

Гордиенко Н.И.

кандидат экономических наук, доцент,
заведующий кафедрой экономического контроля и аудита
Сумский национальный аграрный университет

СУЩНОСТЬ, ОБЪЕКТЫ, ИНФОРМАЦИОННАЯ ФУНКЦИЯ КОНТРОЛЛИНГА

Постановка проблемы. В современной теории и практике функционирования предприятий в зарубежных странах и в Украине всё более широкое применение находит функционально обособленное направление экономической работы, связанное с реализацией финансово – экономической информационной функции в менеджменте для принятия оперативных и стратегических управленческих решений, получившее название «контроллинг». Появление данного направления датируется началом 80-х годов XX века. Первоначально контроллинг использовался как инструмент антикризисного управления деятельностью предприятия, базирующийся на принципе «управления по отклонениям».

Анализ последних исследований и публикаций. Исследованию проблематики посвятили свои работы отечественные и зарубежные учёные - И.А. Бланк, Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева, О.А. Терещенко, В.В. Бочаров, Т.А. Бочарова, Е.В. Быкова, И.А. Жученко, В.В. Ковалев, Е.В. Негашев, Л.Н. Павлова, Б.Д. Промыслов, А.Д. Шеремет, Р. Брейли, Ю. Бригхем, Л. Гапенски, Дж. Ван Хорн, А.М. Кинг, Б. Койли, Р. Манн, Э. Майер, С. Майерс, Ж. Перар, Т. Райс, А.М. Хил Лафуенте, Д. Бейгяйтер, Г. Боер, Дж.Р. Миллс, Ф.Л. Бек и др.

Вместе с тем, отдавая должное актуальности существующим научным разработкам, необходимо отметить, что имеют место разногласия во взглядах учёных, о сущности понятия «контроллинга», что требует последующего

тщательного исследования и системного подхода к достижению поставленной цели.

Цель статьи исследовать современное состояние системы контроллинга, познать сущность, объекты, информационную функцию обеспечения управленческих решений.

Изложение основного материала исследования. В отечественной и зарубежной литературе нет единого согласованного подхода к определению понятия контроллинга. Контроллинг (англ. controlling) – контролировать, управлять, регулировать.

Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. указывают, что «контроллинг – инструмент планирования, учета, анализа состояния дел на фирме, используемый для принятия решений на базе компьютеризированной системы сбора и обработки информации» [7].

Терещенко А.А. отмечает, что «контроллинг – элемент антикризисного финансового управления; построенная на комплексе специальных методов и инструментов особая функциональная система, которая обеспечивает менеджмент предприятия, в том числе финансовый, базовой информацией для принятия управленческих решений» [8].

Контроллинг по мнению Р. Манн и Э. Майер [5], это «система регулирования затрат и результатов деятельности, помогающая в достижении целей предприятия, позволяющей избежать неожиданностей и своевременно включить красный свет, когда экономике предприятия угрожает опасность, требующая принятия мер». Данные авторы отмечают также, что контроллинг – «это управление будущим, для обеспечения длительного функционирования предприятия и его структурных единиц» [5].

Авторский коллектив под редакцией Данилочкиной Н.Г. утверждает, что «контроллинг – управление прибылью» [4]

Карминский А.М., Оленев Н.И., Примаков А.Г., Фалько С.Г. под контроллингом понимают «концепцию системного управления организацией, в

основе которой лежит стремление обеспечить ее долгосрочное эффективное существование» [3].

«Система контроллинга представляет собой синтез элементов учета, анализа, контроля, планирования, реализация которых обеспечивает выработку альтернативных подходов при осуществлении оперативного и стратегического управления процессом достижения конечных целей и результатов деятельности предприятия» такое определение дано Петренко С.Н. [6].

Бланк И.А., рассматривая системы и методы внутреннего финансового контроля, дает следующее определение контроллинга: «Контроллинг представляет собой контролирующую систему, обеспечивающую концентрацию контрольных действий на наиболее приоритетных направлениях финансовой деятельности предприятия, своевременное выявление отклонений фактических её результатов от предусмотренных и принятие оперативных управленческих решений, обеспечивающих её нормализацию» [1].

Во многих отечественных и зарубежных источниках авторами отмечается принципиальное отличие понятий «контроля» и «контроллинга». Вместе с тем указывается, что контроллинг – одна из прогрессивных комплексных форм внутреннего контроля [1, 3, 4, 5, 6, 7, 8].

Большинство зарубежных и отечественных авторов отмечают, что эффективность контроллинга во многом зависит от правильного выбора объектов контроллинга. Петренко С.Н. отмечает, что объект – это наблюдаемый и познаваемый субъектом контроллинга элемент деятельности предприятия, а также тот факт, что классификация объектов контроллинга должна отвечать целям управления [6].

Ананькина Е.А., Данилочкин С.В., Данилочкина Н.Г. и другие отмечают, что «одной из важнейших задач контроллинга является управление прибылью предприятия, поэтому в фокусе внимания контроллинга находятся затраты: их виды, места возникновения, принципы управления ими, поэтому важнейшими объектами контроллинга являются затраты и центры ответственности» [4].

