

ФАКТОРЫ И ТЕНДЕНЦИИ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРЕДПОСЫЛКИ СТАНОВЛЕНИЯ И РАЗВИТИЯ КОНТРОЛЛИНГА НА ПРОМЫШЛЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

В статье обоснованы как наиболее значимые с позиции внедрения контроллинга в отечественную практику управления факторы: несоответствие управленческого инструментария прошлой практики хозяйствования современным условиям; устойчивая тенденция интенсивного роста отечественной экономики; увеличение притока прямых иностранных вложений в экономику РФ; реформирование национальной системы бухгалтерского учета и др.

Наиболее актуальными проблемами управления предприятием в современных условиях хозяйствования являются проблемы в области принятия управленческих решений, в числе которых следует назвать ограниченный набор моделей управления и отсутствие полных процедур их реализации; недостаточный объем адекватной потребностям пользователей информации, отсутствие автоматизированных систем управления и оптимальных параметров оценки состояния управляемых объектов.

В теории и практике современного управления для решения указанных проблем применяются идеи контроллинга, обеспечивающие эффективное функционирование предприятия в долгосрочной перспективе.

Понятие «контроллинг», как считают одни специалисты, происходит от латинского «contra» и «rotulus», что соответствует английскому «countrollour» и переводится как «встречная роль». Другие специалисты полагают, что истоки данного понятия лежат в рамках английского глагола «to control», который можно интерпретировать двояко: в значении «управлять», «руководить», «распоряжаться» и в значении «контролировать», «проверять» (что в английском языке выражает также глагол «to check») [3]. В силу проблематичности нахождения в других языках для термина «controlling» точного эквивалента, выраженного одним словом, в них этот термин не переводится, сохраняя первоначальное звучание, а нередко и написание.

Сегодня не существует однозначного определения понятия «контроллинг». Судя по публикациям как зарубежных, так и отечественных специалистов в области контроллинга, картина представлений о его сущности является весьма разнообразной. Однако такая множественность определений в первую очередь связана с длительностью исторического периода развития контроллинга, поскольку «понятия не статичны, не окончательны и не абсолютны» и

представляют собой «продукт исторически развивающегося познания».

Истоки контроллинга лежат в области государственного управления. Так, уже в XV веке при дворе английского короля существовала должность «countrollour», в обязанности лиц, ее занимающих, входило документирование и контроль денежных и товарных потоков. А в 1778 году и в США на основе идей контроллинга было законодательно учреждено ведомство «Controller, Auditor, Treasurer and six Commissioners of Accounts», осуществляющее контроль за использованием средств по различным направлениям государственной деятельности.

В современном значении понятие «контроллинг», а именно как характеристика области задач на предприятии, стало использоваться с конца XIX века в США. В 1880 году должность контроллера (Controllers) была введена в железнодорожной компании «Atchison, Topeka and Santa Fe Railroad», при этом впервые в систему задач контроллинга на предприятии были включены финансово-экономические вопросы, проблемы управления финансовыми вложениями и основным капиталом. Первой из промышленных предприятий должность контроллера вводит в 1892 году компания General Electric.

Однако широкое применение идей контроллинга на американских предприятиях началось только с 20-х годов XX века. А в середине 50-х годов концепция контроллинга из опыта ее применения на дочерних предприятиях американских корпораций была перенесена в практику хозяйствующих субъектов немецкоязычных стран. В результате развития идей контроллинга в США и в Германии были сформированы определенные представления о его сущности. Так, в США контроллинг рассматривался исключительно в прикладном смысле (практический подход), в свою очередь в Германии в 70-х годах стала развиваться теория контроллинга (теоретический подход) [1, 8].

Исторически сложилось так, что первоначально идеи контроллинга получили целостное изложение в западной экономической литературе на основе обобщения практического опыта их применения. При этом объективная необходимость внедрения контроллинга в практику зарубежного управления обуславливалась конкретно-исторической ситуацией, определяющей характер внешней среды функционирования управляемых объектов.

Так, в качестве основной причины формирования концепции контроллинга следует отметить промышленный рост в США в конце XIX – начале XX века, который вызвал усложнение процессов управления, что в первую очередь потребовало адекватных и научно обоснованных подходов к их реализации. Кроме того, значительное влияние на развитие идей контроллинга и его внедрение в практику американских предприятий оказал и период великой депрессии 30-х годов. В Европе практическая потребность в применении идей контроллинга в конце 70-х – начале 80-х годов также обусловлена экономическим спадом.

