

УДК 658.155

ИНТЕГРИРОВАННЫЙ КОНТРОЛЛИНГ: НАУЧНЫЕ ПРЕДПОСЫЛКИ ПОЯВЛЕНИЯ И РАЗВИТИЯ

Калинина Н.М.

Омский институт, филиал ФГБОУ «Российский государственный торгово-экономический университет», Омск, e-mail: filomsk@rsute.ru

Проведен анализ научных предпосылок появления и развития контроллинга. Основное содержание сосредоточено в области исследования этапов эволюции контроллинга в контексте развития экономической науки и потребностей промышленного производства. Рассмотрены особенности формирования и трансформации инструментально-методического аппарата контроллинга в ретроспективе. Показано влияние развития экономической мысли, науки и практики на формирование понятийного и методологического аппарата контроллинга. Выделены ведущие научные школы, оказавшие существенное влияние на становление и развитие теории контроллинга. Выявлены причины интеграции отдельных процессов, методов и течений в контроллинге, повлекшие за собой оформление самостоятельной области исследования – интегрированного контроллинга. Сделан вывод о том, что современный этап развития контроллинга можно охарактеризовать как стадию интеграции, характеризующуюся смещением акцента с контрольно-аналитических функций контроллинга на системно-координирующие взаимодействия. Обосновано предположение о том, что интеграция традиционных управленческих процессов (планирование, учет, контроль, анализ, регулирование) приводит к созданию новой комплексной системы, имеющей свои цели, функции и задачи, а также обладающей механизмом их координации.

Ключевые слова: концепция контроллинга, контроллинг, интегрированный контроллинг, управление, интеграция, система контроллинга

THE INTEGRATED CONTROLLING: SCIENTIFIC PRECONDITIONS OF EMERGENCE AND DEVELOPMENT

Kalinina N.M.

Russian State University of Trade and Economic (Omsk Institute), Omsk, e-mail: filomsk@rsute.ru

The analysis of scientific preconditions of emergence and controlling development is carried out. The main contents is concentrated in the field of research of stages of evolution of controlling in a context of development of an economic science and requirements of industrial production. Features of formation and transformation of the tool and methodical device of controlling in a retrospective are considered. Influence of development of economic thought, science and practice on formation of the conceptual and methodological device of controlling is shown. The leading schools of sciences, made essential impact on formation and development of the theory of controlling are allocated. The reasons of integration of separate processes, methods and currents in the controlling, caused registration of independent area of research – the integrated controlling are established. The conclusion that the present stage of development of controlling can be characterized as the integration stage, being characterized accent shift from control and analytical functions of controlling on system coordinating interactions is drawn. The assumption that integration of traditional administrative processes (planning, the account, control, the analysis, regulation) leads to creation of the new complex system having the purposes, functions and tasks, and also their coordination possessing the mechanism is proved.

Keywords: the controlling concept, the controlling, the integrated controlling, management, integration, controlling system

На современном этапе развития экономики функционирование промышленных организаций осуществляется в условиях динамичности и неопределенности экономической конъюнктуры на макро- и микроуровне, характеризующейся такими процессами, как глобализация мировой экономики, нанотехнологический бум, активизация инвестиционных процессов, ужесточение конкуренции, структурные диспропорции народного хозяйства, формирование инновационно-ориентированных предпринимательских структур, переход на ресурсосберегающие и экологически безопасные технологии, появление новых товаров и услуг, рост объемов информации. Вместе с тем осуществляется переход к экономике нового типа, основанной на знаниях, воплощенных как в продуктах и услугах, так и фундамен-

тальных, служащих базисом теорий и концепций экономического развития.

Указанные тенденции обуславливают интерес отечественных промышленных организаций к использованию новейших эффективных систем, методик и инструментов управления, способствующих своевременному и адекватному реагированию на изменение условий хозяйствования, а также решению приоритетных проблем экономического развития, предопределяющих стабильный успех в будущем. Это становится возможным благодаря контроллингу, который, с одной стороны, позиционирует себя как принципиально новую концепцию управления, а с другой в той или иной степени интегрирует в себя традиционные принципы организации и управления промышленными организациями и функцио-

нально-ориентированные управленческие процессы.

Принимая во внимание научную состоятельность, самодостаточность и признание контроллинга мировым научным сообществом, в настоящее время недостаточно изученными остаются концептуальные основы системной интеграции структурных элементов контроллинга в контексте стандартизации понятийно-категориального аппарата теории контроллинга и унификации контроллинговых операций и процессов. Учитывая вышеизложенное, актуальность разработки научной теории контроллинга, построенной на принципах системной интеграции, очевидна.

