

Évolution des professions comptables et financières

Les collaborateurs des départements et services financiers des entreprises, quelle que soit leur taille, sont actuellement des utilisateurs férus d'Excel. Même pour les entreprises qui utilisent des outils financiers intégrés de type ERP (Enterprise Resource Planning), certains rapports financiers, l'établissement et le suivi des indicateurs clés de performance ainsi que la consolidation des états financiers sont souvent réalisés sur Excel. Les causes de cette utilisation extensive de tableurs sont multiples : la facilité d'utilisation d'Excel et surtout sa très grande adaptabilité aux besoins des utilisateurs expliquent notamment cet engouement. Cependant l'utilisation d'outils non intégrés, développés par chaque utilisateur au risque de traiter des données non sécurisées, pose un problème de fiabilité des informations financières ainsi fournies aux dirigeantes et dirigeants. De plus, lorsque les indicateurs sont construits sur Excel, ils sont souvent proposés par les services financiers sans consultation des autres départements et sans référence aux objectifs de l'entreprise, ce qui n'est pas sans risques.

Parallèlement, les études académiques et professionnelles en finance prédisent une croissance de l'utilisation d'outils digitaux dans les professions financières. La digitalisation dans le domaine financier est un changement d'envergure qui transforme considérablement le modèle opérationnel utilisé en comptabilités financière, budgétaire et analytique. Cette mutation s'appuie sur la mise en œuvre de nouvelles technologies et s'accompagne d'une modification des processus et des habitudes de travail, ainsi que d'une exigence de nouvelles connaissances et compétences. Dans son étude « Reimagine and transform your finance function in the digital age – How digitisation is reshaping the finance function » (2017), le cabinet d'audit PwC identifie cinq tendances qui qualifient cette « agilité digitale » en finance, tendances qui rencontrent un vif intérêt comme en témoignent les nombreux événements et conférences consacrés à ces sujets. Ces cinq tendances sont : l'automatisation des processus, la robotisation, l'ERP cloud, la Blockchain, ainsi que les RegTech. Elles contribuent à une forme de rationalisation et de standardisation des processus.

De manière générale, l'utilisation de processus métier standards dans les professions financières, même s'ils sont considérés comme les meilleures pratiques (c'est-à-dire les plus efficaces et efficaces) vont à l'encontre de la flexibilité recherchée actuellement par les directions financières comme le montre la large utilisation d'Excel. Deux volontés antagonistes s'affrontent : la nécessité de standardisation et d'automatisation versus le désir de flexibilité. Le défi du passage à une gestion financière digitale représente un véritable challenge pour les directions financières et nécessitera un accompagnement et une attention toute particulière portée à la gestion du changement.

Professeures Catherine Equey et Nathalie Brender, Haute Ecole de Gestion de Genève, HES-SO