

گزارشگری مالی: نیاز چه کسانی است؟

نویسنده: جرج گارسیا

مترجم: علیرضا مربی



گوناگونی سامانه‌های گزارشگری مالی یکپارچه مانند تفاوت میان حسابداری مالی و دفتری، بسیار گسترده است.

سازمان‌ها عموماً از ابزارهای گزارشگری معمول به همراه پردازش فنی اطلاعات (مانند گزارش‌های سود و زیان، ترازنامه، و غیره) برای اهداف حسابداری مالی و مدیریت بهره می‌گیرند. مدیران معمولاً می‌توانند اطلاعات مورد نیاز خود را جهت تصمیم‌گیری داخلی استخراج کنند. اما ابزار گزارشگری مالی می‌تواند فراتر از محدوده‌ی مرسوم این نوع گزارش‌های عمومی و مورد استفاده‌ی اشخاص برون‌سازمانی مانند سیاست‌گذاران، سهامداران، و تأمین‌کنندگان برود. این استفاده‌کنندگان معمولاً حقوق قانونی یا معنوی برای دسترسی به اطلاعات مالی یک سازمان دارند، اما به طور کلی مجبور هستند برای به دست آوردن آن‌ها به مذاکره یا مقررات خاص تکیه کنند. راه کارها و برنامه‌های کاربردی گزارشگری مالی می‌تواند از فرایند تلخیص داده‌ها به نفع استفاده‌کنندگان برون‌سازمانی پشتیبانی کنند، و در همان حال به سازمان‌ها برای به اشتراک گذاشتن اطلاعات در زمان لزوم و مطابق با الزامات افشا کمک کنند.

این ابزارها همچنین می‌توانند به کارگران دانش و اطلاعات و تصمیم‌گیرندگان در تجزیه و تحلیل، قالب‌بندی، و ارائه‌ی اطلاعات مالی برای اندازه‌گیری عملکرد و بهبود فرآیند تصمیم‌گیری در کسب و کار، و برآورده ساختن برخی از کارکردهای خاص برای حسابداری مالی کمک کنند.

ابزارهای سنتی گزارشگری هنوز هم نقش مهمی در انواع بسیاری از سازمان‌ها، به ویژه برای مقاصد حسابداری و دفتری، کمک به مدیریت داده‌های مورد استفاده برای ثبت تراکنش‌ها و امکان تجسم از این نوع داده‌ها دارند. اما هنگامی که به این ابزارها به دید استخراج این داده‌ها نگاه می‌شود، بسیاری از سازمان‌ها که هنوز به ابزارهای معمول تکیه می‌کنند ممکن است قادر به ارائه‌ی اطلاعات درست به افراد محق نباشند،

یا جامعه‌ی برون‌سازمانی نیز وجود دارد، که خارج از بخش حسابداری است، و نیاز به اطلاعات مالی دارد، و می‌تواند از این نوع گزارش‌ها برای شناسایی عملکرد مالی سازمان منتفع شود.

شناسایی گروه‌های اصلی استفاده‌کنندگان که برنامه‌های کاربردی گزارشگری مالی می‌تواند در خدمت آن‌ها باشد و ارزشی که ممکن است برای هر کدام داشته امکان‌پذیر است. البته، اطلاعات محدودیت‌هایی دارند؛ این که چه میزان اطلاعات برای هر گروه فاش خواهد شد باید به دقت مطالعه و آگاهانه تعریف شود.

نیازهای برون‌سازمانی به ویژه با رعایت قوانین و مقررات سرو کار دارند. این برنامه‌ها می‌توانند چارچوب لازم را برای انطباق با مقررات گزارشگری مالی از جمله استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی (برای تهیه صورت‌های مالی)، استانداردهای سازمان‌های داخلی و بومی متولی امور، یا بیانیه‌ی استاندارد حسابداری شماره ۷۰ (SAS۷۰) ایجاد کند. همچنین، این نرم‌افزارها

یا ممکن است متحمل تلاش فزاینده‌ای برای به انجام رساندن این کار شوند.

این سازمان‌ها باید ابزارهای گزارشگری مالی را به خدمت بگیرند که بتواند به آن‌ها تسهیلات و امکاناتی برای تولید اطلاعات با ارزش‌تر برای حمایت از فرایند تصمیم‌گیری در یک سازمان، مطابق با مقررات خاص و با هدف بهبود عملکرد بدهد.

