

Реализованная модель IP в большей степени дает представление не об инновационном потенциале, а о возможностях его формирования в перспективе. Представленный подход может стать содержательной основой при разработке стратегии перехода на инновационный тип развития и эффективной коммерциализации внедряемых инновационных технологий.

Литература

1. *Иванус А.И.* Код да Винчи в бизнесе, или гармоничный менеджмент по Фибоначчи. – М.: Эдиториал УРСС, 2012. – 104 с.
2. *Паршуков Д.В.* Методика оценки инновационного потенциала предприятий АПК // Вестник КрасГАУ. – 2011. – № 8. – С. 274–280.
3. *Паршуков Д.В., Шлепкин А.К., Карпов А.Б.* Модели теории игр для выбора оптимальной инновационной стратегии // Вестник КрасГАУ. – 2012. – № 5. – С. 34–38.



УДК 001.895

И.В. Филько, С.В. Филько

АНАЛИЗ ПОДХОДОВ К СОДЕРЖАНИЮ КОНТРОЛЛИНГА

В статье рассматриваются основные подходы к сущности контроллинга в зарубежной и российской экономической мысли, дается их анализ и раскрывается авторская концепция.

Ключевые слова: *контроллинг, управленческий учет, анализ.*

I.V. Filko, S.V. Filko

ANALYSIS OF APPROACHES TO THE CONTROLLING CONTENT

The main approaches to the essence of controlling in the foreign and Russian economic thought are considered, their analysis is given and the author's concept is revealed in the article.

Key words: *controlling, management accounting, analysis.*

Современные условия хозяйствования, в которых функционируют российские промышленные организации, обуславливают необходимость системных преобразований в стратегическом и оперативном менеджменте, активизацию таких его функций, как учет, анализ, контроль, планирование, раскрывающих свои новые и обновленные свойства под влиянием факторов быстроменяющейся внешней и внутренней бизнес-среды. Особая роль в данном процессе принадлежит контроллингу, сущность и содержание которого являются предметом научной дискуссии. Следует констатировать, что научные толкования сущности, целей, задач, функций и инструментов контроллинга (как зарубежными, так и российскими специалистами) не отличаются единством по многим параметрам. Более того, до сих пор не сложилось единого понимания контроллинга как социально-экономической субстанции в системе управления промышленной организацией. В имеющейся современной системе взглядов на контроллинг четко прослеживается концептуальная ограниченность и фрагментарность, не охватывающая весь спектр его возможностей в их единстве. В рамках данного исследования автором прослежен и классифицирован диапазон концепций контроллинга, его значения и места в современном менеджменте организации.

В таблице представлена систематизация толкований понятия «контроллинг».

Определение сущности контроллинга различными авторами

Авторы	Определения понятия "контроллинг"
1	2
Концепция «Управление по результатам»	
Райхман Т.	Система, ориентированная на результат, в сферу задач которой входит сбор и обработка информации в процессе разработки, координации и контроля за выполнением планов на предприятии
Манн Р.	Система управления прибылью
Хофенбек В.	Лоция и навигационный прибор для достижения цели – прибыли
Коленский И.Л.	Целостная концепция экономического управления предприятием, ориентирующая руководителей на выявление всех шансов и рисков, связанных с получением прибыли
Ивашкевич В.Б.	Система управления процессом достижения конечных целей и результатов деятельности фирмы, т.е. в экономическом отношении, с некоторой долей условности и ограничения это система управления прибылью предприятия
Краюхин Г.А.	Целостная система экономического управления предприятием, ориентирующая руководителей на выявление всех шансов и рисков, которые связаны с получением прибыли
Лукашевич М.Н.	Целостная концепция экономического управления предприятием, направленная на выявление всех шансов и рисков, связанных с получением прибыли в условиях рынка
Широбоков В.	Разработка и обоснование управленческих решений, контроль за их выполнением в целях получения прибыли
Попова Л.В.	Целостная концепция управления предприятием, направленная на выявление шансов и рисков, связанных с получением прибыли
Концепция «Управление по целям»	
Ореховский П.А.	Обеспечение достижения организационной системой своих целей
Смирнов С.А.	Система управления достижением конечных целей предприятия
Карминский А.М.	Новая концепция управления, порожденная практикой современного менеджмента. В основе этой новой концепции системного управления организацией лежит стремление обеспечить успешное функционирование предприятия в долгосрочной перспективе
Анташев В.А.	Определенная концепция руководства предприятием, ориентированная на его долговременное и эффективное функционирование в постоянно меняющихся хозяйственных условиях
Градов А.П.	Новейшая концепция эффективного управления фирмой для обеспечения ее долгосрочного существования на рынке. Это система обеспечения выживаемости предприятия
Мескон М.	Процесс, обеспечивающий достижение организацией поставленных целей
Одегов Ю.Г.	Система управления достижениями целей предприятия, то есть управление будущим для обеспечения длительного функционирования предприятия и его структурных единиц
Анискин Ю.П.	Концепция, направленная на ликвидацию «узких мест» и ориентированная на будущее в соответствии с поставленными целями и задачами получения определённых результатов
Лаута Ю.С.	Управление достижением цели (целей) путем мониторинга и последующего регулирования параметров объектов (процессов), квалифицируемых как «узкие места»
Концепция «Контроллинг как элемент системы управления предприятием с акцентом на планирование и контроль»	
Вебер Ю.	Элемент управления социальной системой, выполняет свою главную функцию поддержки руководства в процессе решения им общей задачи координации системы управления с упором прежде всего на задачи планирования, контроля и информирования

