

КОНТРОЛЛИНГ: ЭВОЛЮЦИЯ НАУЧНЫХ ВЗГЛЯДОВ

© 2012 Е.Е. Родина*

Ключевые слова: контроллинг, самоконтроллинг, система управления, этапы развития, учет, информационная система.

Рассматривается эволюция подходов к контроллингу, дается авторское определение контроллинга и проводится анализ его основных концепций.

Формирование современных подходов к управлению происходило под воздействием объективных изменений в мировом общественном развитии. Первая половина XX в. для многих стран мира была периодом индустриального развития общественного производства, начало которому положила промышленная революция предыдущего столетия. Во второй половине прошлого столетия страны – лидеры по уровню производительности труда констатировали начало перехода к эре постиндустриального развития, для которой характерны принципиально новые черты и закономерности. Главными факторами этих изменений явились научно-технический прогресс и концентрация научного и производственного потенциалов. Производство все в большей степени стало ориентироваться не на удовлетворение массовых потребностей, а на специализированные запросы потребителей, что приводит к значительному росту предпринимательских структур, к образованию большого числа малых и средних предприятий, к усложнению всей системы связей между организациями. Все это на первый план ставит такие критерии, как жизнеспособность бизнеса, его гибкость, динамичность и адаптивность к требованиям внешней среды. Новая система взглядов на управление в радикально меняющейся экономической среде была сформирована в 1970-80-е гг.

В 1990-е гг. основное внимание науки стало акцентироваться на социальных аспектах управления, связанных с развитием человеческого капитала. В конце XX в. в менеджменте появляются такие тенденции, как профессионализация, информатизация, социализация и интернационализация процессов управления, диверсификация и интеграция ме-

неджмента. Они потребовали формирования интегрированного подхода к управлению, направленного на повышение эффективности деятельности организаций. Именно необходимость решения данных задач явилась первопричиной возникновения контроллинга.

В разное время ученые предлагали свое видение сущности контроллинга, как:

♦ *самостоятельной концепции (философии, функции) менеджмента* (Э. Майер, Ю.П. Анискин, А.М. Павлова, Э.А. Уткин, И.В. Мырынчук, А.М. Карминский, Н.И. Оленев, А.Г. Примаков, Л. Малышева, С.Г. Фалько, Э.М. Коротков);

♦ *самостоятельного инструмента (подсистемы, вида экономической работы)* (Л.В. Попова, Р.Е. Исакова, Т.А. Головина, Д. Хан, Х. Хунгенберг, П. Хорват, Ю. Вебер, Т. Рейхманн, П. Прайсслер, А.К. Андропова, Е.Д. Печатнова, И.В. Бородушко, Э.К. Васильева);

♦ *понятия, дублирующего уже существующие концепции или функции управления* (О.Н. Волкова).

На рисунке представлены этапы развития контроллинга и общего менеджмента.

Развитие теории контроллинга во временном аспекте можно представить как последовательное появление следующих концепций¹.

1. Концепция контроллинга, ориентированная на систему учета (1930-1970). В качестве основной и единственной сферы деятельности контроллинга рассматривается система учета, под которой понимается информационная система, позволяющая руководству в любой момент времени получить исчерпывающие количественные данные о деятельности предприятия, необходимые для целей планирования и контроля. Задачи кон-

* Родина Елена Евгеньевна, кандидат экономических наук, доцент Мордовского государственного университета им. Н.П. Огарева. E-mail: erodina@mail.ru.

