



ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ РАЗВИТИЯ СИСТЕМ КОНТРОЛЛИНГА: ИСТОРИЯ И СОВРЕМЕННОСТЬ

Н. А. Пушкарева, Е. В. Сорока

ГОУ ВПО «Донбасская национальная академия строительства и архитектуры»,

2, ул. Державина, г. Макеевка, ДНР, 86123.

E-mail: npushkaryova@rambler.ru, sorokaelenka@mail.ru

Получена 24 октября 2018; принята 23 ноября 2018.

Аннотация. В статье проведены теоретические исследования литературных источников, которые позволили изучить, обобщить и систематизировать зарубежный опыт становления и развития теории систем контроллинга. Определены назначение и проблема внедрения контроллинга на предприятиях.

Ключевые слова: система контроллинга, управление, зарубежный опыт, теоретические основы, информация, история, генезис.

ЗАРУБІЖНИЙ ДОСВІД РОЗВИТКУ СИСТЕМ КОНТРОЛІНГУ: ІСТОРІЯ І СУЧАСНІСТЬ

Н. О. Пушкарьова, О. В. Сорока

ДОНУ ВПО «Донбаська національна академія будівництва і архітектури»,

2, вул. Державіна, м. Макіївка, ДНР, 86123.

E-mail: npushkaryova@rambler.ru, sorokaelenka@mail.ru

Отримана 24 жовтня 2018; прийнята 23 листопада 2018.

Анотація. У статті проведено теоретичні дослідження літературних джерел, які дозволили вивчити, узагальнити і систематизувати зарубіжний досвід становлення та розвитку теорії систем контролінгу. Визначено призначення та проблема впровадження контролінгу на підприємствах.

Ключові слова: система контролінгу, управління, зарубіжний досвід, теоретичні основи, інформація, історія, генезис.

FOREIGN EXPERIENCE OF DEVELOPMENT OF CONTROLLING SYSTEMS: HISTORY AND MODERNITY

Nanaliya Pushkarova, Elena Soroka

Donbas National Academy of Civil Engineering and Architecture,

2, Derzhavina st., Makeyevka, DPR, 86123.

E-mail: npushkaryova@rambler.ru, sorokaelenka@mail.ru

Received 24 October 2018; accepted 23 November 2018.

Abstract. The article carried out theoretical studies of literary sources, which allowed to study, summarize and systematize the foreign experience of the formation and development of the theory of controlling systems. The purpose and problem of the introduction of controlling in enterprises has been determined.

Keywords: controlling system, management, foreign experience, theoretical foundations, information, history, genesis.

Введение

Умение эффективно управлять предприятием заключается в искусстве принятия правильного решения для достижения цели. С развитием рыночной экономики и техники для повышения своей прибыли руководители современных организаций вкладывают большие объемы ресурсов на разработки и исследования новых технологий. Но без поддержки специалистов, которые настраивают правильную работу нововведений, не обойтись. Для этого существует контроллинг как помощник руководителя, который обеспечивает информационную поддержку. Для того чтобы информация была своевременной, обоснованной и достоверной, система контроллинга должна функционировать непрерывно.

Проблемы создания систем контроллинга в организациях – это отсутствие нормативной базы, регулирующей организацию контроллинга, и нехватка специалистов. С развитием цифровой экономики во всем мире руководителям современных организаций приходится доверять сотрудникам, обрабатывающим информацию. Это и есть самая главная проблема внедрения контроллинга, а именно доверие и опыт.

Цель статьи

Изучить зарубежный опыт генезиса систем контроллинга на предприятиях, определить суть основных этапов развития контроллинга и выбрать эффективные элементы систем, которые могут быть использованы на отечественных предприятиях в современных социально-экономических и политических условиях. Выделить назначение контроллинга и причины сопротивления внедрения контроллинга на фирмах США, Германии, Центральной Европы и России.

Основной материал

В современном международном научном обществе до сих пор отсутствует единый подход к определению сущности понятия контроллинга. Существует, как минимум, три основных подхода к его определению – с позиции менеджмента, с позиции информационного обеспечения и бухгалтерского учета. При этом следует отметить, что все эти подходы в достаточной мере обоснованы и имеют конкретные предпосылки

для развития. Для того, чтобы определить, какой из названных подходов является максимально правильным, и обозначить авторскую точку зрения на определение данного понятия, необходимо детально изучить генезис систем контроллинга в мировом сообществе.