1	2
Кудинов А.	Совокупность инструментов управления, обеспечивающих исполнение в системе управления функций обратной связи, то есть определяющих конструкцию планирования и контроля
Концепция "Информационное обеспечение управления предприятием"	
Хан Д.	Информационное обеспечение, ориентированное на результат управления предприятием для его сохранения и успешного дальнейшего развития за счет оптимизации финансового результата в рамках социальных целей
Прайслер П.	Выходящий за рамки одной функции управленческий инструмент, который поддерживает внутрифирменный процесс управления и принятия решений с помощью целенаправленного подбора и обработки информации
Воронин В.П.	Система тактического и стратегического управления предприятием, основанного на информационно-аналитическом отслеживании результатов производственно-коммерческой деятельности и оперативной корректировке плановых показателей
Концепция «Способ интегрирования инструментов управления, метасистемы управления»	
Хорват П.	Подсистема управления, которая координирует подсистемы планирования, контроля и информационного обеспечения, поддерживая тем самым системообразующую и системоувязывающую координацию
Петрусевич Н.	Инструмент интегрированного (комплексного) управления деятельностью, который обеспечивает методическую и инструментальную базу для поддержки основных функций менеджмента...
Каратаева О.И.	Функционально самостоятельная интегрированная совокупность управленческих функций, базирующихся на основе экономического анализа, планирования, контроля и направленная на достижение как стратегических, так и оперативных целей предприятия
Дедова Е.С.	Метафункция управления, посредством которой формируют и внедряют методы и средства достижения целей, адекватные рациональной системе управления предприятием
Бородушко И.	Инструмент методического и информационного сопровождения процесса управления, совокупность методов оперативного и стратегического менеджмента, учета, планирования, анализа и контроля
Круссер Н.Г.	Целеориентированная система планирования и контроля, обеспечивающая интеграцию, системную организацию и координацию фаз процесса управления, функциональных областей, организационных единиц и проектов предприятия
Юдина Л.Н.	Концепция управления организацией, которая опирается на комплексное соединение процессов планирования, учета, контроля и экономического анализа, координацию мер по достижению целей организации, формирование информационной системы, соответствующей поставленным целям
Фрайберг Ф.	Концепция управления предприятием, которая опирается на комплексное информационное и организационное соединение процессов планирования и контроля
Мальшева Л.	Основанная на технологиях системного анализа метасистема управления, которая действует в рамках единого информационного пространства и предлагает методики управления и принятия решений
Лазарева Е.Г.	Система управления, включающая элементы: планирование, организацию, управление, персонал, информационное обеспечение и контроль
Осорина Е.	Система управления хозяйственной деятельностью предприятия, охватывающая подготовку стратегии действий, определения показателей деятельности и их плановых значений, исполнение и контроль исполнения плана, анализ результатов, подготовку и принятие управленческих решений

Как видим, наиболее широкое распространение получили концепции контроллинга, рассматривающие его как:

1. Управление по результатам (главным образом как управление прибылью) (Райхман Т., Манн Р., Хофенбек В., Коленский И.Л., Ивашкевич В.Б., Краюхин Г.А., Лукашевич М.Н., Ширококов В., Попова Л.В.).

