

УДК 658.1

КОНЦЕПЦИИ КОНТРОЛЛИНГА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ КОМПАНИЙ: АНАЛИЗ РОССИЙСКОГО И ЗАРУБЕЖНОГО ПОДХОДОВ**Казакова Н.А.***Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, Москва, e-mail: axd_audit@mail.ru*

В статье рассмотрены различные российские и зарубежные концепции, а также систематизированы этапы становления контроллинга экономической безопасности компании, ориентированного на сбалансированность бизнес-процессов и эффективность управленческих решений. Проведена типологизация этапов развития контроллинга, которая позволяет четко представить формирование современной концепции контроллинга экономической безопасности как функции менеджмента и ее содержание. При ее разработке использован опыт комитета по финансовому и управленческому учету Международной федерации бухгалтеров, а также авторские исследования по данной проблеме. Обоснованы концептуальные принципы контроллинга, благодаря которым менеджмент получает эффективный инструмент контроля, обеспечивающий взаимосвязь стратегии развития бизнеса с оперативным функционированием. Внедрение контроллинга позволит не только наблюдать и контролировать ситуацию, но и своевременно корректировать состояние экономической безопасности в компании.

Ключевые слова: экономическая безопасность, контроллинг, устойчивость, эффективность, сбалансированность

THE CONCEPT OF CONTROLLING ECONOMIC SECURITY COMPANY: ANALYSIS OF RUSSIAN AND INTERNATIONAL APPROACHES**Kazakova N.A.***Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, e-mail: axd_audit@mail.ru*

The article deals with the different Russian and foreign concepts, as well as systematized stages of controlling economic security company balance-oriented business processes and the effectiveness of management decisions. Is carried out tipologizatsiya of development stages of kontrollinga, which makes it possible to clearly present molding of the contemporary concept of kontrollinga of economic safety as the functions of management and its content. For its development it is used the experience of committee in the financial and administrative calculation of the international federation of bookkeepers, and also author's studies on this problem. The author substantiates the conceptual principles of controlling, which management gets an effective monitoring tool that provides relationship business development strategy with operational performance. Controlling implementation will not only observe and monitor the situation, but also timely adjust the status of economic security in the company.

Keywords: economic security, controlling, sustainability, efficiency, balance

В условиях высоких международных и государственных рисков первоочередной проблемой экономической политики выступает разработка механизмов, методов и инструментов укрепления экономической безопасности хозяйствующих субъектов. Под экономической безопасностью компании понимается совокупность условий обеспечения устойчивого развития, определяющих такое качественное состояние общеэкономической среды, при котором обеспечивается достаточная независимость управления, устойчивость финансовой системы, запас экономической прочности путем создания и поддержания собственных ресурсов, укрепления комплексного потенциала, а также возможностей для уменьшения негативного воздействия кризисных явлений. Контроль экономической безопасности предъявляет более жесткие требования к оперативности, надежности и полноте информации, поэтому для реализации стратегических и оперативных целей обеспечения устойчивого развития компании

необходима система контроллинга – информационно-аналитического обеспечения и контрольно-диагностического мониторинга управления бизнес-процессами. Контроллинг позволит менеджменту не просто наблюдать и контролировать ситуацию, но и своевременно корректировать состояние экономической безопасности в компании. Таким образом, контроллинг представляет собой инструмент, обеспечивающий взаимосвязь стратегии развития с оперативным функционированием и контролем.

В нашей стране и за рубежом о контроллинге достаточно много говорят и пишут, занимаются его разработкой и внедрением на организационном уровне. При этом не стоит недооценивать роль теоретической составляющей контроллинга, так как практика управления строится на взаимосвязи теории и концепции контроллинга. Если специалисты в области контроллинга занимаются решением практических задач, то наука – их объяснением. Развитие контроллинга как области экономической науки

в большой степени обусловлено потребностью практики. В то же время интерес к научной составляющей контроллинга растет и требует новых научных исследований и обоснований в данной области.

Сегодня в России достаточно известны зарубежные работы по контроллингу таких авторов, как Р. Манн, Э. Майер, Т. Райхман, Д. Хан, П. Хорват, Й. Вебер, Х.-Ю. Куппер. Среди российских ученых, занимавшихся проблемами контроллинга, можно назвать В.Б. Ивашкевича, Н.Г. Данилочкину, С.Г. Фалько, С.В. Рубцова, Л.А. Малышеву, И.А. Фатееву и др. [3–6]. Академическая литература содержит различные определения контроллинга. Анализ международного опыта позволил выявить два направления концепций контроллинга: ориентированные на достижение результатов и ориентированные на реализацию универсальных целей [2, 6]. В концепциях контроллинга, ориентированных на результаты, основная задача кон-

троля – координация планов компании и, в этой связи, поддержка целей, связанных с оборотом, издержками и финансовыми результатами. В табл. 1 систематизированы зарубежные подходы к контроллингу, ориентированные на реализацию универсальных целей и координацию внутренних систем менеджмента, например менеджмента человеческих ресурсов и т.п.