На различных исторических этапах, начиная с середины XV века, в мире формировались и развивались различные научные школы контроллинга. Наиболее популярные школы: американская и немецкая. В основе управления предприятиями США лежит управленческий учет и информационная поддержка, а основой управления немецкими предприятиями является бухгалтерия: финансовая и производственная.

Для того чтобы управление предприятием было гораздо качественней, необходимо внедрять контроллинг. В нынешние времена глобального Интернета, при использовании новых компьютерных и информационных технологий, для предоставления руководству правдивой, выверенной, четкой и систематизированной информации нужны специально обученные люди с высоким уровнем интеллекта. При внедрении систем контроллинга руководителю предприятия приходится доверять контроллерам для принятия нужного решения.

Чтобы понять, что такое контроллинг, нужно знать его историю происхождения. Зная историю развития любого явления, можно понять его суть. Анализируя именно исторические данные развития контроллинга и основные этапы его формирования, станет более понятно, что же это за явление.

В процессе изучения разных источников стало понятно, что многогранность определений контроллинга обусловлена историческими факторами развития систем контроллинга в мире. Так, разными авторами были выделены и обобщены следующие признаки и определения контроллинга:

- как система долгосрочного планирования (А. М. Карминский, Н. И. Оленев, А. М. Павлова, Т. Л. Безрукова, П. А. Петров и др.);
- как система управления прибылью (Т. Райхман, Д. Хан, П. В. Лаптев и др.);
- как система информационного обеспечения (П. Хорват, Г. Калиакпарова и др.);
- как система управления организацией (Х. Ю. Кюппер, Д. В. Безуглый, Т. В. Тютюник,

А. А. Смирнова, Х. Й. Фольмут, Й. Хильмар, Н. Г. Данилочкина, А. Канатбекова и др.).

Деятельность любой фирмы всегда направлена на достижение конкретных целей. Чтобы не сбиться с намеченного курса, необходим постоянный контроль за тем, как реализуются разработанные программы. Сегодня традиционная система контроля является одним из существенных (хотя и устаревших) инструментом управления [1].

Контроллинг предназначен для того, чтобы предупредить и предотвратить возникновение кризисных ситуаций.

Анализируя контроллинг как важную составляющую современной системы управления, рассматривая историю происхождения и основные этапы его формирования, был выделен и обобщен генезис теории систем контроллинга, который представлен в таблице.

Таблица. Генезис теории систем контроллинга

№	Этап	Период	Характеристика	Исследования	Страна
1.	Зарождение	Средние века	Связана со сферой формирования системы государственного управления. Так, начиная с XV века в Англии при дворе английского короля была введена новая должность «countrollour». В его обязанности входили учет, документирование и контроль денег и товарооборотов.	У. Петти («Трактат о налогах и сборах», 1662) [3]	Великобритания
2.	Возникновение	Эпоха Нового времени	Появляются специальные организации, которые занимаются контроллингом. Например, в 1778 году в США создается первое ведомство «Comptroller, Auditor, Treasurer and six Commissioners of Accounts» [2] (Регулятор, аудитор, казначей и шесть комиссаров учета), которое осуществляло контроль средств государственной деятельности. Должности контролеров появляются на крупных американских предприятиях: в 1880 году – в железнодорожной компании; в 1892 году – в «General Electric Company». Американские контроллеры проводили ревизии на предприятиях и занимались финансово-экономическими вопросами.	«Исследования о природе и причинах богатства народов» (1776) А. Смита, «Начала политической экономии и налогового обложения» (1817) Д. Рикардо, Г. Форд [4]	Великобритания, США
3.	Формирование	1930-1940 гг.	Функции контролеров увеличиваются: если раньше они выполняли в основном казначейские функции, то на данном этапе они начинают заниматься вопросами планирования и контроля. Обоснована важность контроллинга для внутрифирменного планирования и контроля, нацеленных на финансовый результат компании. В 1931 г. основан институт «Controller's Institute of America» как профессиональная организация контролеров [2, с. 11]. В Германии возник институт контролеров по вопросам образования в области планирования предприятия и учета [7].	Л. Урвик, Д. Муни, А. Рейли	США, Германия
4.	Расширение функций	1940-1950 гг.	Контроллинг получает государственное признание. В 1946 г. «CIA» публикует первый «официальный» перечень задач контроллера, состоящих из 17 пунктов, которые являются основой американской модели контроллинга [7, с. 107].	Л. Эрхард [6, с. 70]	Германия, США