2. Управление по целям (в первую очередь обеспечения выживаемости и долгосрочного функционирования предприятия) (Мескон М., Ореховский П.А., Смирнов С.А., Карминский А.М., Анташев В.А., Градов А.П., Одегов Ю.Г., Анискин Ю.П., Лаута Ю.С.).

3. Элемент системы управления предприятием с акцентом на планирование и контроль (Вебер Ю., Кудинов А.).

4. Информационное обеспечение управления предприятием (Хан Д., Прайслер П., Воронин В.П.).

5. Способ интегрирования инструментов и методов управления предприятием (Хорват П., Петрусевич Н., Караташева О.И., Дедова Е.С., Бородушко И., Круссер Н.Г., Юдина Л.Н., Фрайберг Ф., Малышева Л., Лазарева Е.Г., Осорина Е.) [4, 5].

Таким образом, очевиден весьма значительный разброс мнений исследователей при определении сущности контроллинга. Общим недостатком большей части приведенных определений является искусственное сужение сферы применения контроллинга и ограничение его функций. При этом, несмотря на разногласия в мнениях, можно четко обозначить проблемное поле контроллинга, выделив часть суждений, являющуюся общей для большинства формулировок сущности контроллинга.

1. Контроллинг является системой с определенным набором целей, элементы которой тесно связаны между собой и с элементами системы управления (менеджмента) на предприятии.

2. Контроллинг ориентирован на достижение поставленных целей в будущем.

3. Контроллинг создает инструментальную, методическую и информационную среду для принятия управленческих решений.

Наиболее важным аспектом из перечисленных характеристик является системный подход, необходимый при восприятии контроллинга. Так, «системой управления» считают контроллинг Т. Райхман, В.Б. Ивашкевич, Г.А. Краюхин, С.А. Смирнов, Э. Майер, А.М. Карминский, Н.М. Большаков, А.П. Градов, Ю.Г. Одегов, В.П. Воронин, Л.В. Попова, О.И. Караташева, Е.С. Дедова, И. Бородушко, Н.Г. Круссер, Л. Малышева, Е.Г. Лазарева, Е. Осорина. Именно системный характер придает контроллингу громадный управленческий потенциал, делает возможным в его рамках создание единой концепции управления предприятием, охватывающей все внутренние и внешние аспекты его функционирования.

На основе интеграции рассмотренных подходов авторами разработана концепция контроллинга, согласно которой под контроллингом понимается система управления предприятием, обеспечивающая единую методическую и инструментальную базу управленческих функций, основанная на комплексном использовании возможностей планирования, информационного обеспечения, анализа и контроля для оптимизации использования ресурсов, совершенствования всех хозяйственных и технологических процессов и обеспечения его долговременного и эффективного функционирования. Исходя из данного определения, можно выделить следующие основные черты контроллинга:

1. *Системность*. В контроллинге учетная, плановая и контрольная функции связаны в единый информационный контур, позволяющий оперативно, в удобной форме получать информацию, необходимую для отслеживания динамики хозяйственных процессов и принятия стратегических и тактических управленческих решений. Именно системный характер придает контроллингу громадный управленческий потенциал, делает возможным в его рамках создание единой концепции управления предприятием, охватывающей все внутренние и внешние аспекты его функционирования. С этой точки зрения, контроллинг является своеобразной метафункцией управления [1].