Российская интерпретация контроллинга представлена в табл. 2.

В процессе проведенного исследования проведена типологизация этапов развития контроллинга, которая позволяет четко представить формирование современной концепции контроллинга экономической безопасности как функции менеджмента и ее содержание. При ее разработке использован опыт комитета по финансовому и управленческому учету Международной федерации бухгалтеров, а также авторские исследования по данной проблеме [3, 6].

Таблица 1

Зарубежные подходы к контроллингу, ориентированные на реализацию универсальных целей

Источники/ разработчики подхода	Содержание подхода
Coenenberg and Baum (1992)	Определяют контроллинг посредством реализации следующих задач: <ul style="list-style-type: none"> ● координация и контроль поставленных целей; ● надзор за выполнением внутренних и внешних процессов компании; ● сохранение гибкости компании; ● решение сложных вопросов
Hahn (1996)	Контроллинг обладает информационной функцией с целью поддержки ориентированного на результат управления
Horvath (2006)	Контроллинг как подсистема, которая поддерживает руководство компании и координирует процессы планирования, контроля и предоставления информации
Lachint (1992)	Контроллинг как систематический подход по улучшению управления компанией, служебная функция для менеджмента, которая использует современную информацию и коммуникационные технологии и включает концепции, инструменты, информацию для поддержки менеджмента с целью достижения финансовых целей
Reichmann	Основные цели контроллинга: поддержка планирования, координация подсистем, а также контроль экономических результатов. Контроллинг играет роль информационной системы менеджмента
Serfling (1992)	Контроллинг как система по обеспечению менеджмента информацией посредством планирования, контроля, анализа и поиска альтернатив, чтобы управлять операционной деятельностью компании. Контроллинг – это философия менеджмента, так же как и коммуникационный подход и инструмент управления компанией
Küpper (2008)	Контроллинг как координация систем менеджмента, таких как: планирование, контроль, информационная система, управление человеческими ресурсами. А также контроль целей, относящихся к продуктам, перспективам, экологическим или социальным аспектам
Weber (2004)	Контроллинг, как особая функция менеджмента описывает различные задачи, которые служат действенному и эффективному управлению
Wöhe (2005)	Контроллинг – это совокупность всех мер по поддержке и координации сфер менеджмента, планирования, контроля, организации, управления человеческими ресурсами и информацией, с целью наиболее эффективной работы компании

Примечание. Составлено по данным [1–6].

Российская интерпретация концепции контроллинга

Источники/ разработчики подхода	Содержание подхода
В.Б. Ивашкевич	Система управления процессом достижения конечных целей и результатов деятельности фирмы, то есть в экономическом отношении, с некоторой долей условности, как система управления прибылью предприятия
Н.Г. Данилочкина	Контроллинг – это функционально обособленное направление экономической работы, связанное с реализацией финансово-экономической комментирующей функции в менеджменте для принятия оперативных и стратегических решений
С.Г. Фалько	Контроллинг как философия и образ мышления руководителей, ориентированные на эффективное использование ресурсов и развитие предприятия в долгосрочной перспективе
С.В. Рубцов	Система, обеспечивающая методическую и инструментальную базу для поддержки основных функций управления: планирования, контроля, учета и анализа.
Л.А. Малышева	Основанная на технологиях системного анализа метасистема управления, которая действует в рамках единого информационного пространства и предлагает методики управления и принятия решений
Л.В. Попова, Р.Е. Исакова Т.А. Головина	Целостная концепция управления предприятием, направленная на выявление шансов и рисков, связанных с получением прибыли
Д.А. Казанский	Набор методик, направленных на приведение учетной политики и управленческой практики структурных подразделений корпораций и холдингов к такому виду, чтобы они были эффективны для данного бизнеса, анализируемы, гибки по отношению к будущим изменениям в бизнесе и поддерживаемым программно
И.А. Фатеева	Система, обеспечивающая сосредоточение контрольных действий на основных направлениях финансовой деятельности, выявление фактических отклонений результатов от запланированных, принятие управленческих решений, нормализующих работу организации

Примечание. Составлено по данным [1–6].

I этап. Финансовый контроль затрат на базе технологии бюджетирования. До 1950-х гг. контроллинг выполнял исключительно технические функции финансового контроля формирования себестоимости продукции с использованием методов бюджетирования.

II этап. Управленческий контроль по центрам ответственности. В 1950–1960-е гг. контроллинг развивается как система обеспечения менеджмента оперативной информацией по центрам ответственности для целей учета, планирования и контроля безубыточности производства и продаж. Этот период связан с появлением методики учета и калькулирования себестоимости продукции по переменным затратам («директ-костинг»), как альтернативы традиционному учету затрат. Это способствовало повышению качества информационного обеспечения управленческих решений в условиях развивающихся экономик.

