezet kontrollja ma még kevés controller munkakörében szerepel, de hiba lenne nem figyelni a tudás-controlling formálódó területére. Véry Zoltán cikke áttekintést nyújt e témában, s a legfontosabb szakirodalmi források megjelölésével további tájékoztató pontokat is kínál az érdeklődőknek.

[http://www.controllingportal.hu/index.php?doc=tk\\_t&t=14&d=256](http://www.controllingportal.hu/index.php?doc=tk_t&t=14&d=256)

[Vissza a tartalomjegyzékhez](#)

\*\*\*\*\*

#### **IFUA**

\*\*\*\*\*

#### **7. „Tervezés 2005” szakmai találkozó – 2004.09.22.**

Mielőtt szabadságra megy, ne felejtse el beírni a naptárjába a „Tervezés 2005” szakmai találkozót!

Érdeklí, hogyan lehet radikálisan egyszerűsíteni a tervezést? Szeretne többet tudni a tervezés internetes támogatásáról? Kíváncsi arra, miként lehet komplex tervezési összefüggéseket szakszerűen bemutatni?

Ezekre és még sok más kérdésre kaphat választ, ha részt vesz a tervezési szakemberek éves találkozóján, ahol a mindenkit érintő kérdések megvitatása mellett a szekciómunka keretei között lehetősége lesz az Ön iparágára vonatkozó élenjáró megoldások megismerésére is.

<http://www.ifua.hu/index.php?levelid=6&cikkid=277&parentid=24>

[Vissza a tartalomjegyzékhez](#)

\*\*\*\*\*

#### **8. Shared Service Centers szeminárium – 2004.09.15.**

Hogyan lehet a megosztott szolgáltatásokon keresztül a vállalati hatékonyságot tovább növelni? Miért hatékonyabb megoldás a megosztott, mint a központi funkcióként nyújtott szolgáltatás?

Szemináriumunk során választ keresünk a fenti kérdésekre, s a meghívott vállalati vezetők tapasztalatainak tükrében a résztvevők megismerhetik a kialakítás lépéseit, sikertényezőit. Áttekinthetjük ennek gazdasági hatásait a Shared Service Center, az operatív egység, a szolgáltatás igénybe vevője, valamint a vállalat egésze szempontjából is. A délután folyamán közös esettanulmány-feldolgozásra invitáljuk a résztvevőket!

A részletes programot hamarosan megtalálja honlapunkon!

[Vissza a tartalomjegyzékhez](#)

\*\*\*\*\*

#### **9. Controlling Akadémia – Őszi Csoport – 2004.10.04-től**

Idén októberben is megnyitja kapuit a Controlling Akadémia! A 23. évfolyam hallgatóinak elsőként nyílik lehetőségük arra, hogy az Akadémián való részvételt követően elővégzettségűtől függően államilag elismert felsőfokú controller (sikeres komplex szóbeli vizsga és szakdolgozat megírása után) vagy controlling asszisztens (sikeres írásbeli és szóbeli vizsga után) szakképzést szerezzenek.

Jó hír, hogy a Felnőttképzési Akkreditáló Testület döntése értelmében a Controlling Akadémia akkreditált felnőttképzési program lett. Elismerten megszerzhetőek itt tehát a controller szakképzéshez szükséges ismeretanyagok, másrészt áfamentessé vált a képzési program.

Biztosítsa helyét az Akadémián már most!



### 10. A hónap controller vicce

Azért, hogy ne mindig csak magunkon nevessünk, ezúttal csokorba gyűjtöttük néhány szakma vicceinek legjobbait!

#### Informatikusok egymás között

Két informatikus beszélget.

- Megőrültél, a kutyád nevét adod meg a központi adattárház jelszavának?
- Miért, mi a bajod azzal, hogy uw4x5b?!

Két informatikus beszélget.

- Kérlek, adj kölcsön 1000 Ft-ot!
- Inkább adok 1024-et, hogy kerek szám legyen.

\*\*\*\*\*

#### Kezdő ügyvéd irodát nyit

A frissen végzett ügyvéd megnyitja irodáját. Belép az első ügyfele.

- Ügyvéd úr, milyen gyakorlattal rendelkezik? Nekem nagyon fontos, hogy megfelelően tudja képviselni az érdekeimet.
- Nézze uram, valójában még nem volt ügyem.
- Szóval maga ügyetlen?
- Hm. Tulajdonképpen már volt egy ügyem.
- Szóval maga együgyű?
- Csak hát aztán valaki más vette át.
- Tehát maga ügyefogyott!

\*\*\*\*\*

#### A HR és az objektív teljesítményértékelés

Az éves teljesítményértékelés keretében a HR vezető egy leírást kért Tóth Béla munkatársról annak főnökétől.

"Tóth Béla, az asszisztensem mindig keményen dolgozik az irodájában. Béla függetlenül dolgozik, nem pazarolja a cég idejét azzal, hogy a kollégákkal beszélget. Béla soha nem tagadja meg másoktól a segítséget, és mindig időre fejezi be a kiadott munkát. Bélánk gyakran sok időt tölt az elkészítendő munkájával, hogy befejezze azt, néha folytatja az ebédszünetben. Béla egy olyan személyiség, hogy abszolút nincs kétség afelől, hogy alapos és széles körű saját területén a szaktudása. Úgy gondolom, Bélát nyugodtan lehet egy igazi nagyágyúnak nevezni, akit nem lehet nélkülözni. Következésképpen azt ajánlom, hogy Bélát léptessék elő. Erről a javaslatot majd el kell küldeni minél hamarabb."

