



KUCHARSCY CONSULTING - ADAM KUCHARSKI

Dobre praktyki konsolidacji zarządczej i statutowej, czyli zamień Excela na Controllera^(*)

^(*) W KONSOLIDACJI



KUCHARSCY CONSULTING – ADAM KUCHARSKI

Oferujemy usługi doradcze i wdrożeniowe w zakresie rozwiązań Financial and Operational Performance Management dla Grup Kapitałowych o zasięgu krajowym i międzynarodowym w celu istotnego usprawnienia procesów grupowego raportowania zarządczego i statutowego.

Wspieramy Grupy Kapitałowe we wdrożeniu zaawansowanych rozwiązań informatycznych z linii IBM Analytics, w tym:

- IBM Cognos Controller
- IBM Planning Analytics
- IBM Disclosure Management
- IBM Cognos Analytics.



KUCHARSCY CONSULTING - ADAM KUCHARSKI

Posiadamy wieloletnie doświadczenie we wdrożeniu różnorodnych systemów informatycznych (systemy klasy ERP, systemy raportujące, systemy do kalkulacji konsolidacji zarządczej i statutowej) oraz rozległą wiedzę z zakresu polskich i międzynarodowych standardów sprawozdawczości (IFRS/IAS, PL GAAP, US GAAP), zasad organizacji rachunkowości i kontroli wewnętrznej, controllingu i budżetowania.

W unikalny sposób łączymy interdyscyplinarną wiedzę dotyczącą zastosowania informatyki w biznesie z wiedzą z zakresu sprawozdawczości finansowej i zarządczej, rachunkowości, podatków i audytu.

Zapewniamy kompleksowy charakter wdrażanych koncepcji, co pozwala zintegrować dane statutowe i zarządcze, historyczne i planistyczne zarówno z perspektywy Grupy Kapitałowej jak i na poziomie poszczególnych segmentów biznesowych lub jednostek.



KONSOLIDACJA STATUTOWA

Skonsolidowane sprawozdania finansowe grupy kapitałowej

(wg Ustawy o Rachunkowości)

Jednostka dominująca, mająca siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, sporządza roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej, obejmujące dane jednostki dominującej i jednostek od niej zależnych wszystkich szczebli, bez względu na ich siedzibę,

zestawione w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę;

sprawozdaniem tym obejmuje się również dane pozostałych jednostek podporządkowanych, zgodnie z zasadami określonymi w niniejszym rozdziale.



KONSOLIDACJA STATUTOWA

Skonsolidowane sprawozdania finansowe

(wg Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej)

Podmiot, który jest jednostką dominującą, przedstawia **skonsolidowane sprawozdania finansowe**. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe to sprawozdanie finansowe **grupy kapitałowej**, w którym aktywa, zobowiązania, kapitał własny przychody, wydatki i przepływy pieniężne **jednostki dominującej** i jej **jednostek zależnych** są

prezentowane w taki sposób, jakby było ono sprawozdaniem pojedynczej jednostki gospodarczej



KONSOLIDACJA ZARZĄDCZA

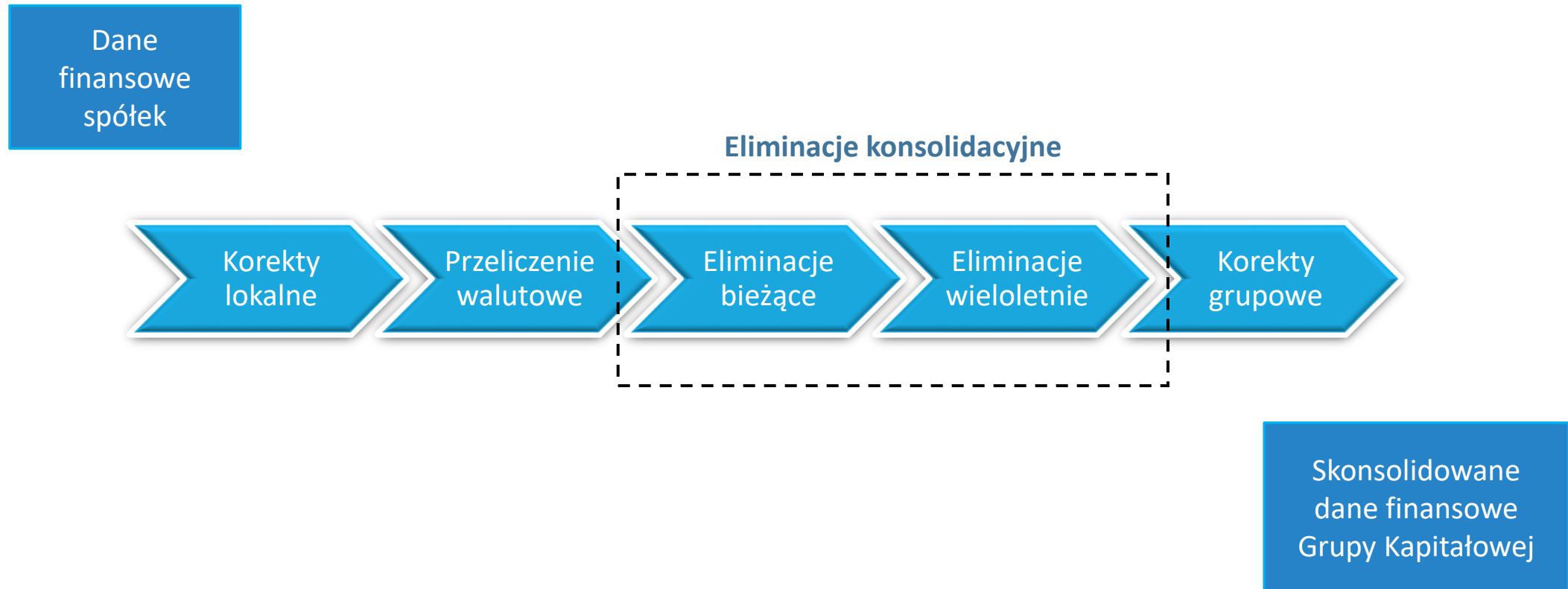
Konsolidacja wykonywana na wewnętrzne potrzeby Grupy Kapitałowej, bazująca na danych (planowanych lub / oraz rzeczywistych), wg dedykowanej struktury Grupy (zarządczej - możliwe, że różnej od statutowej), wg dedykowanych kursów walut (możliwe planowanych / budżetowych), obejmująca wybrane spółki, segmenty, rynki.

Konsolidacja zarządcza jest wykonywana częściej i może obejmować nie wszystkie elementy sprawozdań finansowych.

