

IBM COGNOS PERFORMANCE BLUEPRINTS (경영 및 재무 리포팅)



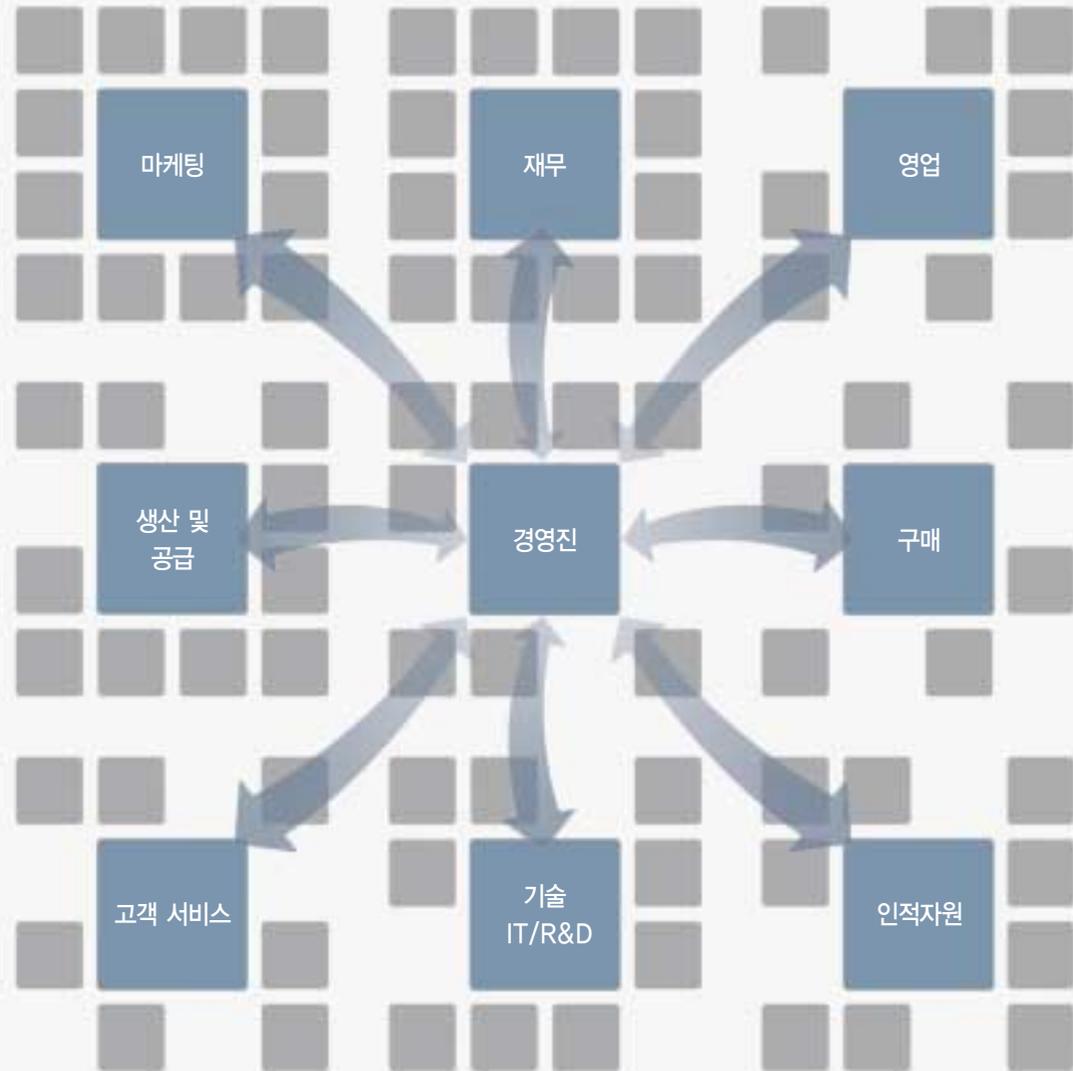
연결재무는 성과 관리의 기본입니다.

연결재무는 기업 성과 관리를 위한 기본입니다. 이는 재무 정보의 내부적인 기업 조망을 가능하게 하는 동시에 전체적인 성과에 대한 통찰력을 제공하고 계획과 실제의 차이를 알려주는 경고 시스템으로서의 역할을 수행합니다. 경영진은 이 통합 재무 정보를 이용하여 성과를 파악하고 사업을 계획합니다.

연결재무는 또한 규제기관, 주주 및 금융 애널리스트 등과 같은 외부 이해관계자 커뮤니티와의 재무 성과 정보 공유를 용이하게 합니다.

투명성, 적시성 및 신뢰성은 건전한 기업 지배구조의 핵심 요소입니다. 신속하고 우수한 결산 프로세스를 갖춘 물론 IFRS 및 미국의 GAAP와 같은 국제 표준을 준수하는 기업은 견실한 경영진과 우수한 재무 조직으로서의 본보기가 되어 자본과 투자자 유치에 유리합니다.