В современной западной и отечественной экономической литературе, посвященной проблемам идентификации контроллинга, основное внимание исследователей сосредоточено на выявлении и классификации подходов к толкованию термина «контроллинг». При этом проведение контент-анализа терминов происходит и с применением специализированного программного обеспечения: Content Analyzer v. 0.52 [5]. Другими словами, в научном контроллинговом сообществе исследования по выбранной нами тематике сконцентрированы преимущественно на сущностно-содержательной характеристике данного явления. Систематизируя результаты отечественных и зарубежных разработок теории контроллинга, в настоящее время можно выделить ряд самостоятельных оформившихся подходов к идентификации контроллинга как научного явления, а именно [2; 4; 5; 7]:

- сущностно-функциональный подход, ориентированный на реализуемые контроллингом функции в системе управления промышленной организацией (Д. Хан, Т. Райхман, П. Прайслер, П. Хорват, Д. Шайдер, Й. Фольмут, Н.Г. Данилочкина, Л. Малышева и др.);

- сущностно-системный подход, согласно которому контроллинг представляет собой относительно самостоятельное системное образование, ориентированное на

управление результатами функционирования компании (Р. Манн, Э. Майер, А. Дайле, В.Б. Ивашкевич, В. Кнауц, М.Л. Слуцкий, П. Лабзунов, Р. Попов и др.);

- сущностно-концептуальный подход, отождествляющий контроллинг с новой парадигмой управления промышленными экономическими системами (Ю. Вебер, А.М. Карминский, А.Г. Примаков, О.А. Дедов, А.А. Кудинов, Э.У. Телерман и др.);

- сущностно-интеграционный подход, трактующий контроллинг как результат интеграции традиционных управленческих элементов и процессов, обеспечивающий синергетический эффект в управленческой деятельности (К.А. Рассел, Л.В. Левин, С.Г. Фалько, Н.И. Зверева, Е.Н. Скляр, И.Б. Гусева, Т.Д. Хрычкова, И.О. Зверкович и др.).

В тоже время хочется отметить тот факт, что, несмотря на значительное количество публикаций, посвященных контроллингу, ряд современных исследователей отмечает неприменимость его принципов, методов и процедур на российских предприятиях [6].

Подвергая детальному анализу семантические преобразования контроллинга в ретроспективном аспекте, в современном зарубежном и отечественном информационном пространстве недостаточно изученными остаются причины подобного рода изменений, а также причинно-следственные связи, вызвавшие к жизни и давшие толчок к последующему развитию исследуемого явления. Резюмируя вышеизложенное, рассмотрим предпосылки появления и развития контроллинга в контексте эволюции экономической и управленческой мысли, предполагающей периодизацию генезиса контроллинга в рамках онтогенеза организационного предпринимательства, управления и социально-экономического развития общества в целом. Обобщая, систематизируя и уточняя отдельные исторические аспекты теории контроллинга, генезис контроллинга можно структурировать на следующие фазы (таблица).

Эволюция концепции контроллинга

Контроллинговая фаза	Период	Характеристика
Возникновение	до начала 1870-х гг. XIX в.	Выделение элементов контроллинга в рамках процесса управления
Функциональная эпизодизация	1870-е гг. XIX в. – начало 30-х гг. XX в.	Фрагментарное включение контроллинга в систему управления организацией
Становление	30-е гг. – середина 50-х гг. XX в.	Становление концептуальных основ контроллинга
Оформление	50-е гг. – конец 80-х гг. XX в.	Концептуальное, институциональное и организационное оформление контроллинга
Развитие	90-е гг. XX в. – середина 2000-х гг. XXI в.	Развитие национальных моделей и концепций контроллинга
Интеграция	середина 2000-х гг. XXI в. – по н. в.	Системная интеграция концепций контроллинга

Как отмечено в ряде источников, появление и развитие системы контроллинга тесно связано с изменениями в общественном производстве и структуре рыночной экономики [1; 2; 3]. Вследствие этого представляется целесообразным в качестве критериев периодизации выбрать ключевые точки эволюционного изменения рыночной экономики, обусловленные сменой экономических концепций и парадигм, формированием принципиально нового типа взаимоотношения производителей (продавцов) и потребителей (покупателей), потребностями управления производством, усложнением бизнес-процессов, модификацией информационного пространства среды хозяйствования промышленных организаций.

Обратимся к содержательной характеристике каждого этапа. Итак, ретроспективный анализ экономической мысли первой фазы прогрессивного роста контроллинга позволяет сделать вывод о господстве в экономике данного периода макроэкономической направленности, что характеризует использование отдельных элементов контроллинга в сфере преимущественно государственного управления и контроля. Об этом свидетельствует существование в Англии должности «Countrollour», определяющей круг функциональных обязанностей документированием и контролем денежных и товарных потоков; управление государственным хозяйством и контролем в США посредством специального ведомства – «Comptroller, Auditor, Treasurer and six Commissioner of Accounts»; управление государственным уральскими металлургическими заводами в России на принципах эффективного сочетания планирования и учета [2].