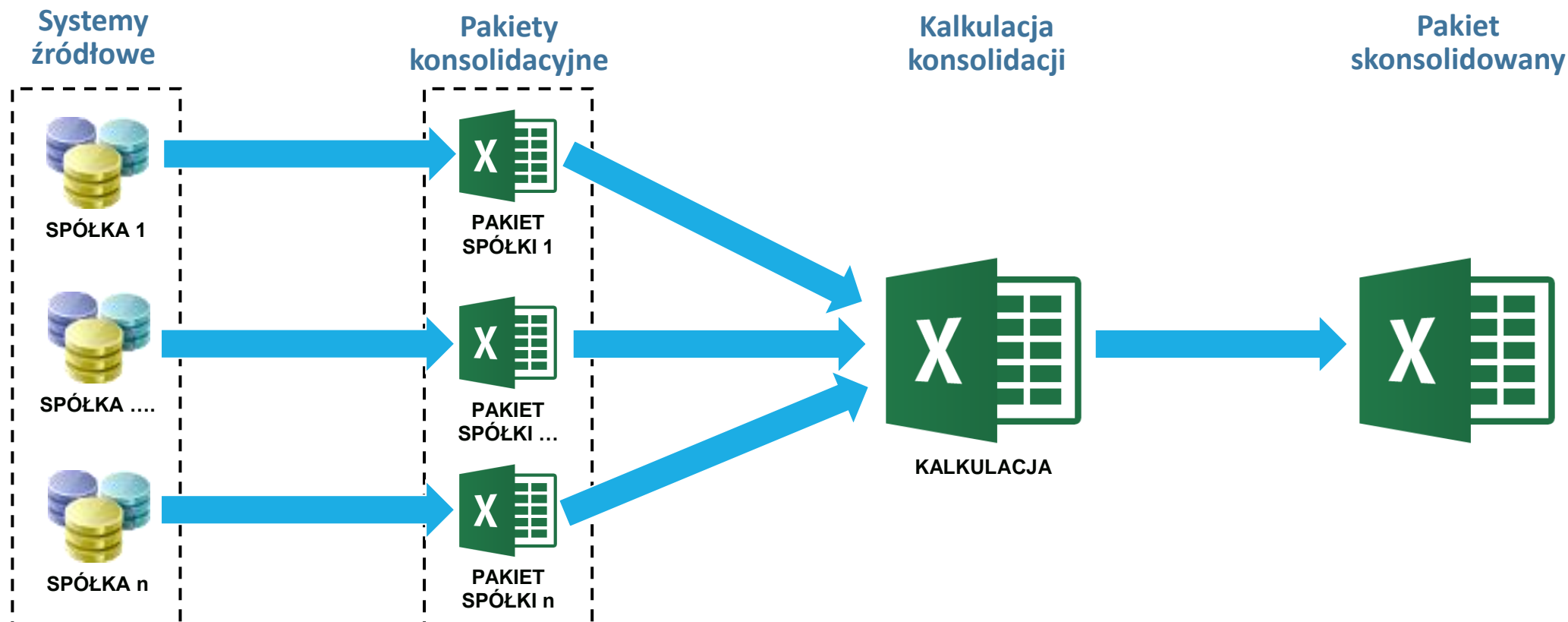
Konsolidacja zarządcza również polega na sumowaniu, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych wg w/w struktury, dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt (możliwe – nie wszystkich).



PROCES KONSOLIDACJI



PROCES KONSOLIDACJI





PROCES KONSOLIDACJI

„According to a survey we commissioned of more than 1,100 C-level executives and finance professionals:

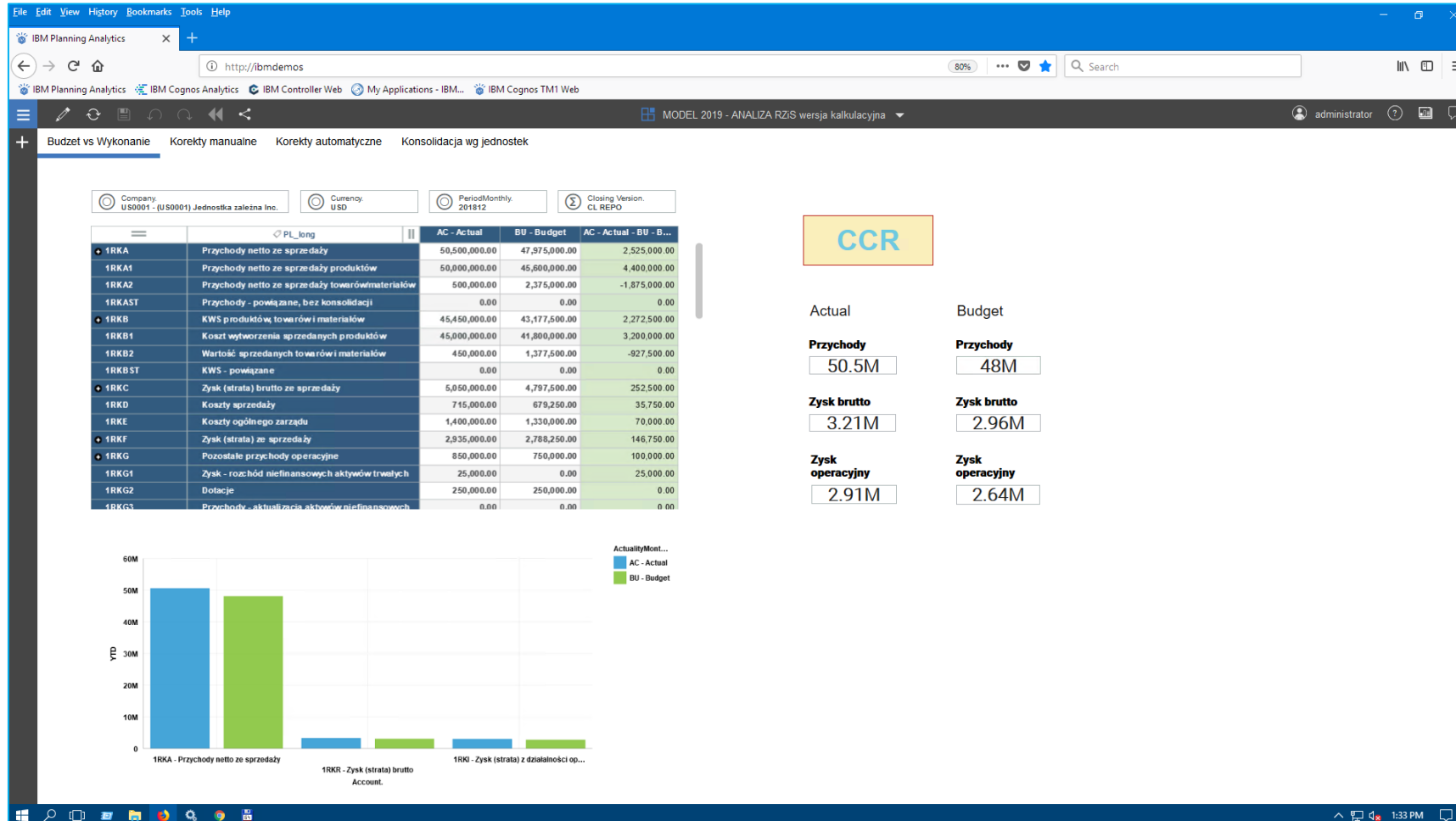
71% of C-level executives completely trust the accuracy of their financial data.

However, only **38%** of finance professionals — the people preparing the statements and reports — share that opinion.”