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5	6
5.	Развитие научно-технического процесса	После 1950 г.	После 1950 года наступает подъем экономики в Германии и странах Европы. Развивается малый и средний бизнес, который и по сей день является основой благосостояния экономики, а необходимость в его развитии послужила стимулом для внедрения контроллинга и на предприятиях этого типа. Решение этой задачи потребовало от руководства небольших компаний вкладывать значительные инвестиции в разработку современных систем и методов эффективного управления.	Д. Хан [5], А. Дайле [10]	Германия, страны Европы, США
6.	Появление инструментов	В конце XX века	С активным развитием компьютерной техники и технологий формируется инструментарий контроллинга. Появляются программы контроллинга, такие как «ABC», «1С», «JIT», «Кайзен» и др.	Майер Э.[8]	Россия, США, Европа, Япония, Китай, Скандинавские страны и др.

Исторические этапы развития контроллинга охватывают достаточно длительный период, за время которого данная сфера деятельности эволюционировала во взаимосвязи с социально-экономическим развитием общества.

Эльмар Майер считал, что «Контроллер (лоцман) – это тот, кто больше других учится, умеет, знает, системно мыслит и действует в гармонии с окружающей средой, ориентируясь на поставленные цели и на будущее, чтобы успешно управлять предприятием» [8].

Выводы

По итогам проведенного теоретического анализа можно сделать следующие выводы:

Контроллинг, как элемент управления, – это непрерывно работающий процесс, обеспечивающий мгновенной и достоверной информацией

руководителя организации для достижения целей и прибыли.

Теории систем контроллинга пережили достаточно длительный период, который был разбит по периодам от средних веков до современности, от системы государственного управления до внедрения компьютерных технологий и систематизации информации.

Контроллинг развивался и плавно переходил от оперативного планирования к стратегическому.

Контроллинг предназначен для того, чтобы предупредить и предотвратить возникновение кризисных ситуаций.

Для принятия верных решений и качественного управления организацией руководителям приходится доверять компетентным сотрудникам, которые обрабатывают информацию. Поэтому внедрять новые технологии необходимо комплексно вместе с обучением персонала.

Литература

1. Павлова, А. М. Контроллинг – лучший друг руководителя [Электронный ресурс] / А. М. Павлова // Деловой портал «Управление производством». – Режим доступа : http://www.up-pro.ru/library/management_accounting/controlling/man_best_friend.html.
2. Контроллинг [Текст]: учебник / А. М. Карминский, С. Г. Фалько, А. А. Жевага, Н. Ю. Иванова ;

Reference

1. Pavlova, A. M. Controlling is the best friend of a manager [Electronic resource]. In: *Business portal «Production Management»*. – Access Mode : http://www.up-pro.ru/library/management_accounting/controlling/man_best_friend.html. (in Russian)
2. Karminsky, A. M. ; Falko, S. G. ; Zhevaga, A. A. ; Ivanova, N. Yu. Controlling [Text]. – M. : Finance and Statistics, 2006. – 336 p. (in Russian)