2. *Комплексность*. Исторически в экономической литературе, особенно в англоязычной, смешиваются функции и сущность управленческого учета и контроллинга. Так, в большинстве научных трудов, посвященных контроллингу, говорится о доминирующей роли в системе контроллинга управленческого учета либо даже о том, что понятия «контроллинг» и «управленческий учет» являются синонимами. Мы не отрицаем важности управленческого учета как главной составляющей информационного обеспечения системы контроллинга, но считаем, что чрезмерное функциональное «надувание» управленческого учета или бюджетирования приводит только к путанице и, даже, торможению развития концепции контроллинга, являющейся, на наш взгляд, наиболее эффективной из широко распространенных систем управления. Управленческий учет – это прежде всего информационная база, обладающая значительно лучшей оперативностью и аналитичностью по сравнению с системами учета, предназначенными для «внешнего» пользователя, особенно российским бухгалтерским учетом [2]. В свою очередь, бюджетирование – это эффективный вариант краткосрочного планирования, обладающий широкими возможностями к функциональному расширению за счет интеграции в него, например, таких методов, как ABC-costing, target-costing, direct-costing и т.д., но при этом

являющийся всего лишь одной из трех частей полноценной системы управления. Как правило, бюджетирование и управленческий учет при правильной организации хорошо интегрируются, но все-таки для того, чтобы эффективно управлять современным предприятием, особенно в промышленности или инновационной деятельности, такого «симбиоза» недостаточно. Для того чтобы сформировать полноценную систему контроллинга, кроме управленческого учета и бюджетирования, в ней должна быть подсистема контроля, базирующаяся на информации управленческого анализа и позволяющая оперативно не только отслеживать отклонения по планово-учетным показателям, но и давать возможность видеть нарушения в технологических и хозяйственных процессах. Поэтому в системе контроллинга не должно быть «перекосов» в сторону учетно-аналитического обеспечения либо программно-целевого планирования, либо чрезмерно мелочного контроля, лишаящего персонал самостоятельности. Все три составляющих любой системы управления: учет, план и контроль – должны быть гармонично и комплексно реализованы в системе контроллинга.

3. *Направленность на долгосрочную перспективу.* Инструментарий контроллинга в первую очередь ориентирован на постоянное развитие предприятия, повышение его конкурентоспособности, либо обеспечение выживания в кризисных ситуациях. Задачи максимизации прибыли или минимизации издержек в рамках системы контроллинга являются производными от перечисленных выше стратегических целей. Несмотря на то, что большинство методов и инструментов контроллинга, например, операционный анализ и бюджетирование, наиболее эффективны в краткосрочном периоде, фарватером принятия тактических и оперативных решений всегда служат стратегические задачи.

4. *Ориентированность на первичные источники информации.* В этом плане наиболее значительным резервом повышения эффективности системы управления является ориентированность на интеграцию с системами проектирования технологических процессов и конструирования. Это позволяет управлять ресурсами предприятия не только через призму учетной информации, но и контролируя непосредственно качество и затратность технологических процессов, т.е. развитие контроллинга в рамках систем класса CIM (Computer Integrated Manufacturing). Данная интеграция позволяет преодолеть барьеры между элементами производственных систем, более полно и всесторонне обосновывать управленческие решения, повысить профессиональные качества управленцев.

5. *Фокусирование на оптимизации использования ресурсов предприятия.* Контроллинг в любой своей форме, даже такой как, например, контроллинг качества, или контроллинг инноваций, всегда будет неразрывно связан с управлением ресурсами, или стоимостным выражением использования ресурсов – затратами. Величина себестоимости, ее структура, отношение к величине доходов в системе контроллинга являются основным мерилем правильности и эффективности управленческих решений. Именно поэтому систему контроллинга невозможно представить без интегрированного в нее управленческого учета и его инструментария: методов учета затрат, классификаций и группировок затрат и способов калькулирования.

В соответствии с вышеописанной трактовкой сущности контроллинга его систему можно представить в следующем виде.