III этап. Контроль качества. С середины 1960-х до середины 1980-х гг. в кон-

троллинге разрабатываются технологии управления затратами и методики анализа по бизнес-процессам, обеспечивающие контроль потерь и отходов производства в рамках программ управления качеством и защиты окружающей среды. Появление международной и российской систем качества продукции, услуг, менеджмента.

IV этап. Функционально-стоимостной анализ по бизнес-процессам. В период 1985–1995 гг. в контроллинге разрабатываются методы контроля за формированием стоимости продукции в условиях ограниченных ресурсов при выполнении бизнес-процессов и отдельных видов внутрихозяйственной деятельности, методика учета затрат по бизнес-процессам, получившая название «система ABC» (Activity Based Costing).

V этап. Стратегический анализ, ориентированный на повышение стоимости бизнеса. С конца 1990-х гг. в контроллинге развивается учетно-аналитическое обеспечение, ориентированное на повышение

стоимости бизнеса. Контроллинг становится основным источником информации, необходимой для стратегического управления развитием организации.

VI этап. Современный стратегический и оперативный анализ, ориентированный на контроль будущей эффективности и финансовой устойчивости, и таким образом, обеспечение экономической безопасности хозяйствующего субъекта. С 2000-х гг. происходит развитие и расширение контрольно-диагностических функций контроллинга, он включается в систему внутреннего контроля организации и объединяется с процессами бюджетирования.

Обобщая российские и зарубежные подходы, определим контроллинг экономической безопасности как систему мониторинга, оперативного и стратегического контроля процесса достижения целей развития компании через предоставление необходимых инструментов и информации для координации и, при необходимости, выбора альтернатив в принятии обоснованных управленческих решений, повышающих эффективность управления по обеспечению экономической устойчивости и соответственно, безопасности бизнеса. Современная система контроллинга экономической безопасности компании представляет собой комплексную функциональную концепцию управления, основанную на координации всех его функций: планирования, анализа, контроля, информационного обеспечения. В системе контроллинга экономической безопасности можно выделить следующие функциональные направления:

1. Информационная безопасность: определение информационных потребностей, подготовка и предоставление информации, ориентированной на проблему и способствующей принятию эффективных решений [1, 2].

2. Координация взаимодействия структурных подразделений, направленная на эффективное достижение целей.

3. Поддержание и контроль исполнения управленческих решений [4].

4. Обеспечение рациональности принимаемых управленческих решений [5].

Основные аналитические задачи контроллинга состоят в обосновании управленческих решений, измерении, контроле, координации, корректировке. В мировой практике распространены подход с делегированием основных функций контроллинга специалистам департамента контроллинга. Международная группа контроллинга (International Group of Controlling) сформулировала миссию контроллера: «Контроллеры организуют и сопровождают процесс поста-

новки целей, планирования и управления, неся тем самым совместную с менеджером ответственность за достижение целей» [6]. Организация системы контроллинга экономической безопасности в компании должна основываться на ключевых компонентах [4]: цели контроллинга и принципы их реализации (эффективность деятельности; децентрализация и персональная ответственность; количественные показатели оценки); инструменты контроллинга (гибкая система внутренней оперативной и стратегической учетной и внеучетной информации из различных подсистем); организация контроллинга в форме специальной службы или департамента; процесс контроллинга (взаимосвязанная система программно-информационного обеспечения, стратегического и оперативного планирования, системы показателей, координации и регулирования всех бизнес-процессов). Система контроллинга становится частью организационной структуры управления, включающей подсистемы учета, анализа, контроля и планирования, связанные единым программно-информационным обеспечением. Комплексный подход к разработке системы контроллинга обладает высокой практической значимостью в части разработки новых методов и инструментальных средств, применение которых повысит качество контроля, обеспечит сбалансированность экономических процессов и эффективность управленческих решений (рисунок).

Таким образом, в результате исследования исторического аспекта зарубежных и российских учений о контроллинге была предложена современная концепция контроллинга экономической безопасности, ориентированная на сбалансированность бизнес-процессов и эффективность управленческих решений по обеспечению устойчивого развития компании. При этом экономическая безопасность представляет собой многоаспектное понятие, имеющее отношение к любому уровню управления. Оно включает в том числе информационную и финансовую составляющие, макро- и микроэкономические риски, определяется таким качественным состоянием общеэкономической среды компании, при котором достигается достаточный уровень независимости управления, финансовой системы, запас экономической прочности за счет роста собственных производственно-экономических ресурсов, комплексного потенциала, а также возможностей для уменьшения негативного воздействия кризисных явлений и противодействия внутрифирменному мошенничеству.