Однако данная трактовка объектов контроллинга представляется нам довольно спорной. Если под объектом понимать экономический «то, что противостоит субъекту в его предметно-практической и познавательной деятельности» [6], то корректнее капитал, затраты, доходы, прибыль и прочее рассматривать как объект менеджмента, а объектом контроллинга - выделять менеджмент капитала, менеджмент затрат, менеджмент прибыли и т.д. В противном случае принятая некоторыми авторами трактовка объекта контроллинга противоречит их же толкованию самого контроллинга как «управления управлением».

При изучении инструментария контроллинга отечественные и зарубежные учёные также не пришли к общему мнению.

Карминский А.М., Оленев Н.И., Примаков А.Г., Фалько С.Г., рассматривая инструменты финансового контроллинга [3], указывают, что основным из них является анализ баланса и отчета о финансовых результатах. В данном исследовании отмечается также, что при исследовании баланса и отчета о финансовых результатах используются:

- коэффициенты ликвидности;
- временные сравнения балансов с выявлением причин изменений;
- система показателей, используемых банками для проверки платежеспособности своих клиентов.

Петренко С.Н. в качестве инструментов контроллинга рассматривает аналитические расчеты, ориентированные на принятие управленческих решений (в т.ч. использование метода «директ-кост», анализ точки безубыточности, формирование основных подконтрольных показателей, анализ результатов по отклонениям и определение зависимостей между объемом производства, затратами, прибылью), технологию получения управленческой информации и принятия управленческих решений (бюджетирование, моделирование, регулирование, ценообразование).

Следует также отметить, что основной целью контроллинга по мнению ученых есть управление прибылью предприятия, рассматривая в этой связи в

совокупности центры ответственности, центры затрат, центры доходов, центры прибыли и центры инвестиций.

В силу того, что контроллинг ориентирован на поддержку процесса принятия управленческих решений, то в число основных функций контроллинга входят «создание, обработка, проверка и представление системной управленческой информации» [3]. В зарубежной литературе контроллинг иногда трактуется как «концепция управления и информации» [5].

В условиях изменяющейся внешней среды происходит постоянная трансформация входящей информации, являющейся информационной базой принятия управленческих решений, что значительно усложняет процесс управления и затрудняет контроллинг.

Это вызывает необходимость определения общих требований к контроллинговой информации. Для формулировки основных требований к информации необходимо разделить всю ее совокупность на входящие и исходящие информационные потоки, как показано на рис. 1, что позволит более качественно определить необходимые их характеристики.

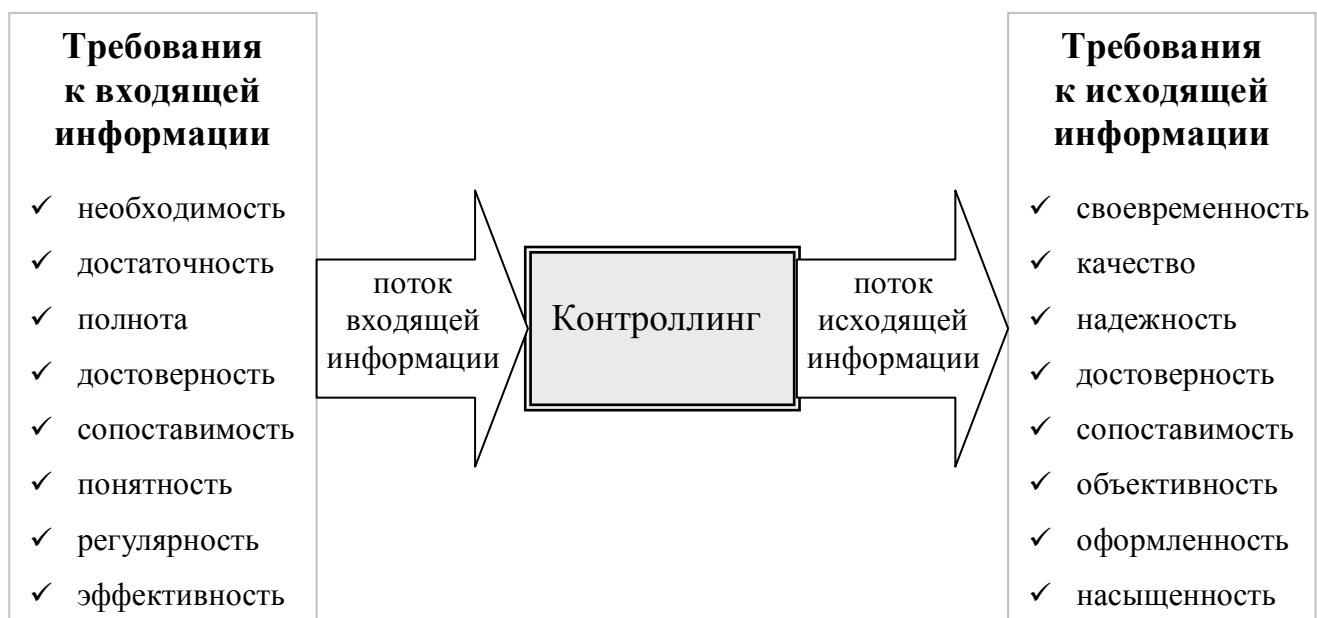


Рис. 1 Основные требования к информации в системе контроллинга

Требование «необходимости» информации означает получение нужных для поддержки принятия управленческих решений сведений, нежелательность