Cognos 솔루션 맵



연결재무 및 기업 리포팅: 문제점과 솔루션

지금의 글로벌 비즈니스 환경에서, 연결과 공시 프로세스는 쉽지 않은 일입니다. 복잡도가 날로 증가하고 있기 때문에 기존의 비효율적인 프로세스와 도구를 이용하여 “현상 유지(business as usual)”를 하는 것은 실패의 지름길입니다. 또한 큰 가치를 가져다 주지 못하는 프로세스를 자동화하는 것은 비 효율적인 작업입니다.

현명한 기업들은:

- 내부적인 관리를 위한 프로세스 및 시스템을 규제 및 의무에 따른 외부 보고를 위한 프로세스 및 시스템과 통합합니다.
- 최신 기술이 지원하는 Best Practice를 적용합니다.
- 리포팅 및 분석 플랫폼을 활용하여 경영 및 기업의 의사결정 능력을 강화합니다.
- 외부 보고의 주기와 투명성을 개선하여 주주의 신뢰도를 고양합니다.

프로세스 및 기술 개선의 목표는 다음을 위한 것입니다:

- 구현 단계에서의 위험 완화.
- 재무 통합 프로세스의 효율 제고.
- 기업 보고 프로세스의 유효성 제고로 정보 품질 향상.
- 더 높은 투자 수익을 확보.

실행

- 비즈니스 모델이 한층 복잡해졌으며 리포팅 프로세스는 이 변화를 따라잡지 못하고 있습니다.
- 도구들이 더욱 정교해짐에 따라 정보에 대한 수요가 지속적으로 증가하고 있습니다.
- 인수합병은 기업 내 서로 다른 시스템과 보고해야 할 다양한 비즈니스 유형을 갖게 합니다.
- 세무 전략과 세계화는 재무 정보에 대한 여러 법정 및 규제 요구사항을 탄생시키고 있습니다.
- 외부 환경에 민첩하게 대응하기 위한 기업의 탈 중앙집중화는 프로세스의 분산을 어렵게 하고 있습니다.
- 포인트 솔루션(Point solution)은 특정 산업 또는 기업의 니즈에 부응할 수 있지만, 항상 중앙 재무 리포팅 시스템 및 기본 시스템과 통합되는 것은 아닙니다.

관리 및 공시를 위한 연결재무

관리 및 공시를 위한 연결재무는 적시의 정확한 재무 및 경영 성과 열람과 더불어 목표, 계획 및 실적과의 차이 분석을 제공합니다.

통합 프로세스에서:

데이터 취합은 숫자를 수집하는 이상입니다. 이것은 감사 기준에 부합하고 권한에 대한 적합성을 확보하며 소스를 분명하게 역추적할 수 있습니다. Best Practice는 데이터 수집을 모니터링하고 추적하여 기업 기대에 부합할 것을 요구하고 있습니다.

결산은 다음과 같은 여러 단계의 프로세스입니다:

- 데이터 수집 및 상위로의 집계가 현재의 법적 리포팅 요구사항을 준수하도록 합니다.
- 계정을 조정하고 통화를 변환합니다.
- 일련의 단일 보고 데이터를 생성합니다.
- 연결 위한 준비 단계를 시행합니다.

연결은 단순한 데이터의 합산이 아닙니다. 기업전체, 자회사, 또는 부문에 통찰력을 제공하기 위하여 여러 법적 및 비즈니스 관점들을 바탕으로 전체적인 기업의 통일된 시각을 형성합니다.

연결 데이터는 내부 및 외부 분석과 프레젠테이션의 기초 자료입니다.



연결재무의 Best Practice는 결산에 대한 세심한 주의와 엄격한 데이터 수집 프로세스를 요구합니다.

연결은 단순히 숫자를 합산하고 결과를 포맷에 맞게 준비하여 보고서를 출력하는 것 이상의 의미를 가지고 있습니다.

결산 준비 시에는 기업 구조에 관한 결정이 이루어지고 가장 최신의 규제 요구사항이 검토되며 주요 위험 분야 및 프로세스 변화 파악 및 프로세스 적시성 규정이 이루어집니다..

데이터 수집. 자회사들은 자사의 장부를 마감하여 중앙으로 데이터를 제출합니다. 다수 기업들이 자회사, 부문 및 지역에 걸쳐 여러 재무회계시스템 및 ERP 시스템을 갖추고 있으며, 각각 고유의 계정체계를 갖추고 있습니다. 서로 다른 기업들의 각 내부 시스템을 통해 자국 통화로 수집된 데이터는 공통 계정 체계와 통화로 변환되어야 합니다.

비즈니스 부문, 제품, 또는 고객별로 데이터가 입력되면 내부 거래가 상계되고 각 분류 별 최종 연결 수익이 산출됩니다. 외부 공시용 연결은 동일한 데이터를 기반으로 수행되지만 보다 높은 차원에서 취합되고 다른 방식의 분류 별로 정보가 생성됩니다.

또한, 여러 거래 시스템- 매출 통계 및 인원수 정보 등 -에 존재하는 비재무 데이터를 취합하여 합산하며 회사 인수 및 매각 데이터도 수집하여 통합 현금흐름 분석을 생성합니다.