Źródło: <https://www.cfo.com/accounting/2019/03/numbers-dont-lie-until-they-do/>

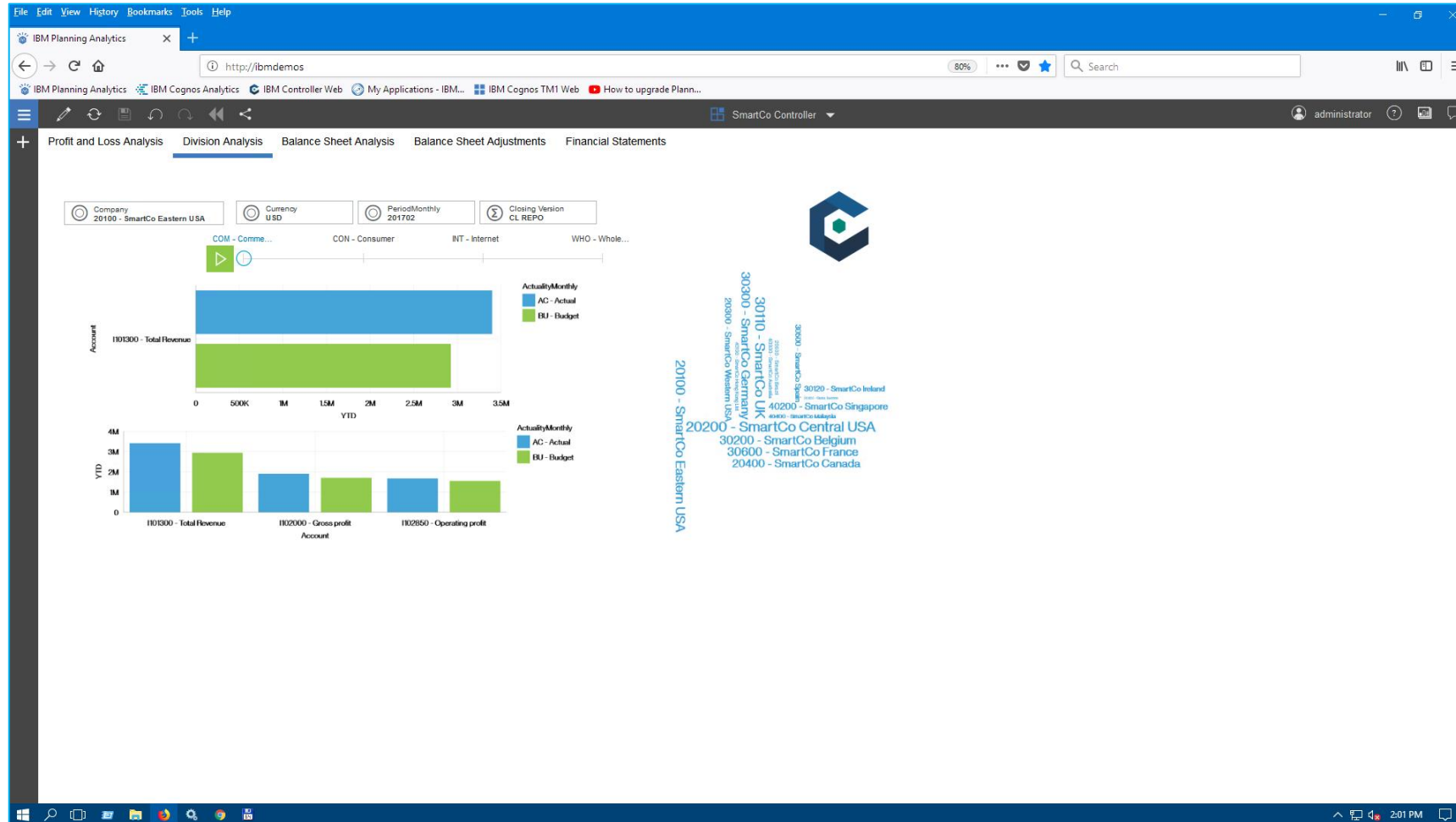


KOMU POTRZEBNA JEST KONSOLIDACJA ?



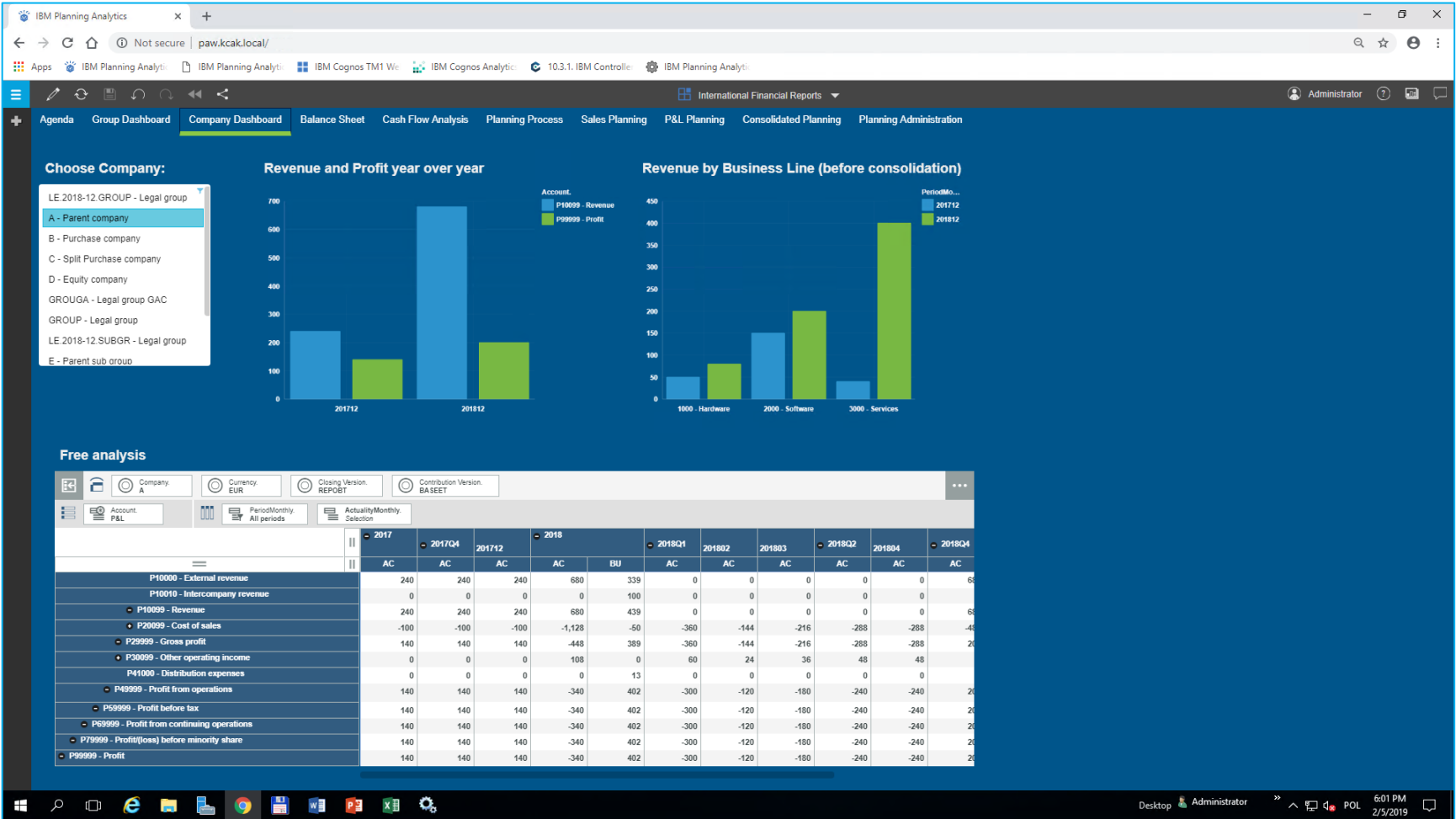


KOMU POTRZEBNA JEST KONSOLIDACJA ?