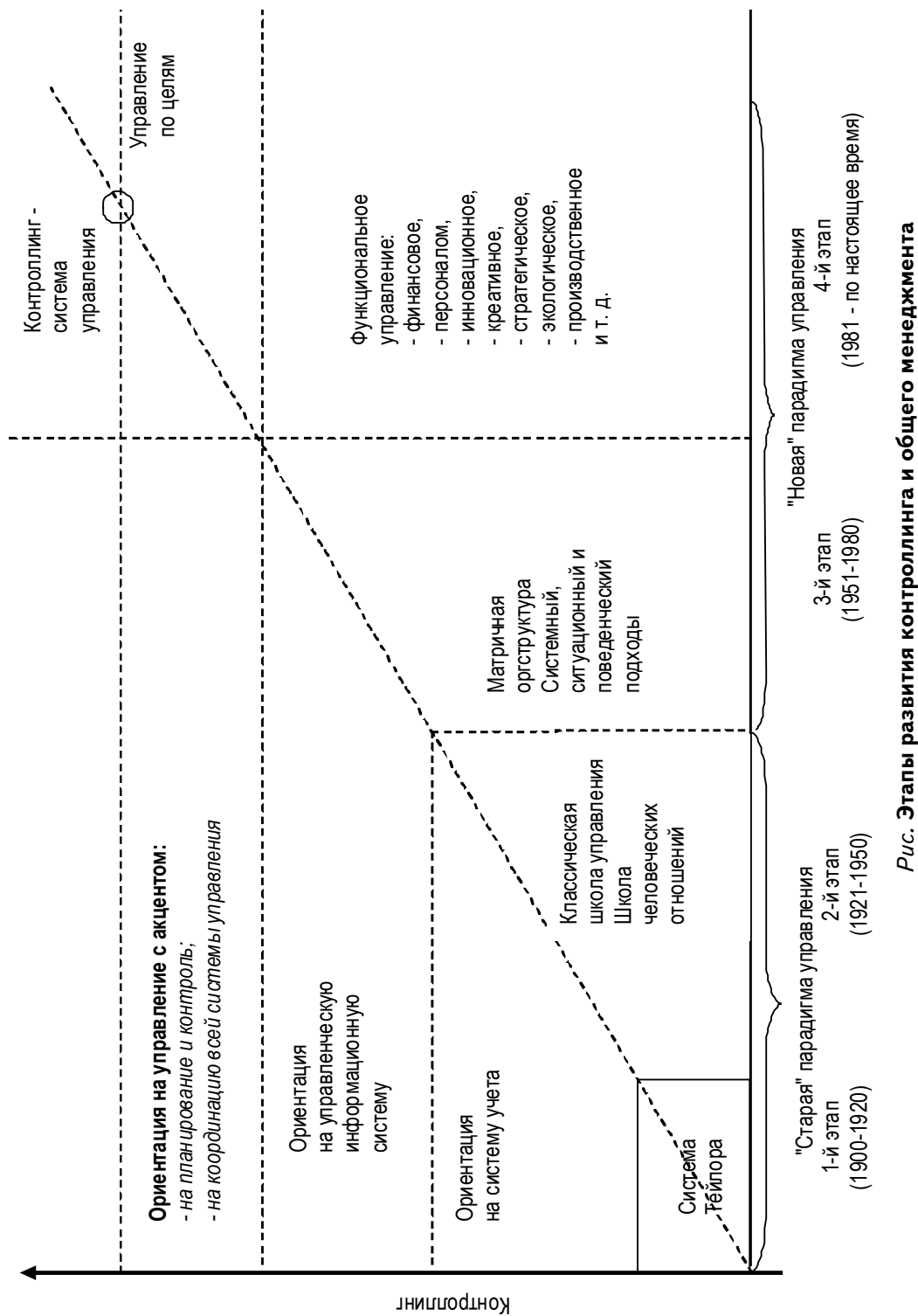


Рис. Этапы развития контроллинга и общего менеджмента

троллинга - переориентация системы учета из прошлого в будущее и создание на базе учетных данных информационной системы поддержки управленческих решений, связанных с планированием и контролем деятельности предприятия. В этой концепции контроллинг представляет собой совокупность организационных мероприятий по совершенствованию документооборота в рамках управленческого учета. Здесь явно прослеживается ориентация на управление затратами с использованием информационных технологий.

2. Концепция контроллинга, ориентированная на управленческую информационную систему (1970-1980). Основная цель контроллинга - создание общей информационной системы управления (management information system). Задачи контроллинга - разработка концепции единой информационной системы, ее внедрение, координация функционирования информационной системы, оптимизация информационных потоков. Постулируя информационную цель контроллинга, данная концепция, однако, основывается на всей системе целей предприятия, что существенно расширяет информационную базу контроллинга.

3. Концепция контроллинга, ориентированная на управление с акцентом (1980-2000):

♦ *на планирование и контроль.* Контроллинг - инструмент и интегральная часть системы управления. При этом все его аспекты выводятся из общего спектра проблем, связанных с управлением, и тем самым осуществляется попытка систематического и полного анализа основ контроллинга, который реализует как информационные, так и координационные цели;

♦ *координацию всей системы управления.* Основная цель контроллинга - координация планирования, контроля и информационного обеспечения. Под контроллингом понимаются вспомогательные средства принятия решений и руководства посредством ориентированного на успех планирования, управления и контроля над фирмой во всех областях и плоскостях; инструмент управления или концепция руководства фирмой с главными функциями планирования, информации, анализа и контроля.