Aláírás: Kovács József

Hamarosan érkezett egy kis kiegészítés a levélhez.

"Béla a hátam mögött állt, és olvasta a levelet, miközben írtam. Kérem, csak a páratlan sorokat (1, 3, 5 stb.) olvassa el, ezek tartalmazzák a valódi véleményemet."

\*\*\*\*\*

#### Bölcsészek szomorú sorsa

- Mit mond a frissen végzett állás nélküli bölcsész a frissen végzett állást kapott bölcsésznek?
- Egy BigMac-et és egy kólát kérek.

\*\*\*\*\*

#### Helyszínelő rendőrök (vigyázat, kissé morbid)

Két rendőr helyszínel egy csúnya gázolásnál. Az egyik diktálja.

- A test az út közepén hever, az egyik kar félig a lefolyóban, a fej a járdaszegélyen.

A jegyzetelő megkérdezi.

- Te, a járdaszegély milyen 'j'?
- A másik odébb rúgja a testrészt.
- Írd azt, hogy az üttesten.

\*\*\*\*\*

#### Közgazdászok

- Hány közgazdászra van szükség egy villanykörte becsavarásához?
- Kettőre. Az egyik elkészíti az italokat, a másik meg kihívja telefonon a szerelőt.

\*\*\*\*\*

#### Pszichiáterek, pszichológusok

- Hány gyakorló pszichiáter kell egy villanykörte kicseréléséhez?
- Csak egy. De a körtének is akarnia kell a változást!

- Hogyan köszönti kollégáját a pszichológus?
- Látom, Te jól vagy. És én hogy vagyok?

\*\*\*\*\*

#### Banktisztviselők

A bank vezérigazgatója így szól az alkalmazottnak.

- Mit csinál a pénztárosunk?
- A kasszát hozza rendbe.
- És most hol van?
- Lóversenyen.

- Ki a bankár

- A bankár egy olyan ember, aki kölcsönad egy esernyőt, amikor süt a nap, és visszakéri, amikor elered az eső!

\*\*\*\*\*

#### Földi irányítók (controllerek)

The German controllers at Frankfurt Airport are infamous for being a short tempered lot. They not only expect you to know your parking location but also how to get there without any assistance from them. So it was with some amusement that we (United 747) listened to the following exchange between Frankfurt ground control and the pilot of a British Airways 747 (callsign Speedbird 206).

Speedbird: "Good morning Frankfurt, Speedbird 206, clear of the active."

Ground: "Guten morgan, taxi to your gate. "

The BA 747 pulls onto the main taxiway and stops.

Ground (brusquely): "Speedbird, do you not know where you are going?"

Speedbird: "Standby ground, I'm looking up the gate location now."

Ground (with typical German impatience): "Speedbird 206, have you never been to Frankfurt before?"

Speedbird (coolly): "Yes, several times in 1944, but I didn't stop."

#### S a pilóták sem jobbak!

A repülőgép nagy nehezen leszáll, a pilóta alig bírja megállítani a gépet a pálya végétől egy méterre, majd miután letörlí az izzadságot a homlokáról így szól.

- Hú, de meleg helyzet volt, ez a leszállópálya alig ötszáz méter!

- És három kilométer széles, Uram! - néz ki a másodpilóta az ablakon.

\*\*\*\*\*

#### Állatorvosi baki

Az állatorvosok sebészcsoportja elefántot operál.

- Na, hála az égnek – mondja a műtét végén a főorvos – ma semmilyen műszert nem felejtettünk bent a páciens hasában!

- Na igen – feleli az altatóorvos – de hol van Irma nővér?

\*\*\*\*\*

#### Orvos-viccek

Sírfelirat a falu temetőjében: „Itt nyugszik a mi jóságos orvosunk. Körülötte fekszenek hálás paciensei, akiket meggyógyított.”

Kiss hazajön az orvostól. A felesége megkérdi:

- Na mit mondott?

- Azt, hogy ötezer forint!

- És? Megállapított valamit?

- Azt, hogy csak négyezer forintom van.

- De felírt valamit?

- Azt, hogy még ezerrel tartozom.

\*\*\*\*\*

#### A tanárokról

Mi volt a kémiantanár utolsó mondata?

- És most szemléltetem a kísérletet.

Tanfelügyelő érkezik a történelemórára. Az óra során feltesz egy kérdést a tanulóknak.

- Gyerekek, azt mondjátok meg nekem, ki törte össze Lehel kürtjét!

Síri csend. A tanulók meghúzódnak a padosorokban.

A szünetben a tanfelügyelő közli felháborodását a tanárral. Erre a tanár:

- Tanfelügyelő úr! Ezek rendes, becsületes gyerekek, akikért tűzbe tenném a kezemet. Ha egyik sem vallja be, akkor biztosan nem ők voltak!

\*\*\*\*\*

#### Katonás fegyelem

Mi volt az őrmester utolsó mondata?

- Katona! Maga ebből a távolságból még a kaszárnyát sem tudja eltalálni!

\*\*\*\*\*

#### Végezetül a vasutasokról

Két vasutas barkochbázik.

- Személy?

- Nem.

- Akkor gyors.

[Vissza a tartalomjegyzékhez](#)

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

Szerkesztő: Szukits Ágnes és Varga Polyák Csilla

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).