1 결산 준비

- 기업 구조의 변동을 검토하고 변동을 연결재무에 적용
- 규제 요구사항을 검토하고 재무 데이터 및 증빙 자료를 준비
- 결산 프로세스의 준비에 있어 주요 재무 통제를 검토
 - 위험 분야 및 처리해야 할 변동 파악
- 결산 프로세스에 대한 일정, 의무 및 절차를 검토

2 데이터 수집

- 전사적으로 시스템과 프로세스를 연결
- 자동 및 직접 업데이트 활성화
- 데이터 품질을 보증하고 감사 능력을 보장
- Excel 및 Web과 같은 공통 매개체를 활용

3 데이터 처리

- 처리하기 전에 모든 데이터가 적절히 조정되었는지를 확인
- 모든 처리 및 회계 조정을 한 시스템 내에서 적용
- 모든 프로세스 단계의 상호 데이터 처리 관리로 연결을 적시에 효율적으로 완수

4 데이터 출력

- 보고를 위하여 완성되고 검증된 재무 정보를 구축
- 완료 작업 보고서를 제공하고 연결작업을 검증
- 여러 규제에 관련된 보고서를 위한 데이터 준비
- 재무 및 성과 리포팅 간의 통합 보고 및 분석을 지원

5 기업 리포팅

- 경영진 토론을 거친 기업 보고서 작성
- 감사위원회, 이사진 및 고위 경영진과 재무제표를 검토
- 작성, 승인된 재무제표를 외부 이해관계자들에게 제공
- 스코어카드, 대시보드, 보고서 및 분석방법을 이용하여 성과 정보를 준비하여 제공

개별 데이터가 수집되어 공통 통화와 통합 계정체계로 변환되면 연결 작업이 시작됩니다.

법인 및 자회사에서 데이터를 수집하여 공통 통화 및 공통 계정 체계로 변환시켜야 합니다. 관리용 또는 공사용 연결결산 모두 다음을 요합니다:

- 하나의 그룹 결산일.
- 자회사들간의 매출, 수익 등 내부 거래를 상계.

관리용 연결재무

- 관리목적 재평가 조정. 예: 비용 조정.
- 계정이 재정리되고, 새로운 소계 또는 세부 “판매 비용”과 같은 계정이 추가된 손익계산서의 관리용 버전.
- 기업 간접비의 그룹 결산 조정은 부분 및 책임중심점 별로 계상됨.
- 부문 또는 지역과 같은 비즈니스 모델 별로 체계화된 법인 구조.
- 경영진의 코멘트.

공사용 연결재무

- 지역 GAAP와 국제 원칙 간의 평가방법 차이 및 회사와 그룹에 대한 회계 규정의 내부적 차이로 인한 그룹 결산 조정.

1 결산 준비

- 기업 구조의 변동을 검토하고 변동을 연결재무에 적용
- 규제 요구사항을 검토하고 재무 데이터 및 증빙 자료를 준비
- 결산 프로세스의 준비에 있어 주요 재무 통제를 검토
- 위험 분야 및 처리해야 할 변동 파악
- 결산 프로세스에 대한 일정, 의무 및 절차를 검토

2 데이터 수집

- 전사적으로 시스템과 프로세스를 연결
- 자동 및 직접 업데이트 활성화
- 데이터 품질을 보증하고 감사 능력을 보장
- Excel 및 Web과 같은 공통 매개체를 활용

3 데이터 처리

- 처리하기 전에 모든 데이터가 적절히 조정되었는지를 확인
- 모든 처리 및 회계 조정을 한 시스템 내에서 적용
- 모든 프로세스 단계의 상호 데이터 처리 관리로 연결을 적시에 효율적으로 완수

4 데이터 출력

- 보고를 위하여 완성되고 검증된 재무 정보를 구축
- 완료 작업 보고서를 제공하고 연결작업을 검증
- 여러 규제에 관련된 보고서를 위한 데이터 준비
- 재무 및 성과 리포팅 간의 통합 보고 및 분석을 지원

5 기업 리포팅

- 경영진 토론을 거친 기업 보고서 작성
- 감사위원회, 이사진 및 고위 경영진과 재무제표를 검토
- 작성, 승인된 재무제표를 외부 이해관계자들에게 제공
- 스코어카드, 대시보드, 보고서 및 분석방법을 이용하여 성과 정보를 준비하여 제공

반복 검토, 대사 및 조정 후에 최종 결과가 생성됩니다.

반복 검토, 대사 및 조정 후에 최종 결과가 생성됩니다.

연결결산은 일반적으로 최종 결과를 생성하기 전에 검토, 대사 및 조정을 거치는 반복적인 프로세스입니다.

산출된 데이터는 여러 레벨의 의사결정에 정보를 제공합니다. 최종 데이터는 일련의 조정 과정에 연결되어야 합니다. 연결 프로세스 후의 최종적인 값은 재무분석가들이 확인할 수 있도록 리포트형태로 제공됩니다. 연결 공시 계정이 최종적인 재무 성과 지표입니다.

경영진은 이 정보를 이용하여 재무 KPI, 중간 및 연간 보고서를 주주, 금융 기관, 규제기관, 애널리스트 및 여타 외부 이해관계자들에게 전달합니다.