Расширена координационная задача контроллинга. Его функция - координация всей

управленческой системы для обеспечения целенаправленного руководства предприятием.

4. Концепция стратегической навигации (с 2000 г. по настоящее время). Контроллинг концентрирует усилия на информационно-аналитической поддержке стратегического менеджмента, так как именно на стратегическом уровне закладываются основы будущей эффективности предприятия. Контроллер помогает и консультирует менеджеров при решении задач стратегического планирования, контроля и анализа. Решения задач оперативного контроллинга автоматизированы. Контроллинг должен создавать инструменты для численного измерения стратегических намерений и потенциалов.

5. Концепция оптимизации интересов заинтересованных лиц (с 2000 г. по настоящее время). Основная цель контроллинга - добиться сбалансированности интересов предприятия с интересами наиболее влиятельных институтов, оптимизировать интересы всех заинтересованных лиц. Деятельность по контроллингу как в постановке целевых задач, так и в интерпретации полученных результатов должна быть ориентирована на внешних клиентов.

6. Концепция "нового" контроллинга (с 2000 г. по настоящее время). Цель контроллинга - не управление менеджерами со стороны, а содействие им в процессе самоуправления. В идеальном случае менеджер сам выполняет все задачи контроллера, связанные с выполнением своих управленческих функций, а контроллер исполняет роль консультанта или тренера, помогающего менеджеру выполнять функции контроллинга самостоятельно. Основной принцип концепции: так много самоконтроллинга, насколько это возможно, так много стороннего контроллинга, насколько это необходимо.

Однако на практике каждая из описанных концепций, независимо от давности периода ее становления, имеет своих сторонников, что является основной причиной наличия в современной литературе большого количества трактовок термина "контроллинг", вариативности его целей, задач и функций.

Итак, контроллинг - это система управления, возникшая в XX в. как одна из тенденций развития менеджмента. Со временем меняются условия, проблемы, цели, ценнос-

ти, при этом «функция контроля при возрастании ее приоритета превращает менеджмент в тип управления, который и получил название контроллинга»².

Контроллинг связан с изменением самой технологии разработки управленческих решений. Если раньше при росте фирмы и усложнении менеджмента увеличивался управленческий аппарат (главным образом, для того чтобы собирать информацию и готовить формы ее представления, необходимые для решения), а разработка и принятие решений были прерогативой менеджера, то сейчас ситуация изменилась. В штабах фирм разрабатываются альтернативные управленческие решения и проводится с помощью компьютерной техники их анализ по критериям целей фирмы, миссии, эффективности функционирования, конкурентоспособности, темпов развития и пр. Этот процесс требует интеграции учета, анализа, нормирования, планирования, контроля в общую систему информационного и методологического обеспечения управления. Возникшая таким образом система и получила название «контроллинг»³.

Исходя из данных позиций, мы предлагаем определять контроллинг **как концепцию управления, которая направлена на устойчивое развитие, интегрирует функ-**

цию контроля в процесс реализации основных функций управления, развития самоуправления, своевременного устранения узких мест функционирования организации, содействует достижению поставленных целей с учетом условий и ограничений внешней и внутренней среды организации.

Таким образом, эволюция контроллинга происходила по нарастающей его роли и значимости в менеджменте. С сохранением основной цели контроллинга - ориентация управления на достижение целей предприятия - уточнялись его объект и средства, задачи и функции.

¹ См.: *Фалько С.Г.* Контроллинг для руководителя. М., 2006; *Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях / А.М. Карминский [и др.].* 2-е изд. М., 2002; *Концепция контроллинга: Управленческий учет. Система отчетности. Бюджетирование : пер. с нем.* 2-е изд. М., 2006; *Фалько С.Г.* Контроллинг для руководителей и специалистов. М., 2008; *Салимова Т.А., Родина Е.Е.* Интеграция концепций контроллинга и всеобщего управления качеством в целях повышения эффективности управления предприятием // *Контроллинг.* 2008. □ 2 (26). С. 30-37.

² *Коротков Э.М.* Менеджмент : учебник. М., 2010. С. 496.

³ Там же. С. 497.

Поступила в редакцию 04.06.2012 г.