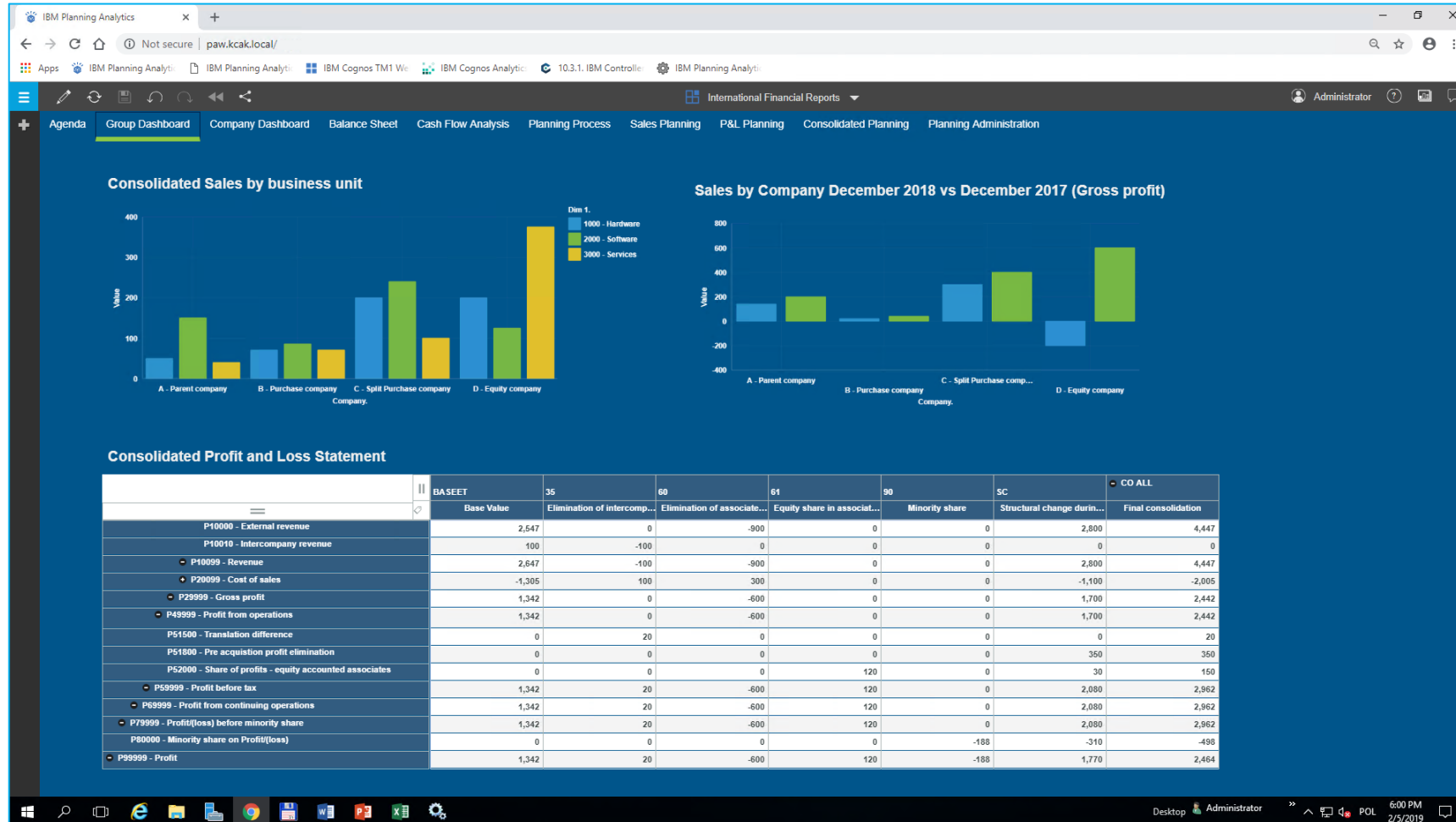


KOMU POTRZEBNA JEST KONSOLIDACJA ?





KOMU POTRZEBNA JEST KONSOLIDACJA ?





KOMU POTRZEBNA JEST KONSOLIDACJA ?

Głównym interesariuszem informacji skonsolidowanej jest zarząd jednostki dominującej:

- potrzebuje danych zarówno skonsolidowanych jak i jednostkowych na różnych poziomach szczegółowości,
- oczekuje danych w ujęciu retrospektywnym i prospektywnym,
- wymaga dostarczania informacji na bieżąco (najczęściej raz na miesiąc), a zarazem w krótkim czasie (właściwie na żądanie),
- obserwuje otoczenie biznesowe, więc potrzebuje danych w zmiennych układach (uzależnionych od bieżących potrzeb analitycznych),
- odpowiada również za skonsolidowane dane statutowe.

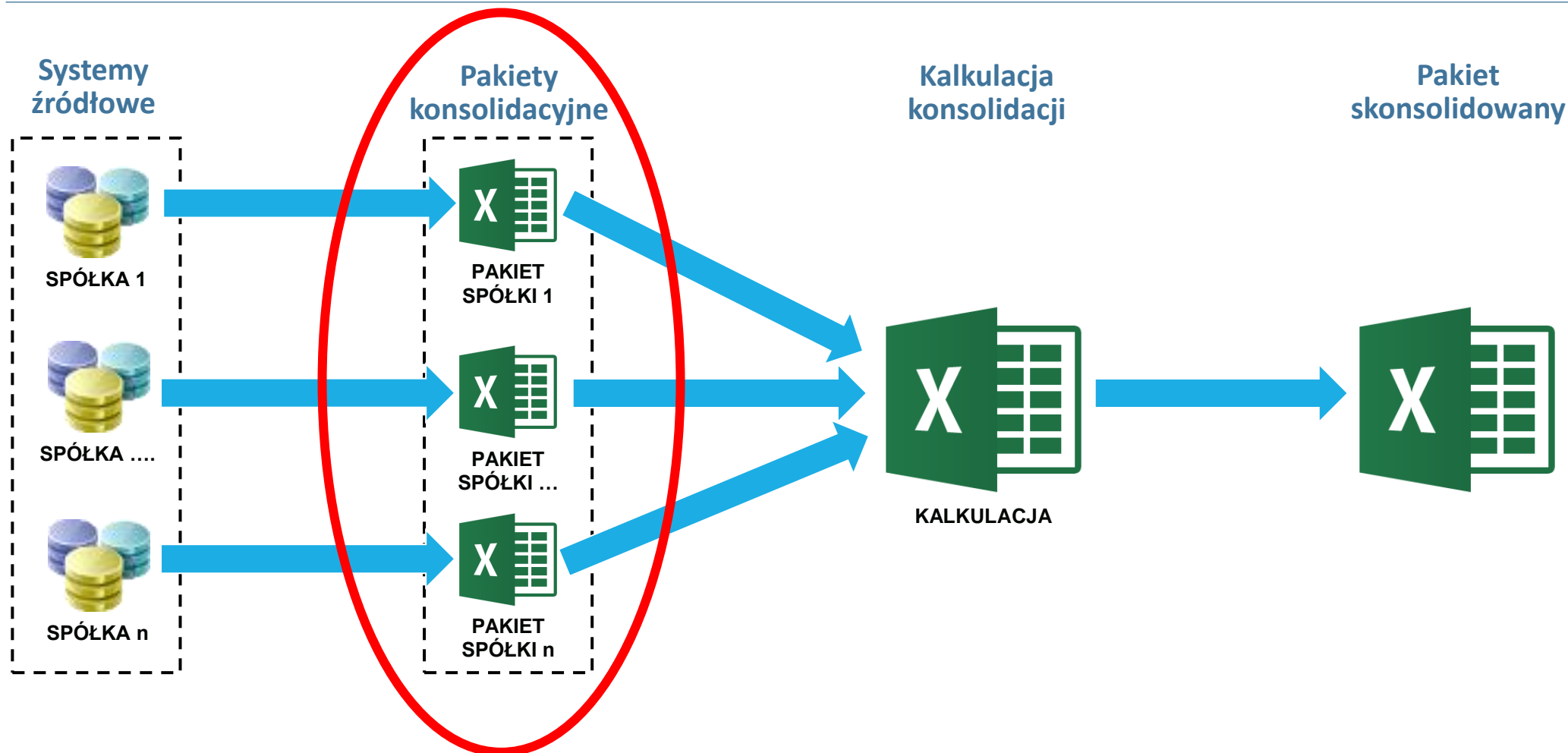


DOBRA PRAKTYKA

W procesie konsolidacji w pierwszej kolejności należy zaspokoić potrzeby informacyjne zarządu, a następnie na bazie tych informacji zarządczych zbudować raportowanie dla interesariuszy zewnętrznych.