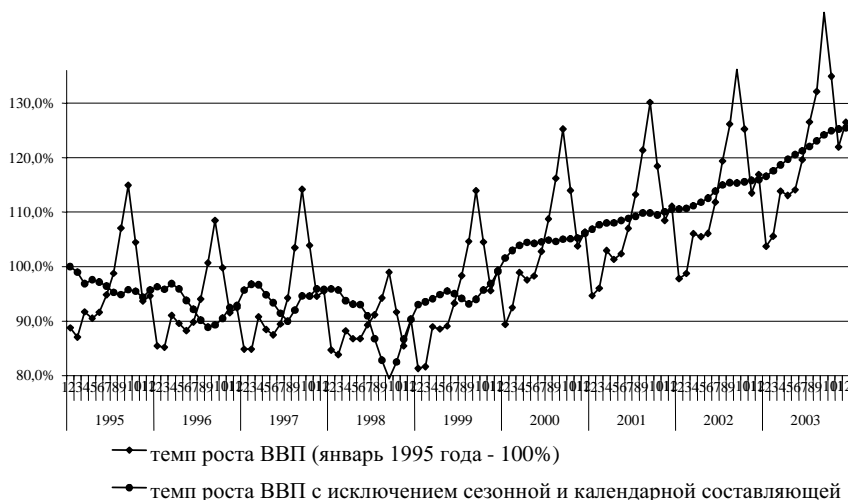
В этой связи следует отметить, что внедрение контроллинга в практику управления предприятиями наиболее актуально в условиях экономического роста или спада в экономике. При этом каждая из указанных ситуаций, как правило, характеризуется высокой степенью динамики внешней среды, что прежде всего связано с дополнительными требованиями к системе управления предприятием. В их числе: смещение акцента с контроля прошлого и настоящего на анализ будущего; непрерывность от-

слеживания изменений, происходящих во внешней и внутренней среде предприятия; своевременность реакции на эти изменения; комплексность и гибкость действий по преодолению негативных ситуаций; релевантность используемой информации; синтез и интеграция различных областей знания и человеческой деятельности [2]. Как показала зарубежная практика хозяйствования, возможность реализации данных требований в процессе управления связана с внедрением концепции контроллинга.

В России интерес к контроллингу начал появляться в начале 90-х годов в связи с переходом от централизованно-плановой системы хозяйствования к рыночной. Получив в условиях развития рыночных отношений юридическую и экономическую свободу действий, отечественные предприятия столкнулись с проблемой несоответствия управленческого инструментария, используемого в рамках административно-командной экономики, современным условиям деятельности. Это привело к необходимости изучать зарубежные идеи контроллинга, надежно ориентирующие предприятие в рыночных отношениях, и адаптировать их к реальным условиям российского рынка. В то же время отдельные компоненты контроллинга были представлены в рамках основного подхода к ведению централизованно-планового хозяйства – внутреннего хозяйственного расчета. В этой связи российские предприятия имеют богатый внутренний потенциал практического использования концепции контроллинга в своей деятельности на основе обобщения теории и практики управления западными предприятиями и соб-

ственного опыта работы в централизованно-плановой экономике.

Кроме того, внешним фактором необходимости внедрения и развития идей контроллинга в России стала сложившаяся после экономического кризиса 1998 года тенденция роста отечественной экономики. Об этом свидетельствует динамика ключевых макроэкономических параметров, характеризующих социально-экономическое развитие России в 1999-2002 годах. Так, на рисунке 1 представлена динамика ВВП (ведущего показате-



Источник: Госкомстат России, расчеты Минэкономразвития России

Рисунок 1. Динамика валового внутреннего продукта РФ с исключением и без исключения календарного и сезонного факторов за период 1995-2003 гг.

ля экономического роста), с исключением и без исключения сезонной и календарной составляющих [4].

Вместе с тем следует отметить, что весь посткризисный период не был однородным как по темпам развития, так и по факторам, их определяющим.

Так, в 1999-2000 гг. существенное влияние на интенсивный рост экономики оказало исключительно благоприятное сочетание внешних и внутренних факторов, а именно эффекта девальвации рубля и позитивных сдвигов на мировых рынках топливно-сырьевых ресурсов. При этом в обзорных публикациях ООН было отмечено, что экономическое развитие России в 2000 году было лучшим за последнее тридцатилетие.

В 2001-2002 гг. внутренние источники экономического роста стали преобладающими: доходы экспортоориентированных секторов трансформировались в рост внутреннего инвестиционного спроса и, по технологической цепочке, – в общее расширение внутреннего спроса, что сопровождалось ускоренным ростом доходов населения. В то же время с начала 2002 года инвестиционный фактор стал терять доминирующее влияние на темпы роста экономики, которое он оказывал в течение большей части 2000-2001 гг., что повлекло некоторое снижение темпов экономического роста.

Ускорение роста в 2003 году обусловлено как высоким внешним спросом, связанным с благоприятной внешнеэкономической конъюнктурой для основных товаров российского экспорта и определившим наращивание физических объемов экспорта, так и все большей трансформацией внешнего спроса во внутренний спрос, особенно инвестиционный.

Кроме того, по темпам экономического роста в последние годы Россия опережает большинство стран мирового сообщества, несмотря на начавшееся в конце 2003 года восстановление экономической динамики развитых стран. Так, из рисунка 2 видно, что рост реального ВВП России значительно опережает соответствующий показатель индустриально развитых стран.

В настоящее время в России сложились благоприятные предпосылки для внедрения и развития контроллинга.