آیا می‌توانید این نتایج را از ابزارهای دیگر در دسترس‌تان انتظار داشته باشید؟ بله، ابزارهایی مثل میکروسافت اکسل می‌توانند این کار را انجام دهند. ولی ضعف‌هایی هم دارند اما ابزارهای گزارشگری مالی می‌توانند این روند را تسهیل کنند و به افزایش سرعت و به‌هنگامی انتقال اطلاعات کمک کنند.

گزارشگری مالی در خدمت علائق مختلف

در اکثر مواقع، گزارش‌های مالی توسط حوزه‌های حسابداری در درون سازمان استفاده می‌شود، اما یک

گروه استفاده کننده	ارزش
دولت	برای مقاصد مالیاتی، قوانین صنعت، و راهبرد عمومی اقتصادی
سهامداران و سرمایه گذاران	برای اطلاع از سرمایه گذاری و سود آتی
تحلیل گران و مشاوران	برای مشاوره به سهامداران و کار گروه اجرایی در خصوص تصمیم گیری راهبردی
تأمین کنندگان و وام دهندگان	برای بررسی مبالغ و تاریخ پرداخت بدهی ها، به منظور بررسی ادعاهای دیگر، سلامت عمومی و مالی سازمان، و غیره
کارکنان	برای ارزیابی ثبات کلی سازمان، برای اندازه گیری امنیت حال و آینده شغلی
عموم مردم (به عنوان مثال، سازمان های اقتصادی، روزنامه نگاران، و حتی رقبا)	برای کسب اطلاعات عمومی و نشان دادن اثر این سازمان در اشتغال، اقتصاد محلی، محیط زیست، و غیره

می توانند ایجاد و تولید گزارش های مالی را از طریق استفاده از ابزارهایی مانند زبان گزارش کسب و کار توسعه پذیر (XBRL)، یک زبان خاص مبتنی بر XML جهت گزارشگری کسب و کار را تسهیل بخشد. از آنجا که سطح جزئیات مورد ارائه به هر گروه ممکن است متفاوت باشد، ابزاری که اجازه می دهد تا شما خود کارسازی و سفارشی سازی این فرآیند را انجام دهید می تواند پیچیدگی ارائه مجموعه ای از گزارش ها را برای هر گروه کاربران مدیریت کند، در حالی که از بین بردن تکرار کار و تنظیم فرمت رسانه ارتباطی (پست الکترونیکی، تلفن همراه، داشبورد، صفحات گسترده، و غیره) مورد نیاز کاربران را نیز به ارمغان می آورد.

نیازتان را ارزیابی کنید

یک راه برای ارزیابی نیاز به ابزار گزارشگری مالی، بازبینی کیفیت اطلاعاتی است که شما در حال حاضر با استفاده از مجموعه های موجود خود ارائه می دهید. اگر شما در تطابق با مجموعه الزامات زیر مشکل دارید، ممکن است نیاز به اضافه کردن یک ابزار گزارشدهی مالی به برنامه های کاربردی کسب و کار داشته باشید:

- اطلاعات به هنگام باشد. آیا شما قادر به ارائه ی اطلاعات مورد نیاز استفاده کنندگان تان به صورت به هنگام هستید؟ اگر نه، آیا شما برای رسیدن به فرجه های گزارشگری دچار چالش هستید، و شما در حال حاضر مجبور به تنظیم مجدد فرآیندهای ایجاد

گزارش خود هستید، ابزار شما ممکن است کفایت لازم را نداشته باشد.

- اطلاعات قابل اعتماد باشد. آیا استفاده کنندگان به اطلاعاتی که شما آن ها را فراهم می کنید اطمینان دارند؟ خیلی چیزها می تواند عدم اعتماد را به دنبال داشته باشد، اما مطمئن شوید که مشکلات تولید اطلاعات دقیق و صحیح یکی از آن ها نیست.

- اطلاعات روشن و کامل باشد. آیا استفاده کنندگان شما گزارش ها را درک می کنند؟ ارائه ی اطلاعات صحیح بستگی به ارتباط خوب با استفاده کنندگان دارد، اما شما باید از منابع به منظور تدوین گزارش های پاسخگو به الزامات خاص و پیچیده ی آن ها استفاده کنید.

این مجموعه ای از معیارهای اصلی است، سازمان شما ممکن است برخی الزامات دیگر و اساسی را داشته باشد. اما مطمئن باشید که تجربه ی شما در فقدان واقعی کارکرد است نه فقط یک شکست فرایندی.

