

WDROŻENIA POPRAWA SPRAWNOŚCI KONSTRUKCJI BUDŻETU FIRMY

Informatyka coraz bardziej ułatwia pracę kontrolerowi finansowemu

Dobrze zbudowany system informatyczny pozwala kontrolerowi finansowemu skupić się na problemach dla strategii przedsiębiorstwa najważniejszych.

Iwona D. Bartczak

firmainnowacyjna@infor.pl

Najbardziej kosztowny sen kontrolera finansowego – ale też innych menedżerów – zawiera widok rozsypanych się wielkiego arkusza Excela, wcześniej pracowicie sklejonego z setek mniejszych arkuszy dostarczonych przez podwładnych i współpracowników.

Różne bazy danych

Spojrzenie na przedsiębiorstwo z perspektywy kontrolera finansowego wymaga skojarzenia ze sobą wielu różnych wielkości, takich jak normy technologiczne, ilościowe trendy sprzedaży, ceny własne i konkurencji, raporty branżowe z informacjami o udziałach w rynku i wielu innych. A dane te znajdują się w wielu miejscach w firmie.

Wiele firm tworzy obecnie rozbudowane struktury terytorialne – biura sprzedaży, sieci sklepów itp. Proces planowania w takiej organizacji z natury rzeczy ma charakter kolektywny. W takich firmach zadanie tworzenie budżetu staje się tym bardziej złożone.

Ciągle nawet w dużych organizacjach budżet powstaje metodą ręcznego sklejania ze sobą arkuszy kalkulacyjnych z cząstkowymi budżetami poszczególnych działów.

Jeśli zastanowimy się, z iloma arkuszami, formułami i cyframi mamy do czynienia przy tworzeniu rocznego planu dla firmy mającej np. 1000 odbiorców, 5000 produktów, 20 biur regionalnych, 20 komórek organizacyjnych w centrali, 40 rodzajów kosztów i 15 projektów inwestycyjnych, jeśli uświadomimy sobie, ile po drodze trzeba uwzględnić wielkości w jednostkach naturalnych (np. zatrudnienie, ilość sprzedaży, liczba przejechanych kilometrów czy przewiezionych palet), ile dodatkowo w każdym budżecie miesiąca się założeń co do np. kursów walutowych, cen jednostkowych, stawek wynagrodzeń itp. – to zadanie stworzenia i kontroli bu-

dżetu ręcznymi metodami w takiej organizacji jest naprawdę tytaniczne.

Odpowiedzią na te wyzwania są nowe możliwości technologii informatycznej, do niedawna bardzo drogie i dostępne tylko dla największych organizacji. Teraz to się zmienia.

Nie mamy tu na myśli tylko technologii hurtowni danych, która jest znakomitym narzędziem analitycznym, prezentującym w dowolnych przekrojach dane zgromadzone w istniejących już w firmach systemach informatycznych. Chodzi o połączenie tej technologii z szeregiem innych współczesnych możliwości technologii informatycznych, takich jak wykorzystanie internetu do zdalnej pracy z budżetem, wykorzystanie popularnych narzędzi biurowych, zwłaszcza pocztowego arkusza MS Excel, a przede wszystkim znacznie większa niż jeszcze kilka lat temu łatwość obsługi i parametryzacji systemów informatycznych.

Elastyczność systemu

Creyf's Polska, firma zajmująca się leasingiem pracowników, usługowym naliczaniem plac oraz innymi usługami z zakresu zasobów ludzkich, wdrożyła system Eureka, rozwiązanie controllinguowe wrocławskiej firmy Controlling Systems. Celem nadrzędnym wdrożenia było przekazanie menedżerom narzędzia, które ograniczy liczbę przesyłanych drogą mailową plików excelowych i umożliwi korzystanie z jednej bazy danych bez manualnej ingerencji osób trzecich. W następnym etapie skupiono się na wielkościach planowanych oraz na kontroli ich realizacji.

– Podejmując decyzję o zakupie i wdrożeniu systemu controllingowego, najważniejszym kryterium wyboru była dla nas elastyczność narzędzia. W naszej firmie jest ogromna różnorodność informacji, jaką chcemy przetwarzać i zarządzać, przekrojów czasowych



Edyta Sobiepanek z Creyf's Polska ma więcej czasu na kreowanie przyszłości na podstawie wiarygodnych danych, ponieważ pobierane są z wdrożonych wcześniej systemów ewidencyjnych i przeliczane w zadany sposób

i terytorialnych oraz, co najważniejsze, dynamicznych zmian, jakie dokonują się w strukturze firmy, potrzebowałam narzędzia, które sprosta tym wszystkim wymogom. Chcieliśmy mieć narzędzie, które w odpowiednich rękach będzie żyło i zmieniało się wraz ze zmianami zachodzącymi w firmie – mówi Edyta Sobiepanek, kontroler finansowy Creyf's Polska.