перегрузки входящего информационного потока избыточной, малозначащей информацией. Одновременно с данным требованием информационный поток должен быть достаточным: поступающих в контроллинговую систему сведений должно хватать для выработки управленческих решений, в противном случае наступает «информационный голод» и принятые решения не будут адекватны. Поступающая в систему контроллинга информация также должна быть полной, то есть в полной мере характеризовать явление или объект. Достоверность входящей информации означает соответствие ее реальному положению вещей, реальным фактам.

Особое внимание необходимо уделять выполнению требования сопоставимости входящей информации. В случае возникновения проблемы несопоставимости данных проведение грамотного анализа и выработка качественных управленческих решений невозможны. Входящая информация должна быть понятна, а также восприниматься без предварительной дополнительной обработки.

Эффективность информации оценивается соотношением эффекта от ее использования и затрат на ее получение, труднодобываемые и малополезные сведения заведомо будут неэффективны.

Особые требования предъявляются к исходящей информации:

- должна оставаться достоверной и сопоставимой;
- минимизация ошибок и погрешностей за счет надежности и качества информации;
- не должна представлять собой заведомо выгодные какой-либо из заинтересованных сторон сведения;
- должна способствовать более качественному ее использованию;
- должна отвечать требованию насыщенности - максимум полезных сведений.

Выводы. Проведенное исследование позволило сделать вывод о том, что контроллинг – это система, обеспечивающая полной и достоверной информацией менеджмент для принятия управленческих решений, с целью

поддержания абсолютной экономической стабильности функционирования предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бланк И. А. Финансовый менеджмент / И. А. Бланк. - К. : Ника-Центр "Эльга", 1999. - 528 с.
2. Дзялошинский И. Информационное пространство России: политическая метафора или научное понятие / И. Дзялошинский // Право знать: история, теория, практика. - 2004. – № 9-10. - С. 8.
3. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях / А. М. Карминский, Н. И. Оленев, А. Г. Примаков, С. Г. Фалько. – М. : Финансы и статистика, 2007. – 256 с.
4. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е. А. Ананьина [и др.] ; под ред. Н. Г. Данилочкиной. – М. : Аудит, Юнити, 2006. – 279 с.
5. Манн Р. Контроллинг для начинающих / Р. Манн, Э. Майер ; пер. с нем. Ю. Г. Жукова ; под ред. и с предисл. д-ра. экон. наук В. Б. Ивашкевича. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Финансы и статистика, 2005. – 304 с.
6. Петренко С. Н. Контроллинг : учебное пособие / С. Н. Петренко. – К. : Ника-Центр, Эльга, 2003. – 328 с.
7. Райзберг Б. А. Современный экономический словарь / Райзберг Б. А., Лозовский Л. Ш., Стародубцева Е. Б. - 5-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2007. — 495 с. — (Б-ка словарей «ИНФРА-М»).
8. Терещенко О. О. Фінансова санація та банкрутство підприємств / О. О. Терещенко. – К. : КНЕУ, 2000. - 412 с.

Гордиенко Н.И.

СУЩНОСТЬ, ОБЪЕКТЫ, ИНФОРМАЦИОННАЯ ФУНКЦИЯ КОНТРОЛЛИНГА.

Аннотация. Исследовано сущность, объекты, информационную функцию системы контроллинга. Определено основные требования к входящей и исходящей информации в системе контроллинга. Обосновано авторское определение контроллинга, как системы информации в менеджменте для принятия управленческих решений.

Ключевые слова: информация, контроллинг, контроль, менеджмент, стабильность, бухгалтерский учет.

Гордієнко М.І.

СУТНІСТЬ, ОБ'ЄКТИ, ІНФОРМАЦІЙНА ФУНКЦІЯ КОНТРОЛІНГУ.

Анотація. Досліджено сутність, об'єкти та інформаційну функцію системи контролінгу. Визначено основні вимоги до вхідної та вихідної інформації в системі контролінгу. Обґрунтовано авторське визначення контролінгу, як системи інформації в менеджменті для прийняття управлінських рішень.

Ключові слова: інформація, контролінг, контроль, менеджмент, стабільність, бухгалтерський облік.

Gordienko N.I.

THE ESSENCE, THE OBJECTS AND THE INFORMATION FUNCTION OF THE CONTROLLING.

Summary. The essence, the objects, the informational function of the controlling system has been researched. The basic requirements to incoming and outgoing information in the controlling system have been determined. The author's definition of the controlling like the system of information in management for making of the managerial decisions has been justified.

Keywords: information, controlling, control, management, stability, accounting.