- под ред. А. М. Карминского, С. Г. Фалько. – М. : Финансы и статистика, 2006. – 336 с.
3. История мировой экономики [Текст]: учебник для вузов / под ред. Г. Б. Поляка, А. Н. Марковой. – М. : ЮНИТИ, 2002. – 727 с.
 4. Глухов, В. В. Менеджмент [Текст]: учебник для вузов / В. В. Глухов. – 3-е изд. – СПб. : Питер, 2008. – 608 с.
 5. Хан, Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга [Текст] / пер. с нем. А. А. Турчака, Л. Г. Головача, М. Л. Лукашевича. – М. : Финансы и статистика, 1997. – 800 с.
 6. Плакидин, И. С. Исторические аспекты возникновения и развития концепции контроллинга в зарубежных странах [Текст] / И. С. Плакидин // Зарубежный опыт. Финансы и кредит. 2010. № 20(404). С. 65–74.
 7. Чувашлова, М. В. Основные функции контроллинга и периодизация их формирования [Текст] / М. В. Чувашлова, А. Е. Яргункина // Российское предпринимательство. 2014. № 3(249). С. 101–112.
 8. Майер, Э. Контроллинг как система мышления и управления [Текст] / пер. с нем. Ю. Г. Жукова и С. Н. Зайцева; под ред. С. А. Николаевой. – М. : Финансы и статистика, 1993. – 96 с.
 9. Друри, К. Управленческий учет для бизнес-решений [Текст]: учебник / К. Друри. – М. : Юнити-Дона, 2012. – 655 с. (Сер. Зарубежный учебник)
 10. Дайле А. Практика контроллинга [Текст] / пер. с нем.; под ред. и с предисл. М. Л. Лукашевича, Е. Н. Тихоненковой. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 336 с.
 11. Nguyen, V. H. La gestion des ressources humaines dans les petites et moyennes entreprises: une approche appliquée au Vietnam [Text] : thèse de doctorat ès nouveau régime sciences de gestion de l'Université de NANCY 2 / Van Hung Nguyen. – 15 decembre 2010. – 233 p.
 12. Søren, J. French economics of convention and economic sociology [Text] / Jagd Søren // International Conference on Economic Sociology: Problems and Prospects (8–10 September 2004, Greece). – Greece : University of Crete, 2004. – PP. 22–36.
 3. The history of the world economy [Text]. – M. : UNITI, 2002. – 727 p. (in Russian)
 4. Glukhov, V. V. Management [Text]. – SPb. : Peter, 2008. – 608 p. (in Russian)
 5. Khan, D. Planning and control: the concept of controlling [Text]. – M. : Finance and Statistics, 1997. – 800 p. (in Russian)
 6. Plakidin, I. S. Historical aspects of the emergence and development of the concept of controlling in foreign countries [Text]. In: *Foreign experience. Finance and credit*. 2010. № 20(404). PP. 65–74. (in Russian)
 6. Chuvashlova, V. V. ; Yargunkina, A. E. Main functions of controlling and periodization of their formation [Text]. In: *Russian Journal of Entrepreneurship*. 2014. № 3(249). PP.101–112. (in Russian)
 8. Mayer, E. Controlling as a system of thinking and management [Text]. – M : Finance and Statistics, 1993. – 96 p. (in Russian)
 9. Drury, K. Management accounting for business decisions [Text]. – M. : Unity-Don, 2012. – 655 p. (in Russian)
 10. Daile A. Practice of controlling [Text]. – M. : Finance and Statistics, 2003. – 336 p. (in Russian)
 11. Nguyen, V. H. La gestion des ressources humaines dans les petites et moyennes entreprises: une approche appliquée au Vietnam [Text]. – 15 December 2010. – 233 p.
 12. Søren J. French economics of convention and economic sociology [Text]. In: *International Conference on Economic Sociology: Problems and Prospects* (8–10 September 2004, Greece). – Greece : University of Crete, 2004. – PP. 22–36.

Пушкарева Наталья Александровна – кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджмента строительных организаций ГОУ ВПО «Донбасская национальная академия строительства и архитектуры». Научные интересы: система публичного управления, публичные услуги, качество услуг, качество жизни населения, социально-экономическое развитие территорий.

Сорока Елена Викторовна – аспирант кафедры менеджмента строительных организаций ГОУ ВПО «Донбасская национальная академия строительства и архитектуры». Научные интересы: реформирование жилищно-коммунального хозяйства.

Пушкарєва Наталія Олександрівна – кандидат економічних наук, доцент кафедри менеджменту будівельних організацій ДООУ ВПО «Донбаська національна академія будівництва і архітектури». Наукові інтереси: система публічного управління, публічні послуги, якість послуг, якість життя населення, соціально-економічне розвиток територій.

Сорока Олена Вікторівна – аспірант кафедри менеджменту будівельних організацій ДООУ ВПО «Донбаська національна академія будівництва і архітектури». Наукові інтереси: механізми качественного воспроизводства социума.

Pushkarjva Natalia – Ph.D. (Economics), Associate Professor; Department of management of construction organizations; Donbas National Academy of Civil Engineering and Architecture. Scientific interests: public administration system, public services, quality of services, quality of life of the population, socio-economic development of territories.

Soroka Elena – Ph.D. student of the Department of management of construction organizations; Donbas National Academy of Civil Engineering and Architecture. Scientific interests: reforming of housing and communal services.