Тремя основными подсистемами, своеобразными «слонами», держащими на своих спинах систему, в контроллинге являются учет (информационное обеспечение), планирование и контроль. С подсистемой контроля неразрывно связан анализ, так как не бывает контроля без аналитической обработки и оценки происходящих изменений, равно как и анализ без последующего контроля в управлении бессмыслен [3]. Управленческий учет в системе контроллинга является основным источником информационного обеспечения, но при этом, как правило, не ограничивается учетной функцией. Он тесно переплетается через методы учета затрат и калькулирования с планированием, а через управление по центрам ответственности и операционный анализ – с подсистемой контроля. В производственной сфере применяется в зависимости от специфики деятельности один из трех основных методов учета: для предприятий единичного типа – позаказной, поточного – попередельный, а крупносерийного – попроцессный учет. При этом в современной практике известны эффективные варианты сочетаний методов учета, например, позаказного с попроцессным или попроцессного с попередельным. Также инструментарий управленческого учета включает в себя различные способы классификации и группировки затрат и виды калькуляций. В практике производственных предприятий наиболее важным является деление совокупности затрат на основные и накладные, прямые и косвенные, переменные и постоянные. Первые две группировки необходимы, главным образом, для планирования себестоимости на следующий год или года, а выделение переменных и постоянных затрат применяется для принятия краткосрочных решений, калькулирования усеченной себестоимости (директ-костинге) и операционного анализа.

Планирование в контроллинге должно реализовываться главным образом через бюджетирование. Бюджет и бюджетирование, как и контроллинг, имеют в экономической литературе много трактовок. В нашем

понимании бюджет – это формализованный план, закрепленный за конкретным лицом либо подразделением (центром ответственности), составляемый на краткосрочный (до года включительно) период. Ориентация на центры ответственности и краткосрочность обеспечивают бюджетированию жесткость и повышают в большинстве случаев управленческую эффективность.

Внедрение предлагаемой системы контроллинга позволит оперативно контролировать затраты предприятия и качество технологических процессов, быстро выявлять причины отклонений и своевременно формировать обоснованные управленческие решения, тем самым повышая конкурентоспособность предприятия.

Литература

1. Ерыгин Ю.В., Цветцых А.В. Инструменты стратегического планирования устойчивого инновационного развития интегрированной структуры оборонно-промышленного комплекса // Проблемы машиностроения и автоматизации. – 2006. – № 4.
2. Золотарева Г.И., Федоренко И.В. Метод учета затрат в инновационных предприятиях космической отрасли // Вестник СибГАУ. – 2013. – № 1.
3. Контроллинг / А.М. Карминский, С.Г. Фалько, А.А. Жевага [и др.]. – М.: Финансы и статистика, 2006.
4. Круссер Н.Г. Роль контроллинга в совершенствовании корпоративного управления // Собственность, корпоративное управление и инвестиции. — Сыктывкар: Сыктывкар. фил. ОУ ВПО ЦС РФ «МУПК», 2005.
5. Филько С.В. Инструменты контроллинга производственных затрат судоремонтных предприятий: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05. – Красноярск, 2010.



УДК 657

Г.В. Денисенко

НЕОБХОДИМОСТЬ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО АУДИТА В КРАСНОЯРСКОМ КРАЕ

В статье рассмотрены проблемы состояния окружающей среды Красноярского края и необходимости совершенствования государственного надзора и экологического аудита.

Ключевые слова: экологический аудит, экологическая безопасность, Красноярский край, окружающая среда.

G.V.Denisenko

THE NECESSITY FOR ECOLOGICAL AUDIT IN THE KRASNOYARSK TERRITORY

The environment condition of the Krasnoyarsk Territory and the necessity to improve the state supervision and environmental audit are considered in the article.

Key words: ecological audit, ecological safety, Krasnoyarsk Territory, environment.

Проблемы состояния окружающей среды всегда волновали человечество, но особую актуальность они приобрели в настоящее время, когда объем производственных отходов и отходов, образующихся в результате жизнедеятельности населения, резко возрос, и загрязнение окружающей среды (почвенного слоя, водных объектов, атмосферного воздуха) приобрело катастрофические масштабы.

Красноярский край не является исключением. Огромные территории загрязняются, разрушается уникальная экосистема. Данные о состоянии окружающей среды, приведенные в докладе «О состоянии и охране окружающей среды в Российской Федерации в 2011 году» (табл.1), свидетельствуют о существенных проблемах в этой области [5].

Основными источниками образования отходов являются ЗАО «Золотодобывающая компания «Полюс», ОАО «ГМК «Норильский никель» и ООО «Соврудник», суммарная доля которых составляет 55,8 %.

Таблица 1