IBM Cognos Controller realizuje zintegrowane podejście do kalkulacji skonsolidowanych danych zarówno zarządczych jak i statutowych.

PROCES KONSOLIDACJI





PAKIET KONSOLIDACYJNY

IBM Controller Web

2018:12 Bieżące (PL0001) Jednostka dominująca SA (PLN) - Submission 1

Administrator Help

Populate

Intercompany Journals Reconciliation Review Submit

Forms

9 Reported NA Missing

Search

Last updated by ADM 16 Apr 2019 15:27:52

- PIP - (PSR) Skonsolidowany RPP - wariant pośredni Reported Last updated by ADM 16 Apr 2019 15:27:59
- R1K - (PSR) Skonsolidowany RZiS - wariant kalkulacyjny Reported Last updated by NATALIAK 14 Apr 2019 18:05:30
- RIP - (PSR) Skonsolidowany RZiS - wariant porównawczy Reported Last updated by NATALIAK 14 Apr 2019 18:05:30
- ZIK1 - (PSR) Skonsolidowane Zestawienie Zmian w Kapitale Reported Last updated by ADM 16 Apr 2019 15:27:44
- ZIK2 - (PSR) Skonsolidowane Zestawienie Zmian w Kapitale Reported Last updated by ADM 16 Apr 2019 15:27:44
- ZIK3 - (PSR) Skonsolidowane Zestawienie Zmian w Kapitale Reported Last updated by ADM 16 Apr 2019 15:27:44

Import data

No upcoming deadlines

This week Monday 27 Tuesday 28 Wednesday 29 Thursday 30 Friday 31 Saturday 1 Sunday 2

2:08 PM

R1K - (PSR) Skonsolidowany RZiS - wariant kalkulacyjny

Reported

Account	Name	AC 2018-12	AC 2017-12
1RKA	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY	50,500,000.00	45,550,000.00
1RKA1	Przychody netto ze sprzedaży produktów	48,000,000.00	44,500,000.00
1RKA2	Przychody netto ze sprzedaży towarów/materiałów	2,500,000.00	1,050,000.00
1RCAST	Przychody - powiązane, bez konsolidacji	1,500,000.00	590,000.00
1RKB	KWS PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW	45,450,000.00	41,250,000.00
1RKB1	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	44,000,000.00	40,750,000.00
1RKB2	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1,450,000.00	500,000.00
1RKBST	KWS - powiązane	800,000.00	315,000.00
1RKC	ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY	5,050,000.00	4,300,000.00
1RKD	Koszty sprzedaży	715,000.00	700,000.00
1RKE	Koszty ogólnego zarządu	1,400,000.00	1,300,000.00
1RK F	ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY	2,935,000.00	2,300,000.00
1RKG	POZOSTALE PRZYCHODY OPERACYJNE	850,000.00	550,000.00
1RKG1	Zysk - rozchód niefinansowych aktywów trwałych	25,000.00	0.00
1RKG2	Dotacje	250,000.00	
1RKG3	Przychody - aktualizacja aktywów niefinansowych		
1RKG4	Inne pozostałe przychody operacyjne	575,000.00	550,000.00
1RKH	POZOSTALE KOSZTY OPERACYJNE	875,000.00	1,150,000.00
1RKH1	Strata - rozchód niefinansowych aktywów trwałych		
1RKH2	Koszty - aktualizacja aktywów niefinansowych	795,000.00	850,000.00
1RKH3	Inne pozostałe koszty operacyjne	80,000.00	300,000.00
1RKI	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPRACYJNEJ	2,910,000.00	1,700,000.00
1RKJ	PRZYCHODY FINANSOWE	1,130,000.00	750,000.00



DOBRA PRAKTYKA

Centralnie zarządzany pakiet konsolidacyjny powinien zawierać minimalny wykaz bazowych pozycji sprawozdawczych, uzupełniany o zmienne z okresu na okres dodatkowe pozycje.

IBM Cognos Controller pozwala zaimplementować dowolny układ pozycji sprawozdawczych oraz dokonywać ich zmiany w zależności od aktualnych potrzeb wszystkich interesariuszy.



DANE JEDNOSTKOWE - PYTANIE

Jaki udział procentowy w procesie konsolidacji ma etap pozyskiwania, uzgadniania i przekształcania danych jednostkowych:

- A. 20 %
- B. 50%
- C. 80%



DANE JEDNOSTKOWE - PYTANIE

Jaki udział procentowy w procesie konsolidacji ma etap pozyskiwania, uzgadniania i przekształcania danych jednostkowych:

A. 20 %

B. 50%

C. 80%



DANE JEDNOSTKOWE - IMPORT

IBM Controller Web

2018:12 Bieżące (PL0001) Jednostka dominująca SA (PLN) - Submission 1

Administrator Help

Lookup tables Import specifications Add file Review errors Import preview Import summary

IMPORT_2018

Description: IMPORT_2018
File type: XLSX

Fields Options

Account	Actuality	Amount
Operations: Choose...	Operations: Choose...	Operations: Choose...
Column index: 1	Column index: [Greyed out]	Column index: 5
Lookup table: <input type="checkbox"/> Choose...	Get from context: <input checked="" type="checkbox"/>	
Company: Operations: Choose...	Period: Operations: Choose...	Ext. Dimension 1: <input type="checkbox"/> Operations: Choose...
Column index: [Greyed out]	Column index: [Greyed out]	Column index: [Greyed out]
Lookup table: <input type="checkbox"/> Choose...	Get from context: <input checked="" type="checkbox"/>	Lookup table: <input type="checkbox"/> Choose...
Get from context: <input checked="" type="checkbox"/>		
Ext. Dimension 2: <input type="checkbox"/> Operations: Choose...	Ext. Dimension 3: <input type="checkbox"/> Operations: Choose...	Ext. Dimension 4: <input type="checkbox"/> Operations: Choose...

+ New Import Specification

No upcoming deadlines

3:22 PM



DOBRA PRAKTYKA

Należy maksymalnie zautomatyzować proces pozyskiwania i uzgadniania danych jednostkowych, począwszy od ich ewidencji i przyporządkowania do pozycji sprawozdawczych (włącznie z dokonaniem koniecznych zmian na poziomie systemów źródłowych).

IBM Cognos Controller pozwala na automatyzację procesów importu danych oraz uzgadniania danych jednostkowych.



DOBRA PRAKTYKA W DZIAŁANIU

“Thanks to IBM Cognos Controller, we have been able to reduce the time taken to complete one cycle of data loading from approximately 2 hours to 15 minutes—an improvement of more than 85 percent.”