1 결산 준비

- 기업 구조의 변동을 검토하고 변동을 연결재무에 적용
- 규제 요구사항을 검토하고 재무 데이터 및 증빙 자료를 준비
- 결산 프로세스의 준비에 있어 주요 재무 통제를 검토
 - 위험 분야 및 처리해야 할 변동 파악
- 결산 프로세스에 대한 일정, 의무 및 절차를 검토

2 데이터 수집

- 전사적으로 시스템과 프로세스를 연결
- 자동 및 직접 업데이트 활성화
- 데이터 품질을 보증하고 감사 능력을 보장
- Excel 및 Web과 같은 공통 매개체를 활용

3 데이터 처리

- 처리하기 전에 모든 데이터가 적절히 조정되었는지를 확인
- 모든 처리 및 회계 조정을 한 시스템 내에서 적용
- 모든 프로세스 단계의 상호 데이터 처리 관리로 연결을 적시에 효율적으로 완수

4 데이터 출력

- 보고를 위하여 완성되고 검증된 재무 정보를 구축
- 완료 작업 보고서를 제공하고 연결작업을 검증
- 여러 규제에 관련된 보고서를 위한 데이터 준비
- 재무 및 성과 리포팅 간의 통합 보고 및 분석을 지원

5 기업 리포팅

- 경영진 토론을 거친 기업 보고서 작성
- 감사위원회, 이사진 및 고위 경영진과 재무제표를 검토
- 작성, 승인된 재무제표를 외부 이해관계자들에게 제공
- 스코어카드, 대시보드, 보고서 및 분석방법을 이용하여 성과 정보를 준비하여 제공

리포팅은 사용자에게 데이터를 알기 쉽게 보여주며 성과를 향상시키는데 핵심적인 역할을 담당합니다.

경영진은 성과가 저조한 법인, 프로젝트 또는 활동을 파악하고 성공적인 법인의 성과를 벤치마크하여 신속하고 정확한 의사 결정을 내립니다. 정확한 의사 결정을 내리기 위하여서는 실제에 기반한 올바른 시야를 필요로 합니다.

내부 보고서는 경영진 및 비즈니스라인 관리자와 같은 내부 이해관계자들에게 경영 정보를 제공합니다. 대부분의 경우, 기업 분석은 예외사항 기반의 목표, 예산, 현재 예측 및 전년도 성과와의 차이 분석입니다.

외부보고서는 SEC, 채권자, 주주들에게 제공됩니다. 보고서는 모든 구성원이 잘 이해할 수 있는 표준 양식의 문서로 제공됩니다.

1 결산 준비

- 기업 구조의 변동을 검토하고 변동을 연결재무에 적용
- 규제 요구사항을 검토하고 재무 데이터 및 증빙 자료를 준비
- 결산 프로세스의 준비에 있어 주요 재무 통제를 검토
 - 위험 분야 및 처리해야 할 변동 파악
- 결산 프로세스에 대한 일정, 의무 및 절차를 검토

2 데이터 수집

- 전자적으로 시스템과 프로세스를 연결
- 자동 및 직접 업데이트 활성화
- 데이터 품질을 보증하고 감사 능력을 보장
- Excel 및 Web과 같은 공통 매개체를 활용

3 데이터 처리

- 처리하기 전에 모든 데이터가 적절히 조정되었는지를 확인
- 모든 처리 및 회계 조정을 한 시스템 내에서 적용
- 모든 프로세스 단계의 상호 데이터 처리 관리로 연결을 적시에 효율적으로 완수

4 데이터 출력

- 보고를 위하여 완성되고 검증된 재무 정보를 구축
- 완료 작업 보고서를 제공하고 연결작업을 검증
- 여러 규제에 관련된 보고서를 위한 데이터 준비
- 재무 및 성과 리포팅 간의 통합 보고 및 분석을 지원

5 기업 리포팅

- 경영진 토론을 거친 기업 보고서 작성
- 감사위원회, 이사진 및 고위 경영진과 재무제표를 검토
- 작성, 승인된 재무제표를 외부 이해관계자들에게 제공
- 스코어카드, 대시보드, 보고서 및 분석방법을 이용하여 성과 정보를 준비하여 제공