برنامه های گزارش دهی مالی ابزاری برای بهبود ارائه ی اطلاعات مفید هستند، اما به یاد داشته باشید: داده های غلط، گزارش های غلط را بدنال دارند. ایجاد مدل مناسب مالی، و همچنین تعیین مجموعه ی مناسب اطلاعات مورد نیاز، برای دستیابی به اهداف مجموعه ضروری است.

گفتنی است که اطلاعات در گزارشگری مالی اغلب به برآوردهای متکی بر اساس داده های جمع آوری شده از طریق مدل های ساخته شده جهت تجزیه و تحلیل اثر مالی در سرتاسر سازمان متکی هستند، که چارچوب آن پایه ای را برای گزارش ها ارائه می دهد. این به این معنی است که استفاده کنندگان گزارشگری مالی تصمیمات خود را برپایه برآوردها می گیرند نه بازنمایی دقیق واقعیت، که بر اهمیت داشتن یک چارچوب مالی سالم، و همچنین به یک ابزار قوی تأکید دارد.

قابلیت های اصلی

اگر شما از قبل تصمیم دارید راهحلی را برای گزارشگری مالی به خدمت بگیرید، یا اگر در حال حاضر یکی را در اختیار دارید اما نتوانسته اید از آن بهره برداری کنید، در ادامه برخی از ویژگی هایی می آیند که باید در هنگام انتخاب این نوع برنامه ها در نظر بگیرید:

- روش های گسترده برای دسترسی به اطلاعات، جمع آوری داده ها از برنامه های مالی و همچنین منابع اطلاعاتی دیگر، مانند سامانه های برنامه ریزی منابع سازمانی (ERP)، صفحه گسترده ها، و سایر موارد را امکان پذیر می سازد.

- مدل سازی قوی مالی و ابزار طراحی به شما این امکان را می دهد که گزارش ها و ابزار تجسم داده های مالی با حداقل تلاش ممکن ایجاد کنید.

- یکپارچه با برنامه های کاربردی اداری، به خصوص با اکسل به کاربران جای پای آشنا می دهد. استفاده کنندگان اطلاعات مالی اغلب تکیه به شدت بر روی برنامه های کاربردی مانند اکسل اتکا دارند، که در حال حاضر می دانند چگونه به استفاده از آن ها بپردازند. بنابراین، چرا اجازه ندهیم اطلاعاتی را که می خواهند در یک محیط که با آن راحت هستند و می دانند که چگونه به آن ها رسیدگی کنند داشته باشند؟

- توزیع گزارش و سند، به استفاده کنندگان اطلاعاتی را که می خواهند به فرمت های مناسب می دهد: اکسل، XML، BRL، PDF، و ایمیل تنها برخی از تعداد گسترده ی گزینه های موجود است که ممکن است نیاز داشته باشید.

- با رعایت قوانین، به شما کمک می کند تا مقررات محلی و بین المللی را رعایت کنید، و با اجازه دادن به ساخت گزارش مناسب شما با تلاش کم تر، در زمان و پول سازمان صرفه جویی کنید.

- رابط کاربری مبتنی بر وب، با توسعه ی دسترسی به گزارش های شما، به استفاده کنندگان امکان دسترسی به گزارش های مالی را از هر مکان می دهد.

- قابلیت های مدل سازی پیش بینی و برنامه ریزی، با توسعه دیدگاه از داده های تاریخی، به استفاده کنندگان اجازه می دهد تا سناریوهای احتمالی در آینده را مدل سازی نمایند.

چشم انداز راهبردی

در آخر، یک برنامه ی گزارشگری مالی می تواند نه تنها به ارائه ی دقیق و خلاصه ی اطلاعات مالی کمک کند، بلکه همچنین در بهبود فرآیند تصمیم گیری، به عنوان بخشی از یک چشم انداز راهبردی مالی کامل راهگشا است.

اگر حسابداران واقعا مستحق بهتر شدن هستند - که با این روش، من فکر می کنم جواب خواهند گرفت - تجهیز آن ها به ابزار مناسب برای به خدمت گرفتن حداکثر توانایی هایشان، علاوه بر چشم انداز مالی تاکتیکی و راهبردی کاملی برای سازمان، راه حل مناسب است.

منبع

تارنمای Technology Evaluation centers