— **Lim Swee Khim, Assistant Vice President SPHTech, Singapore Press Holdings**

Źródło: <https://www.ibm.com/case-studies/singapore-press-holdings-hybrid-cloud-financial-consolidation>



ELIMINACJE KONSOLIDACYJNE

IBM Planning Analytics | http://ibmdemos | MODEL 2019 - ANALIZA RZIS wersja kalkulacyjna | administrator

Company: L5.2019-12.GROUP | Period: Monthly 201812 | Currency: PLN | Actuality: Monthly AC

		BASEET	35	36	CO ALL
		Base Value	Elimination of intercompany balance s	Elimination of intercompany profit	ALL
1RKA	Przychody netto ze sprzedaży	720,423,650.00	-1,500,000.00	0.00	718,923,650.00
1RKA1	Przychody netto ze sprzedaży produktów	711,365,000.00	-100,000.00	0.00	711,265,000.00
1RKA2	Przychody netto ze sprzedaży towarów/materiałów	9,058,650.00	-1,400,000.00	0.00	7,658,650.00
1RKA3T	Przychody - powiązane, bez konsolidacji	1,500,000.00	-1,500,000.00	0.00	0.00
1RKB	KWS produktów towarów i materiałów	648,673,785.00	-1,500,000.00	-275,000.01	646,898,784.99
1RKB1	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	641,028,500.00	-100,000.00	0.00	640,928,500.00
1RKB2	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	7,645,285.00	-1,400,000.00	-275,000.01	5,970,284.99
1RKB3T	KWS - powiązane	800,000.00	-1,500,000.00	700,000.01	0.01
1RKC	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	71,749,865.00	0.00	275,000.01	72,024,865.01
1RKD	Koszty sprzedaży	10,201,119.50	0.00	0.00	10,201,119.50
1RKE	Koszty ogólnego zarządu	19,899,220.00	0.00	0.00	19,899,220.00
1RKF	Zysk (strata) ze sprzedaży	41,649,525.50	0.00	275,000.01	41,924,525.51
1RKG	Pozostałe przychody operacyjne	12,002,205.00	0.00	0.00	12,002,205.00
1RKG1	Zysk - rozchód niefinansowych aktywów trwałych	356,682.50	0.00	0.00	356,682.50
1RKG2	Dotacje	3,566,825.00	0.00	0.00	3,566,825.00
1RKG3	Przychody - aktualizacja aktywów niefinansowych	-175,000.00	0.00	0.00	-175,000.00
1RKG4	Inne pozostałe przychody operacyjne	8,253,697.50	0.00	0.00	8,253,697.50
1RKH	Pozostałe koszty operacyjne	12,133,887.50	0.00	0.00	12,133,887.50
1RKH2	Koszty - aktualizacja aktywów niefinansowych	11,092,503.50	0.00	0.00	11,092,503.50
1RKH3	Inne pozostałe koszty operacyjne	1,041,384.00	0.00	0.00	1,041,384.00
1RKI	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	41,517,843.00	0.00	275,000.01	41,792,843.01
1RKJ	Przychody finansowe	15,922,049.00	-200,000.00	0.00	15,722,049.00
1RKJ1	Dywidendy i udziały w zyskach	657,787.50	0.00	0.00	657,787.50
1RKJ1B	Dywidendy i podobne - pozostałe	657,787.50	0.00	0.00	657,787.50
1RKJ2	Przychody - odsetki	6,190,516.50	-200,000.00	0.00	5,990,516.50
1RKJ21ST	Przychody - odsetki - powiązane	200,000.00	-200,000.00	0.00	0.00
1RKJ3	Zysk - rozchód aktywów finansowych	1,923,800.00	0.00	0.00	1,923,800.00



ELIMINACJE KONSOLIDACYJNE

IBM Planning Analytics

http://ibmdemos

MODEL 2019 - ANALIZA RZIS wersja kalkulacyjna

administrator

Budżet vs Wykonanie Korekty manualne Korekty automatyczne Konsolidacja wg jednostek

Company: HR0001 Period: Monthly 201812 Currency: PLN Actuality: Monthly AC

		BASEET	35	36	CO ALL
		Base Value	Elimination of intercompany balance s	Elimination of intercompany profit	ALL
LS 2018-12 GROUP					
DE0001					
GB0001					
GROUGA					
GROUP					
HR0001					
PL0001					
1RKB1	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	25,857,000.00	0.00	0.00	25,857,000.00
1RKB2	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	258,570.00	0.00	-275,000.00	-16,430.00
1RKC	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	2,901,730.00	0.00	275,000.00	3,176,730.00
1RKD	Koszty sprzedaży	410,839.00	0.00	0.00	410,839.00
1RKE	Koszty ogólnego zarządu	804,440.00	0.00	0.00	804,440.00
1RKF	Zysk (strata) ze sprzedaży	1,686,451.00	0.00	275,000.00	1,961,451.00
1RKG	Pozostałe przychody operacyjne	488,410.00	0.00	0.00	488,410.00
1RKG1	Zysk - rozchód niefinansowych aktywów trwałych	14,365.00	0.00	0.00	14,365.00
1RKG2	Dotacje	143,650.00	0.00	0.00	143,650.00
1RKG4	Inne pozostałe przychody operacyjne	330,395.00	0.00	0.00	330,395.00
1RKH	Pozostałe koszty operacyjne	502,775.00	0.00	0.00	502,775.00
1RKH2	Koszty - aktualizacja aktywów niefinansowych	456,807.00	0.00	0.00	456,807.00
1RKH3	Inne pozostałe koszty operacyjne	45,968.00	0.00	0.00	45,968.00
1RKI	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1,672,086.00	0.00	275,000.00	1,947,086.00
1RKJ	Przychody finansowe	649,298.00	0.00	0.00	649,298.00
1RKJ2	Przychody - odsetki	275,808.00	0.00	0.00	275,808.00
1RKJ3	Zysk - rozchód aktywów finansowych	158,015.00	0.00	0.00	158,015.00
1RKJ4	Przychody - aktualizacja aktywów finansowych	215,475.00	0.00	0.00	215,475.00
1RKK	Koszty finansowe	475,768.80	-50,000.00	0.00	425,768.80
1RKK1	Koszty - odsetki	451,061.00	-50,000.00	0.00	401,061.00
1RKK1ST	Koszty - odsetki - powiązane	50,000.00	-50,000.00	0.00	0.00
1RKK4	Inne koszty finansowe	24,707.80	0.00	0.00	24,707.80
1RKM	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	1,845,845.20	50,000.00	275,000.00	2,170,845.20



DOBRA PRAKTYKA

Dane do eliminacji konsolidacyjnych należy ewidencjonować i uzgadniać na możliwie najniższym poziomie szczegółowości zarówno z perspektywy zarządczej jak i statutowej. Proces eliminacji należy maksymalnie zautomatyzować.

IBM Cognos Controller pozwala uzgodnić dane do eliminacji, alokować eliminacje na poziom konkretnej spółki oraz zautomatyzować proces ich kalkulacji.