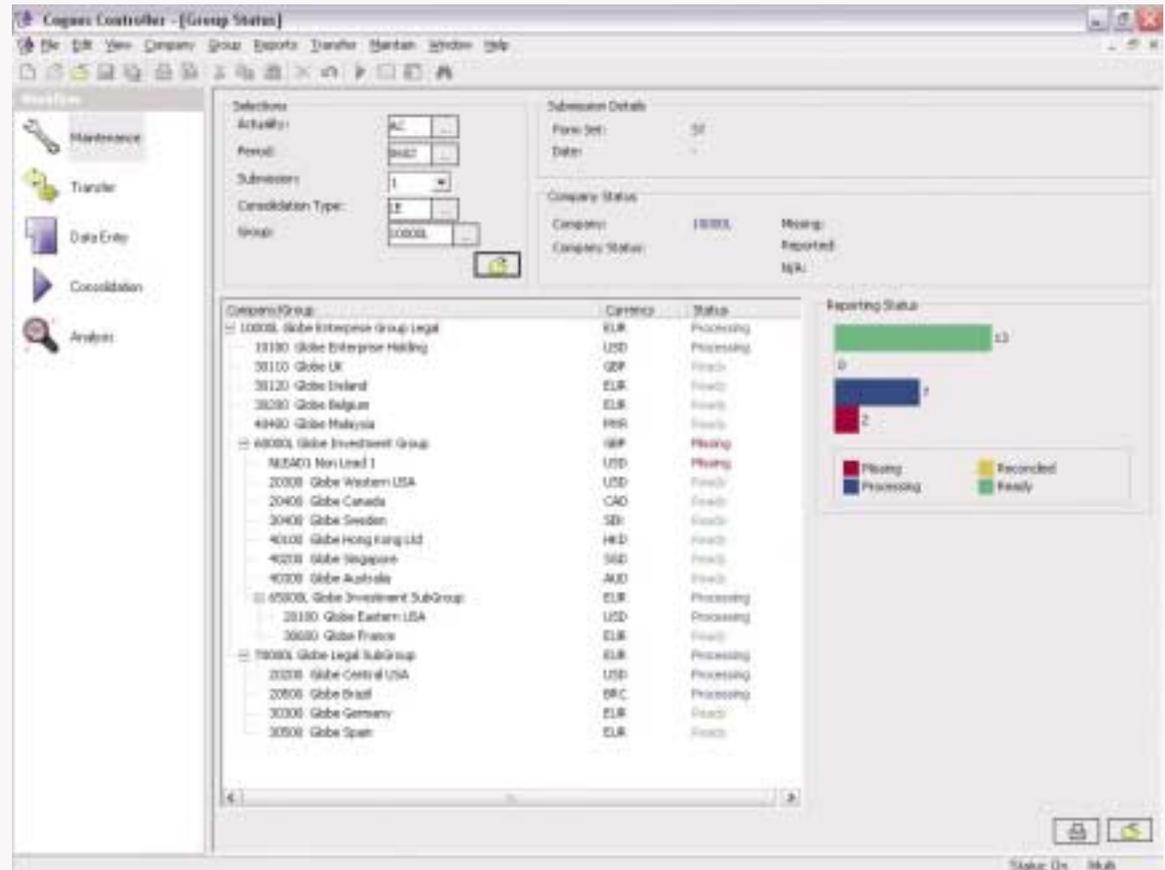
IBM Cognos Controller 워크플로우 - 통합 프로세스 관리를 능률적으로 지원합니다.

IBM Cognos Controller는 프로세스 관리 기능이 내장되어 있고 연결재무와 내부 및 외부 리포팅에 대한 Best Practice가 구체화되어 있는 사전 정의된 작업 보고서를 제공합니다.

Controller는 연결절차를 간소화하고 실시간 조정이 이루어질 수 있도록 하며 비즈니스 또는 규제 변화에 대한 빠른 대응을 제공하는 물론 결산 시간을 획기적으로 단축하여 줍니다.

Best Practice는 시기 적절한 효과적이면서 비용 효율적인 프로세스가 이루어지게 합니다. 결산 기간이 시작되어 데이터를 수집하는 시점부터 2일 후 최초의 연결 결과에 대한 검토가 이루어지는 시점까지, 각 단계를 면밀히 모니터링하고 결과를 후속 단계로 신속하게 전달합니다.

Cognos 리포팅 및 분석 기능과 결합하여 Controller는 사업과 경영 통제에 대한 가시성을 제공함으로써 한층 발전된 의사 결정을 이끌어냅니다. 또한, Best Practice를 갖춘 기업들은 Cognos DW(Data Warehouse)를 기업 리포팅 및 분석의 토대로 이용하고 있습니다.



현행 리포팅 접근법은 기본적인 정보 니즈를 충족할 수 있습니다.

누가 사용자입니까?

- 기업 중역
- 비즈니스 컨트롤러
- 비즈니스 라인 관리자
- 부문 관리자
- 이사진

무엇을 필요로 하나요?

- 그룹, 회사, 비즈니스 분야, 고객, 제품 또는 여타 경영 차원 별 통합 손익계산서, 대차대조표 및 현금흐름 과 같은 재무 데이터.
- 전략적으로 중요한 그룹 경영 데이터.
- 엄격한 방법론에 입각하여 임무 및 목표와 연계된 관련 메트릭스.
- 인적 데이터

언제 필요하나요?

- 무엇과 누구냐에 따라 일간에서 월간에 이르기까지 다양합니다.

어떻게 전달하나요?