Переход к следующей стадии обусловлен смещением акцента с задач изучения роста общественного богатства в сторону исследования экономических проблем на микроуровне с помощью качественно нового инструментария, основанного на применении математического аппарата [2]. К тому же господство принципа экономического либерализма сделало возможным формирование крупных отраслевых промышленных комплексов, что привело к необходимости системного управления организациями и появления теоретико-методологических основ менеджмента. На данной стадии происходит трансформация «государственного» контроллинга в корпоративный промышленный контроллинг, нацеленный на эффективное управление в области финансовых вложений, основного капитала, проведения ревизий. Так, в 1880 г. была создана система контроллин-

га в железнодорожной компании «Atchison, Topeka & Santa Fe Railway Sistem», введена должность контроллера в компании «General Electric Company» [2; 6]. Учитывая сказанное, данный период может быть охарактеризован как стадия «фрагментации», где включение структурных элементов контроллинга в управленческие процессы носило эпизодический характер и ограничивалось функциональными, преимущественно производственными и финансовыми сферами хозяйствования. Вместе с тем на рассматриваемом временном интервале были заложены основные концептуальные предпосылки развития контроллинга, а именно: формирование теории и методологии управления промышленными экономическими системами; совершенствование аналитического инструментария обработки растущего объема информации; осознание влияния внешних факторов; усложнение рыночного механизма функционирования организации и хозяйственных связей [2].

Следующей вехой в эволюции контроллинга стало его концептуальное оформление и расширение прикладного инструментария, вызванные осознанием зависимости эффективного управления промышленной экономической системой от качества внутрифирменного производственного планирования и учета. Усиление государственного влияния в экономиках западных стран, ориентация преимущественно на производственные приоритеты способствуют усилению учетных функций в управлении и, как следствие, появлению новых калькуляционных систем [2; 3]. Как отмечает Д.В. Круглов, контроллинг поглощается управленческим учетом [3]. Для исследуемого периода характерно появление первых профессиональных организаций в области контроллинга (институты «Controllers Institute of Amerika», «Controllershship Foundation»), издание первых публикаций, посвященных контроллингу (журнал «The Controller», именуемый сегодня «Financial Executive») [2]. Таким образом, в качестве научных предпосылок становления и развития контроллинга можно выделить: неопределенность экономической среды, требующее методов и инструментов предвидения; развитие теории и практики менеджмента, оформление научных школ управления; качественное изменение информационных потребностей менеджеров; организационное оформление учетно-контрольных функций в самостоятельную область исследования; использование принципа рациональности в управлении компанией.

Временной интервал 1950–1980-х гг. представляется как этап концептуального,

институционального и организационного оформления контроллинга, обусловленный, прежде всего, потребностью теоретического осмысления накопленных практических знаний. В этот период происходит окончательное формирование национальных моделей контроллинга (немецкой и американской), появление специалистов-контроллеров и, как следствие, научно-образовательных организаций, специализирующихся в сфере контроллинга («Controllert-Institut zur Ausbildung in Unternehmensplanung und Rechnungswesen GmbH, Cauting»; «Controllert-Academie»; «Controllert-Verein e. V.»); организация «Экономическое сотрудничество в области науки и практики применения контроллинга и принятия управленческих решений», а также специализированных периодических и научных изданий (журнал «Controllert», книга А. Дайле «Управление прибылью», немецкий сборник статей, посвященный контроллингу и контроллерам) [2]. Развитие экономической мысли в контексте появления новых течений, в частности, экономической теории информации, эволюционной теории, поведенческой экономической теории, способствовало смещению акцента в системе контроллинга на информационно-аналитическое автоматизированное сопровождение управленческого процесса во внешней и внутренней среде с выделением контроллинга в самостоятельное структурное подразделение промышленной организации. Расширение предметной области контроллинга связано с совершенствованием инструментальной базы исследуемого явления в части применения экономико-математических методов, моделей теории оптимального планирования, теории массового обслуживания, теории управления запасами, методов математической статистики, линейного программирования и прогнозирования, методов исследования операций [2]. Следовательно, предпосылками концептуального, институционального и организационного оформления контроллинга стали: автоматизация управленческих бизнес-процессов; усложнение информационных потоков в системе управления; признание влияния фактора неопределенности экономической среды на результаты функционирования компании; смещение контрольных функций в сторону предупредительного упреждающего воздействия; «академизация» контроллинга; появление образовательных комплексов, удовлетворяющих спросу управленца-контроллера.