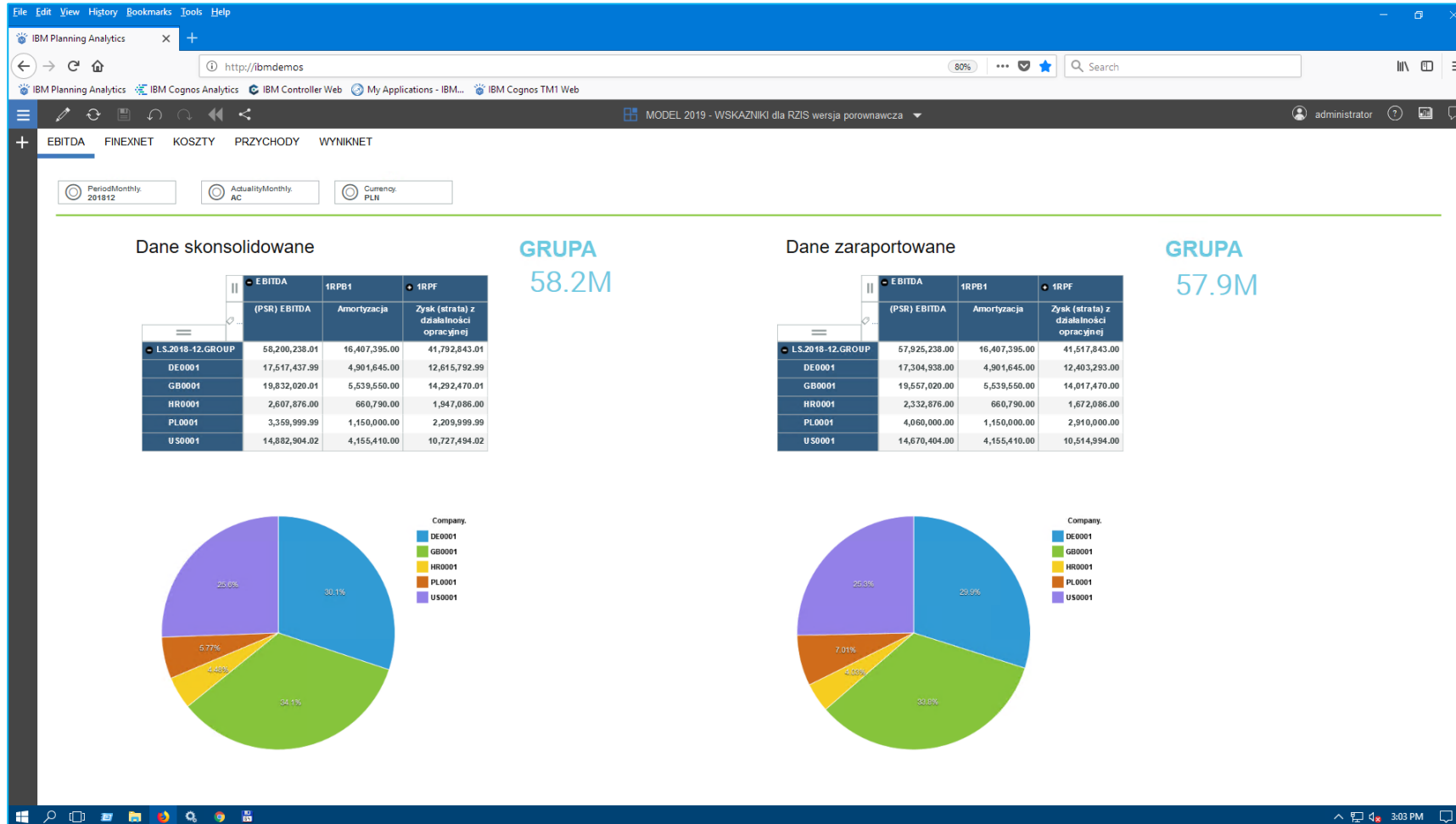


WIELOWYMIAROWOŚĆ ANALIZY

	PL_long	LS-2018-12.GROUP	DE 0001	GB0001	HR0001	PL0001	U50001
1RKA	Przychody netto ze sprzedaży	718,923,650.00	215,246,150.00	243,258,500.00	29,017,300.00	48,925,000.00	182,476,700.00
1RKA1	Przychody netto ze sprzedaży produktów	711,265,000.00	213,115,000.00	240,850,000.00	28,730,000.00	47,900,000.00	180,670,000.00
1RKA2	Przychody netto ze sprzedaży towarów/materiałów	7,658,650.00	2,131,150.00	2,408,500.00	287,300.00	1,025,000.00	1,806,700.00
1RKA5T	Przychody - powiązane, bez konsolidacji	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1RKB	KWS produktów, towarów i materiałów	646,898,784.99	193,509,035.01	218,657,648.99	25,840,570.00	44,875,000.01	164,016,529.98
1RKB1	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	640,928,500.00	191,803,500.00	216,765,000.00	25,857,000.00	43,900,000.00	162,603,000.00
1RKB2	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5,970,284.99	1,705,535.01	1,892,648.99	-16,430.00	975,000.01	1,413,529.98
1RKB5T	KWS - powiązane	0.01	0.00	0.00	0.00	0.01	0.00
1RKC	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	72,024,865.01	21,737,114.99	24,600,850.01	3,176,730.00	4,049,999.99	18,460,170.02
1RKD	Koszty sprzedaży	10,201,119.50	3,047,544.50	3,444,155.00	410,839.00	715,000.00	2,583,581.00
1RKE	Koszty ogólnego zarządu	19,899,220.00	5,967,220.00	6,743,800.00	804,440.00	1,325,000.00	5,058,760.00
1RKF	Zysk (strata) ze sprzedaży	41,924,525.51	12,722,350.49	14,412,895.01	1,961,451.00	2,009,999.99	10,817,829.02
1RKG	Pozostałe przychody operacyjne	12,002,205.00	3,622,955.00	4,094,450.00	488,410.00	725,000.00	3,071,390.00
1RKG1	Zysk - różniców niefinansowych aktywów trwałych	356,682.50	106,557.50	120,425.00	14,365.00	25,000.00	90,335.00
1RKG2	Dotacje	3,566,825.00	1,065,575.00	1,204,250.00	143,650.00	250,000.00	903,350.00
1RKG3	Przychody - aktualizacja aktywów niefinansowych	-175,000.00	0.00	0.00	0.00	-175,000.00	0.00
1RKG4	Inne pozostałe przychody operacyjne	8,253,697.50	2,450,822.50	2,769,775.00	330,395.00	625,000.00	2,077,705.00
1RKH	Pozostałe koszty operacyjne	12,133,887.50	3,729,512.50	4,214,875.00	502,775.00	525,000.00	3,161,725.00
1RKH1	Strata - różniców niefinansowych aktywów trwałych	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1RKH2	Koszty - aktualizacja aktywów niefinansowych	11,092,503.50	3,388,528.50	3,829,515.00	456,807.00	545,000.00	2,872,653.00
1RKH3	Inne pozostałe koszty operacyjne	1,041,384.00	340,984.00	385,360.00	45,968.00	-20,000.00	289,072.00
1RKJ	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	41,792,843.01	12,615,792.99	14,292,470.01	1,947,086.00	2,209,999.99	10,727,494.02
1RKJ1	Przychody finansowe	15,722,049.00	4,816,399.00	5,443,210.00	649,298.00	730,000.00	4,083,142.00
1RKJ11	Dywidendy i udziały w zyskach	657,787.50	532,787.50	0.00	0.00	125,000.00	0.00
1RKJ1A	Dywidendy podobne - powiązane	n n n	n n n	n n n	n n n	n n n	n n n