- 회의
- 서류 보고
- 전자 보고
- PDF 파일 이메일 전송
- 예외사항 기반의 경고
- 인터랙티브 분석 도구

카테고리별 접수 정보의 타당성*

전체 회사에 관한 재무 데이터

자신의 사업 단위에 관한 재무 데이터

전체 회사에 관한 경영 데이터

자신의 사업 단위에 관한 경영 데이터

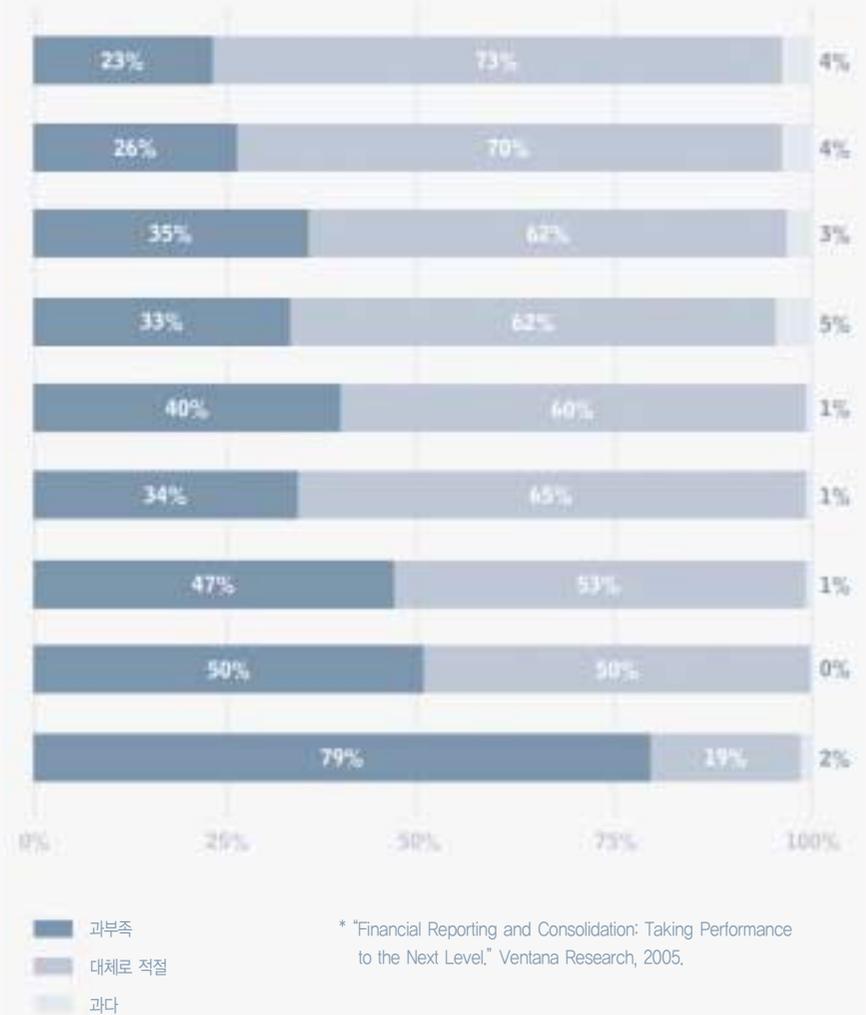
현재 회사의 성과는 어느 정도인가

현재 자신의 사업 단위의 성과는 어느 정도인가

현재 자신의 목표에 대한 성과는 어느 정도인가

기업 건전성에 관한 주요 지표

경쟁업체의 성과에 관한 정보



* "Financial Reporting and Consolidation: Taking Performance to the Next Level," Ventana Research, 2005.

차세대 방안의 리포팅이 한층 어려운 문제에 대한 해결책을 제시합니다.

- 경영진은 기업 성과의 전체적인 시야를 필요로 합니다. 적시에, 적절하게, 그리고 정확하게 기업의 성과를 보고받기를 원합니다. 이해를 제고하고 의사결정을 뒷받침하기 위하여 관리자는 성과가 기대치에 미치지 못하는 법인, 프로젝트 또는 활동을 깊이 파헤칠 수 있어야 합니다.
- CFO는 성과 관리의 기초를 이루는 대부분의 데이터와 프로세스를 소유하고 통제합니다. 따라서, 자연스럽게 재무 팀은 재무 리포팅, 경영 리포팅, 주요 기업 성과 지표, 경영 및 재무 분석 등의 프로세스를 포함하는 성과 관리와 기업 리포팅의 감독관이 됩니다.
- 지원 조직에서 실질적인 비즈니스 행위자로 재무 조직을 개혁하는 것은 CFO의 과제입니다. 리포팅에 대한 차세대 방안의 접근법은 “현재 성과는?” “목표에 다다르고 있는가?” “회사의 건전성은?” “경쟁업체의 성과는?” 등과 같은 주요한 질문에 대한 답을 제공합니다.

카테고리별 접수 정보의 경향*

전체 회사에 관한 재무 데이터
 자신의 사업 단위에 관한 재무 데이터
 전체 회사에 관한 경영 데이터
 자신의 사업 단위에 관한 경영 데이터
 현재 회사의 성과는 어느 정도인가
 현재 자신의 사업 단위의 성과는 어느 정도인가
 현재 자신의 목표에 대한 성과는 어느 정도인가
 기업 건전성에 관한 주요 지표
 경쟁업체의 성과에 관한 정보



과부족
 대체로 적절
 과다

* "Financial Reporting and Consolidation: Taking Performance to the Next Level," Ventana Research, 2005.