Цель ↓	Подцель ↓	Задачи ↓	Методы и инструментальные средства ↓
Разработка системы контроллинга экономической безопасности	1. Развитие теории контроллинга	<ol style="list-style-type: none"> 1. Совершенствование понятийного аппарата контроллинга экономической безопасности 2. Обоснование организационно - экономических условий эффективного управления 3. Выявление и классификация факторов, влияющих на экономическую безопасность 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Обзорный анализ понятия экономической безопасности 2. Исследование сущности и классификация экономической безопасности 3. Применение принципов эффективности и сбалансированности в контексте конкурентных преимуществ компании
	2. Разработка методического обеспечения контроллинга экономической безопасности	<ol style="list-style-type: none"> 1. Анализ и гармонизация методов расчета экономических показателей безопасности с учетом отечественных разработок и международных стандартов 2. Разработка схемы информационных потоков в системе контроллинга экономической безопасности 3. Исследование и развитие методов анализа и контроля экономической безопасности 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Качественный анализ финансовых потоков 2. Горизонтальный и вертикальный методы анализа финансовых потоков 3. Методы составления сводных синтетических таблиц финансовых потоков 4. Коэффициентный метод анализа финансовых потоков 5. Факторный анализ финансовых потоков показателей финансовых потоков 6. Анализ финансовых потоков с применением финансовых матриц
	3. Формирование системы контроля экономической безопасности	<ol style="list-style-type: none"> 1. Совершенствование экономической политики в части делегирования полномочий контроллинга специализированному департаменту (службе) 2. Разработка информационно-аналитической системы контроллинга экономической безопасности компании 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Разработка внутренних стандартов контроля экономической безопасности 2. Разработка управленческой отчетности по контролю экономической безопасности

Комплексный подход к контроллингу экономической безопасности компании

Исследование доказывает, что роль учета, планирования, анализа хозяйственной деятельности и контроля, составляющих функциональное содержание системы контроллинга экономической безопасности, заключается в снижении информационных и финансовых рисков принятия неверных управленческих решений, контроле инди-

каторов уровня экономической безопасности, выявлении и оценке влияния наиболее существенных риск-факторов на хозяйствующий субъект.

Список литературы

1. Информационно-аналитическое обеспечение системы контроллинга финансовой устойчивости. Казако-

ва Н.А., Федченко Е.А., Черепанова Л.А. – М.: Финансовая аналитика: проблемы и решения, май 2013. – № 18 (156). – С. 2–9.

2. Информационно-аналитическая система как современный инструмент экономического анализа. Казакова Н.А. Вопросы статистики. – 2003. – № 10. – С. 32–42.

3. Казакова Н.А. Концепция контроллинга экономической безопасности региона. // Фундаментальные исследования. – 2015. – № 11–6. – С. 1180–1183.

4. Казакова Н.А. Статистический мониторинг и анализ инвестиционного развития. – М.: Изд-во ИЦ МАТИ, 2008.

5. Финансовый контроллинг в холдингах. Монография. Серия «Научная мысль». Хлевная Е.А., Казакова Н.А., Ангеловская А.А. – М.: ИНФРА-М, 2016.

6. Monitoring Economic Security in the Region Based on Indicators of Sustainable Development. N.A. Kazakova, A.I. Bolvachev, A.L. Gendon, G.F. Golubeva. Studies on Russian Economic Development, 2016. – Vol. 27, № 6. – P. 650–660.

References

1. Informacionno-analiticheskoe obespechenie sistemy kontrollinga finansovoj ustojchivosti. Kazakova N.A., Fedchenko E.A., Cherepanova L.A. M.: Finansovaja analitika: problemy i reshenija, maj 2013. no. 18 (156). pp. 2–9.

2. Informacionno-analiticheskaja sistema kak sovremennyy instrument jekonomicheskogo analiza. Kazakova N.A. Voprosy statistiki. 2003. no. 10. pp. 32–42.

3. Kazakova N.A. Konceptija kontrollinga jekonomicheskoy bezopasnosti regiona // Fundamentalnye issledovanija. 2015. no. 11–6. pp. 1180–1183.

4. Kazakova N.A. Statisticheskij monitoring i analiz investicionnogo razvitija. M.: Izd-vo IC MATI, 2008.

5. Finansovyy kontrolling v holdingah. Monografija. Serija «Nauchnaja mysl». Hlevnaja E.A., Kazakova N.A., Angelovskaja A.A. M.: INFRA. M, 2016.

6. Monitoring Economic Security in the Region Based on Indicators of Sustainable Development. N.A. Kazakova, A.I. Bolvachev, A.L. Gendon, G.F. Golubeva. Studies on Russian Economic Development, 2016. Vol. 27, no. 6. pp. 650–660.