WIELOWYMIAROWOŚĆ ANALIZY





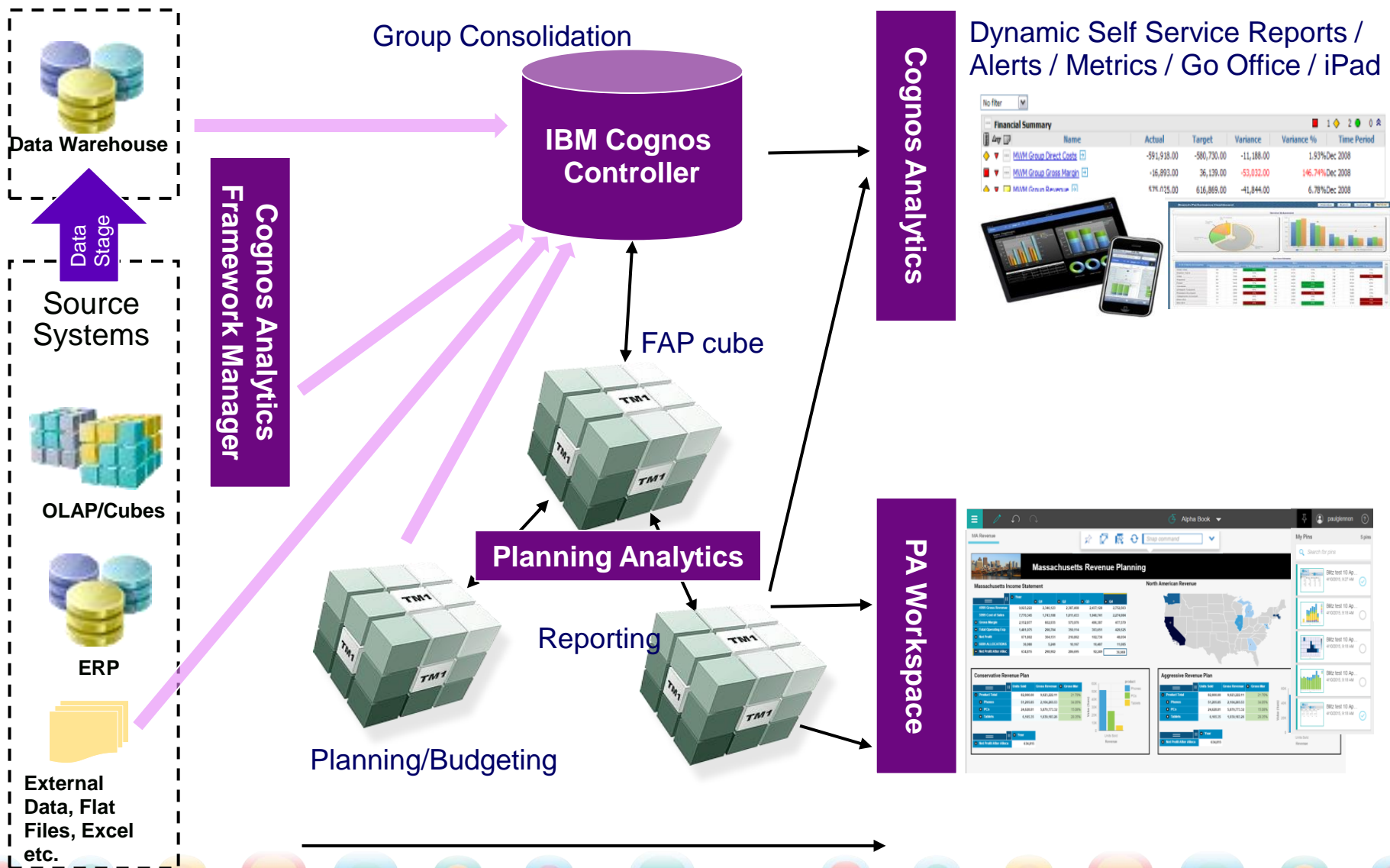
DOBRA PRAKTYKA

Proces konsolidacji należy zaimplementować w dedykowanych narzędziach informatycznych zapewniających wielowymiarową oraz wieloprzekrojową analizę danych jednostkowych i skonsolidowanych.

IBM Cognos Controller to dedykowane rozwiązanie do konsolidacji, zintegrowane z IBM Planning Analytics co umożliwia raportowanie na wielowymiarowych strukturach danych.



IBM Solution Architecture

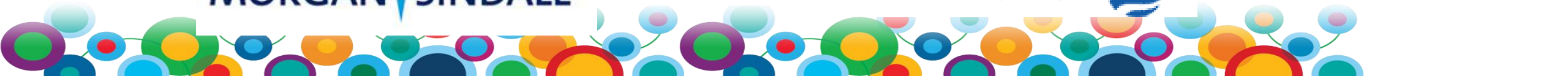




European Consolidation Customer examples



The **co-operative**





WDROŻENIE ROZWIĄZANIA

- 1. Realizacja systemowego podejścia do implementacji** z możliwością podziału całego procesu na etapy w celu szybkiego osiągnięcia najbardziej oczekiwanych celów.
- 2. Decentralizacja procesu** w zintegrowanym środowisku pracy zespołowej - najszersza wiedza o danych w ujęciu retro- i prospektywnym jest w posiadaniu inicjatorów procesów biznesowych.
- 3. Maksymalna automatyzacja procesów** w takich obszarach jak pozyskanie i przetwarzanie danych, bazująca na standaryzacji procesów i danych z zastosowaniem jednolitych zasad ewidencji.



KORZYŚCI Z WDROŻENIA

- 1. Możliwość wieloaspektowej analizy dokonań całej Grupy Kapitałowej** w oparciu o dane skonsolidowane bazujące na wiarygodnych informacjach jednostkowych. Analizę nowego pomysłu na biznes, jego modyfikację, rozszerzenie można przeprowadzać z poziomu Grupy Kapitałowej.
- 2. Możliwość podejmowania szybkich i trafnych decyzji biznesowych** przez kadre zarządzającą Grupy Kapitałowej przy wykorzystaniu wiarygodnych danych dotyczących wszystkich obszarów.
- 3. Możliwość optymalizacji organizacji procesu konsolidacji** w przekroju całej Grupy Kapitałowej, która wykorzysta doświadczenie i wiedzę lokalnej kadry zarządzającej, zwiększając jej zaangażowanie i odpowiedzialność za przebieg procesu.



KORZYŚCI Z WDROŻENIA

4. **Zmiana roli osób odpowiedzialnych za konsolidację** z ramienia jednostki dominującej, które uzyskają możliwość koncentracji na zagadnieniach organizacyjnych, analitycznych i strategicznych w miejsce żmudnych czynności technicznych z zakresu uzgodnienia dostarczonych w ostatniej chwili danych do konsolidacji.
5. **Zoptymalizowany proces skonsolidowanej sprawozdawczości zarządczej i statutowej** - poprawa efektywności, przyśpieszenie procesu, wzrost jakości, terminowość.
6. **Możliwość bieżącego dostosowywania modelu sprawozdawczego** do dynamicznych zmian w Grupie Kapitałowej i jej otoczeniu.



PODSUMOWANIE

Zarządzanie Grupą Kapitałową jest zagadnieniem złożonym i wymaga skutecznego wsparcia informatycznego, szczególnie w takich obszarach jak raportowanie zarządcze i statutowe.

Oprogramowanie IBM Cognos Controller zasługuje na szczególną uwagę zarządów Grup Kapitałowych, ponieważ pozwala zautomatyzować proces kalkulacji i raportowania danych skonsolidowanych z perspektywy zarówno zarządczej jak i statutowej.

IBM Cognos Controller to wielowalutowy i wielopoziomowy system finansowo-księgowy dedykowany dla Grup Kapitałowych wspomagający proces raportowania zarządczego i statutowego.

**Warto zamienić Excel'a na IBM Cognos Controller'a
w procesie konsolidacji**



KUCHARSCY CONSULTING – ADAM KUCHARSKI

adam@kucharscy-consulting.pl

natalia@kucharscy-consulting.pl

www.kucharscy-consulting.pl