경영 및 재무 리포팅을 위한 IBM Cognos Performance Blueprint

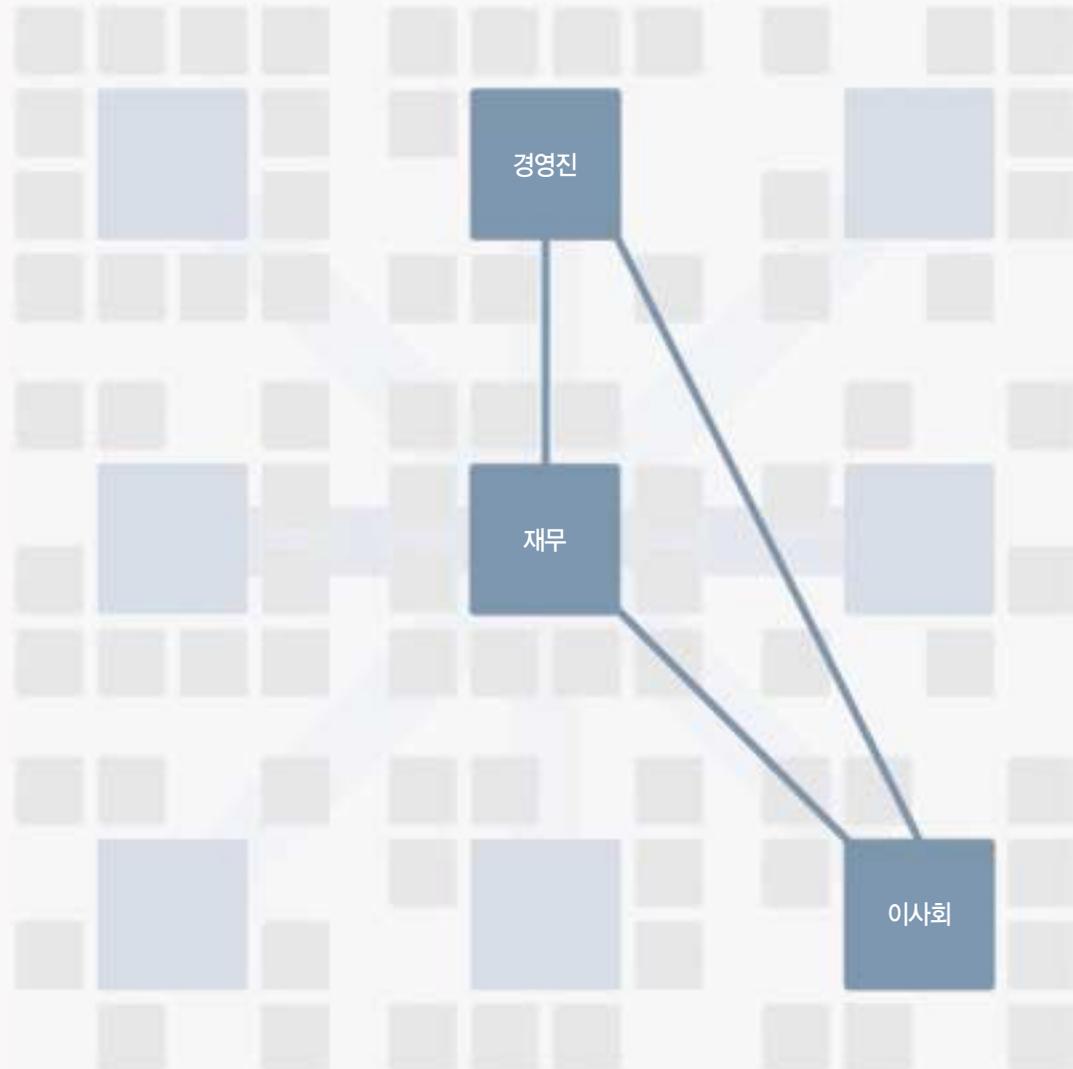
IBM Cognos Performance Blueprints는 경향을 파악하여 신속하고 효율적으로 내외부적인 변화를 파악하고 사전에 대처하기 위해 필요한 가시성과 통제를 제공합니다. 다양한 직능 및 산업 분야를 위해 개발된 Performance Blueprints는 재무 관리, 통제 또는 기업 계획에서 검증된 Best Practice에 입각한 사전정의 데이터, 프로세스 및 정책 모델입니다.

IBM Cognos Management & Financial Reporting Blueprint는 외부 리포팅 주기와 투명성 및 인지도를 개선하며, 공시 및 관리목적 연결재무를 기업 리포팅과 일치시킵니다.

Blueprint는:

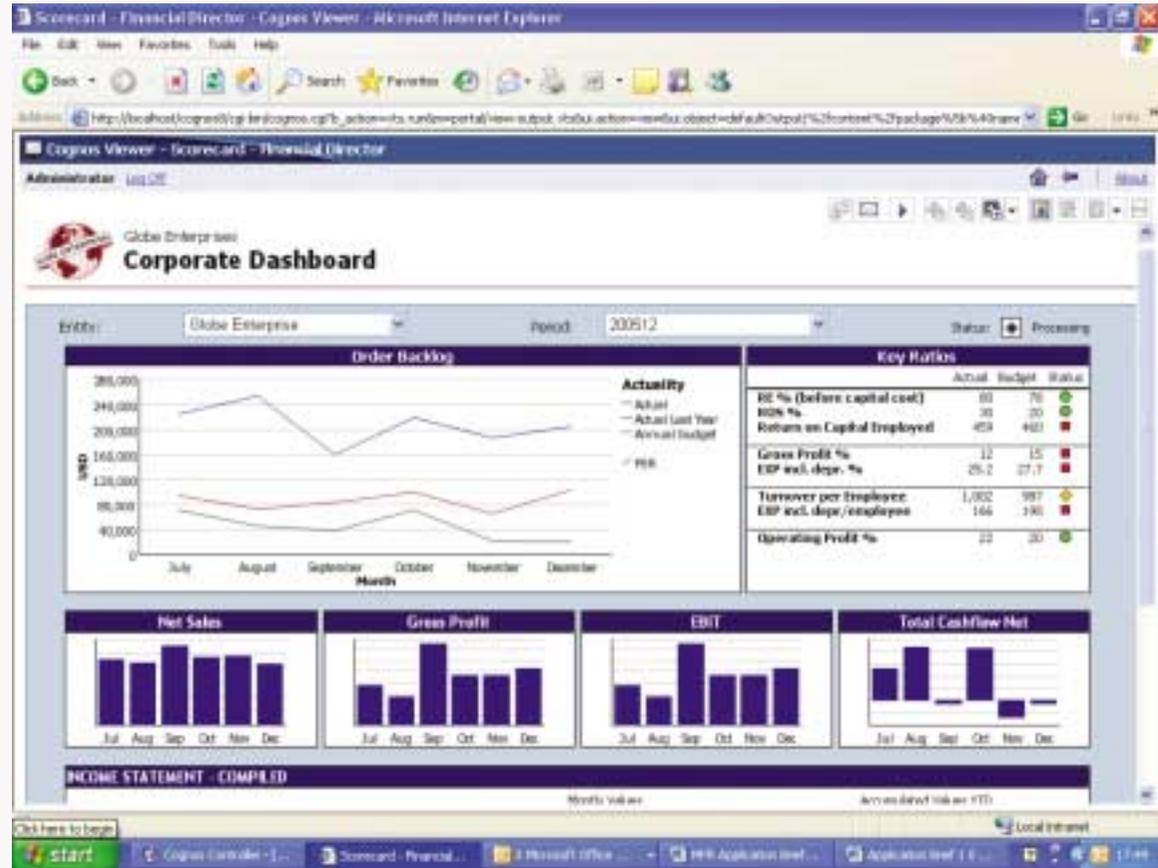
- 현용 재무 통합 프로세스를 자동적으로 활용합니다.
- 사전정의 법정 및 성과 보고서를 제공하여 위험을 줄이고 솔루션 구현 기간을 단축합니다.
- 재무 통합과 성과 리포팅을 통합합니다.
- 내부 및 외부 이해관계자들의 니즈에 맞춘 재무 보고서를 제공합니다.
- 수용자의 정보 니즈에 입각한 기업 전반의 재무 및 성과 보고서를 공급합니다.
- 성과에 대한 조망이 용이하도록 통합 보고서, 스코어카드, 대시보드 및 분석을 제공합니다.

Cognos 솔루션 맵



IBM Cognos Management & Financial Reporting Blueprint의 효용

- 정보 취득, 처리 및 리포팅을 강화시키는 연결재무 및 기업 리포팅에 대한 Best Practice의 애플리케이션입니다.
- 보다 현명하고 민첩한 의사결정을 위한 신속한 정보 접근을 제공하는 웹 포털입니다.
- 자동 보고서를 통하여 수행되는 GAAP별 조정이 포함된 현지 GAAP 및 그룹 GAAP 결산 버전의 이용할 수 있습니다.
- 법적 연결 재무, 관리 목적 연결 재무 및 현지 공시 리포팅을 위한 각기 다른 여러 가지 구조 및 취합방식; 연결에 관련된 모든 보고서를 단일 소스에서 생성합니다.



COGNOS | INNOVATION CENTER

for Performance Management™

The Cognos InnovatioCenter for Performance 성과 관리를 위한 Cognos InnovatioCenter는 차세대 계획 및 성과 관리 방안의 이해, 채택 및 구현에 전념하고 있습니다. 동 센터는 기술 강화 성과 관리 Best Practice의 향상과 성공적인 적용에 경험이 있는 업계 리더, 전문가, 석학, 진보적인 경영인 및 기술 전문가로 구성된 컨소시엄입니다. InnovatioCenter는 기업이 자사의 계획, 프로세스 및 자원을 기업 목표와 전략에 일치시키는 작업을 최적화 할 수 있도록 지원하기 위하여 노력하고 있습니다.

IBM의 계열사인 Cognos는 비즈니스 인텔리전스 및 성과 관리 솔루션에 있어 세계적인 리더입니다. 세계 일류의 기업 입안 및 BI 소프트웨어와 서비스를 제공하여 기업들의 재무 및 경영 성과에 대한 입안, 이해 및 관리를 지원하고 있습니다. Cognos는 2008년 2월에 IBM에 인수되었습니다. 추가정보가 필요하시면, 다음 웹사이트를 참조하세요: www.cognos.com.

? 추가 정보

다음 Cognos 웹사이트를 방문하세요: www.cognos.com

☎ 방문 요청

방문을 요청하시거나 문의 사항이 있을 경우 다음 사이트를 방문하세요: www.cognos.com. Cognos 판매 대리인이 영업 2일 이내에 귀사에 연락을 드리겠습니다.

Cognos[®]
software