Преобразования в экономике начала 90-х гг. XX в., новые требования

к информационному обеспечению управления привели к усилению роли различных информационных концепций в сфере управления предприятием [5]. На данном временном интервале миссия контроллинга смещается в направлении главных источников эффективности организации: технологические, организационные и продуктовые инновации; управление затратами; контроль и оценка эффективности; бюджетирование [5]. Интеграция России в мировое экономическое пространство, переход на новые стандарты качества способствовали появлению контроллинга в отечественной практике управления, созданию российской школы контроллинга, усилению научно-образовательных связей в этой области. Прерогативой рассматриваемого периода становится сохранение общей методологии контроллинга с акцентом на координацию управленческих процессов в контексте синтеза ряда взаимосвязанных постулатов и контроллинговых новаций, обеспечивающих преемственность и усиление контроллингового направления в теории управления экономическими системами.

На современном этапе развития экономической мысли, теории и практики управления промышленными экономическими системами происходит интеграция системных свойств, структурных элементов и процессов контроллинга, вызванная интеграционными преобразованиями в мировой экономике, усложнением управленческих процессов, ростом неопределенности и нестабильности экономической среды. По мнению ученых, необходимость в интеграции продиктована также тем, что в настоящее время происходит существенное усложнение используемых бизнес-технологий [1]. В оформлении концепции интегрированного контроллинга значительную роль сыграли такие научные предпосылки, как глобализация мировой экономики; развитие проектного менеджмента и появление матричных организационных структур; интеграция традиционных методов учета, анализа, нормирования, планирования и контроля в единую комплексную систему поддержки принятия управленческих решений; развитие рынка электронных коммуникаций и информационных технологий; интеграция научных знаний и междисциплинарных связей; стремление к стандартизации и унификации терминологии контроллинга.

Резюмируя вышесказанное, можно говорить о том, что на современном этапе контроллинга, построенный на принципах системной интеграции, выступает качественно новой научной парадигмой разви-

тия современных промышленных организаций в условиях инновационной экономики. В свою очередь концептуально-теоретическая модель интегрированного контроллинга ориентирована на решение задач эффективного развития промышленных хозяйственных комплексов в условиях неопределенности и нестабильности экономической среды.

Список литературы

1. Алексеев М.И. Исторические аспекты развития концепции контроллинга // Вестник Астраханского государственного технического университета. – 2006. – № 4. – С. 63–66.
2. Калинина Н.М. Интегрированный контроллинг: теория и практика: монография. – Омск: Изд-во ОмГТУ, 2007. – 216 с.
3. Круглов Д.В. Эволюция контроллинга в контексте развития управленческих знаний // Проблемы современной экономики. – 2010. – № 2. – С. 170–172.
4. Кувалдина Т.Б., Югансон И.А. Контроллинг: теоретические исследования экономической сущности // Учет и статистика. – 2007. – № 8. – С. 194–198.
5. Обухов О.В., Емельянов А.А. Современное представление о концепции контроллинга // Вестник УрФУ. Серия: Экономика и управление. – 2011. – № 2. – С. 63–73.
6. Потылицына Е.А. Генезис понятия «контроллинг» // Проблемы современной экономики. – 2011. – № 2. – С. 109–112.
7. Ципоренко А. А. Теоретические аспекты контроллинга // Проблемы современной экономики. – 2011. – № 1. – С. 86–88.

References

1. Alekseeva M.I. Istoricheskie aspekty razvitiya koncepcii kontrollinga. Vestnik Ast-rahanskogo gosudarstvennogo tehničeskogo universiteta, 2006, no. 4, pp. 63–66.
2. Kalinina N.M. Integrirovannyj kontrolling: teorija i praktika (monografija). Omsk, Izd-vo OmGTU, 2007. 216 p.
3. Kruglov D.V. Jevoljucija kontrollinga v kontekste razvitiya upravlenčeskix znanij. Problemy sovremennoj jekonomiki, 2010, no. 2, pp. 170–172.
4. Kuvaldina T.B., Juganson I. A. Kontrolling: teoreticheskie issledovanija jekonomičeskoj suwnosti. Uchet i statistika, 2007, no. 8, pp. 194–198.
5. Obuhov O.V., Emel'janov A. A. Sovremennoe predstavlenie o koncepcii kontrollinga. Vestnik UrFU. Serija: Jekonomika i upravlenie, 2011, no. 2, pp. 63–73.
6. Potylicyna E.A. Genezis ponjatija «kontrolling». Problemy sovremennoj jekonomiki, 2011, no. 2, pp. 109–112.
7. Ciporenko A. A. Teoreticheskie aspekty kontrollinga. Problemy sovremennoj jekonomiki, 2011, no. 1, pp. 86–88.

Рецензенты:

Миллер А.Е., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой «Экономика, налоги и налогообложение» ФГБОУ ВПО «ОмГУ им. Ф.М. Достоевского», г. Омск;

Реброва Н.П., д.э.н., профессор, заведующая кафедрой «Экономика и финансы» Омского филиала ФГОБУ ВПО «Государственный университет Министерства финансов РФ», г. Омск.

Работа поступила в редакцию 26.10.2012.