Zważywszy na to, iż podstawowym celem systemu controllingowego jest kreowanie przyszłości firmy i korzystanie ze wszystkich możliwych narzędzi, które pozwalają ten cel osiągnąć, firma Creyf's bardzo duży nacisk położyła na możliwość wykorzystania Eureka nie tylko jako rozbudowanego narzędzia analitycznego, ale również jako bazy do tworzenia wielomiarowych, wielowymiarowych oraz wielokresowych budżetów.

Aby monitorować, planować i zarządzać wynikami organizacji, menedżer musi popatrzeć na nią z bardzo wielu przekrojów decyzyjnych, na przykład:

- ▶ poszczególnych regionów geograficznych,
- ▶ klientów i poszczególnych umów z nimi zawartych,
- ▶ kategorii prac, do których wynajmowani są pracownicy czasowi,
- ▶ komórek organizacyjnych, odpowiedzialnych za poszczególne fragmenty biznesu.

Mało tego, w każdej z tych perspektyw konieczne jest spojrzenie na kilka mierników, na przykład liczbę przepracowanych godzin/dni czy też efektywnie uzyskaną stawkę godzinową w przychodach i w kosztach.

Kolejną potrzebą było poukładanie wszystkich tych przekrojów oraz miar na osi czasowej, bo prze-

Systemy do controllingu

POTRZEBY UŻYTKOWNIKÓW

- 1 Praca grupowa moderowana przez kontrolera
- 2 Wieloprzekrojowe i wielomiarowe ujęcie istotnych zagadnień
- 3 Proste w obsłudze
- 4 Łatwo integrujące się z użytkowanymi systemami
- 5 Zdalna praca z budżetem
- 6 Koniec sklejania arkuszy kalkulacyjnych
- 7 Bezobsługowe dla IT...

MOŻLIWOŚCI TECHNOLOGII

- 1 Mechanizm definiowalnych arkuszy budżetowych zapisywanych w bazie
- 2 Wielowymiarowe, wielomiarowe i wieloletnie struktury budżetowe
- 3 Komponenty MS Office
- 4 Technologia Hurtowni Danych
- 5 Dostęp przez www
- 6 Mechanizmy agregacji danych w strukturach budżetowych
- 7 Automagiczne zasilanie danymi o wykonaniu z istniejących systemów

cież każda umowa, z każdym klientem, w każdym regionie i oddziale, dla każdej kategorii prac zawarta jest na określony czas, niekoniecznie tożsamy z przyjętymi okresami rozrachunkowymi.

Kreowanie przyszłości

Możliwość dokonywania analiz w różnych okresach czasowych, badanie tendencji oraz sezonowości to były kluczowe informacje, które są niezbędne tej firmie do podejmowania prawidłowych decyzji operacyjnych, a nawet strategicznych.

– Jednym ruchem odcięliśmy się od setek arkuszy excelo-

wych. Zdecydowanie zmienił się charakter mojej pracy – przedtem znaczną część czasu pochłaniało mi samo zebranie danych i wprowadzenie ich do arkusza kalkulacyjnego, teraz całą obsługę przejęła hurtownia danych, wbudowana w system Eureka, która pobiera dane z wdrożonych wcześniej systemów ewidencyjnych i przelicza je w zadany sposób. A ja mam dużo więcej czasu na to, co w controllingu jest najważniejsze, czyli na kreowanie przyszłości na podstawie szybkich i wiarygodnych danych – podkreśla Edyta Sobiepanek. ▀

CECHY DOBREGO NARZĘDZIA DO TWORZENIA I KONTROLI BUDŻETU

- ▶ Możliwość pracy grupowej
- ▶ Wieloprzekrojowość, wielomiarowość i dowolny horyzont czasowy planów
- ▶ Łatwość obsługi
- ▶ Łatwa integracja z już użytkowymi systemami
- ▶ Możliwość pracy zdalnej
- ▶ Obsługa bez pomocy informatyków