Во-первых, реформа национальной системы бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности

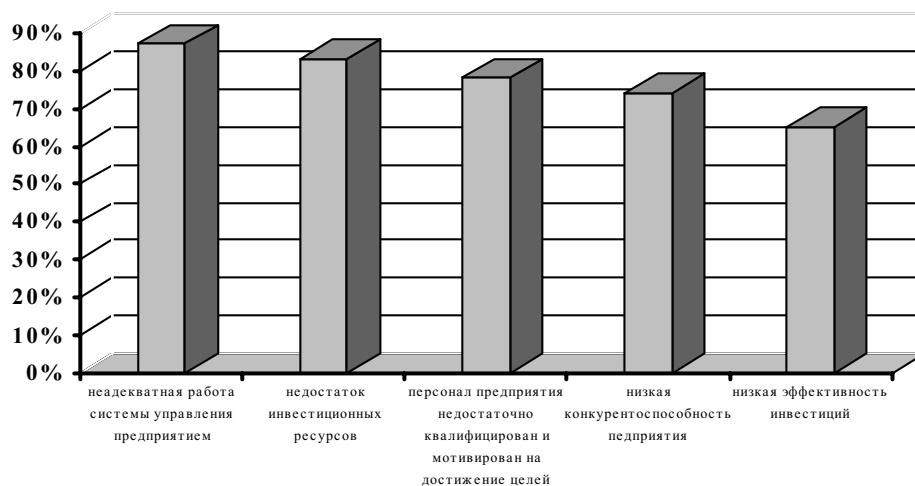
(МСФО) и требованиями рынка предопределила возможность организации на базе учетных данных внутренней системы информации для эффективного управления, что в свою очередь является главной задачей контроллинга на предприятии. При этом в качестве основных нормативных документов, регламентирующих процесс перехода на международные стандарты, следует назвать принятую в марте 1998 года правительством РФ программу реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами и утвержденный Минфином долгосрочный план развития бухгалтерского учета в РФ на период до 2010 года. Создание «системы бухгалтерского учета, совместимой с МСФО», предполагает не только применение рекомендаций международных стандартов при внедрении в российскую практику идей контроллинга, но и облегчает этот процесс в условиях сопоставимости учетных правил и процедур, связанных с представлением учетных данных в системе контроллинга.

Во-вторых, большинство предприятий посредством покупки контрольного пакета акций перешло в собственность к лицам, усилия которых теперь направлены на решение вопросов эффективного управления приобретенными объектами. Значимость указанных вопросов для собственников и управляющих предприятиями подтверждают результаты совместного исследования «Эксперт РА» и консалтинговой компании ВКГ, в соответствии с которым наиболее распространенной проблемой российских предприятий является неадекватная современным условиям хозяйствования организация деятельности в рамках системы управления (рисунок 3). Так, по результатам проведенного опроса указанная проблема волнует девять из десяти опрошенных респондентов.

Высокая оценка проблемы повышения эффективности управления в основном связана с тем, что новые владельцы, как правило, пришедшие из торговой или финансовой сфер, зачастую не имеют необходимого опыта управления промышленными структурами, а использования только финансовых инструментов или прошлой практики хозяйствования недостаточно. Это и обуславливает необходимость внедрения контроллинга как интегрированной информационной поддержки процессов принятия оптимальных управленческих решений в разрезе всех функциональных сфер деятельности предприятия. Так, и данные оп-

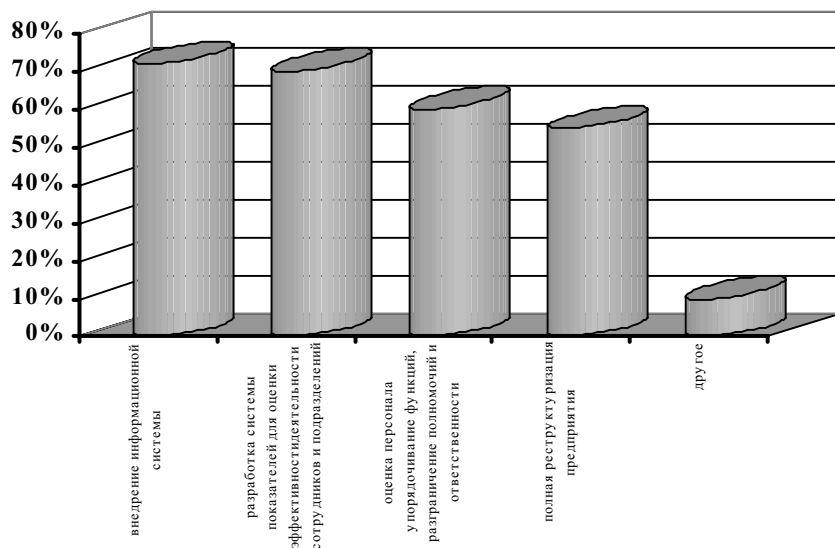
что разрешение вопросов эффективного управления интервьюируемые в первую очередь связывают с внедрением информационных систем, разработкой системы показателей для оценки эффективности деятельности сотрудников и подразделений, оценкой персонала, упорядочением функций, разграничением полномочий и ответственности, т. е. с реализацией базовых компонентов контроллинга.

В-третьих, на протяжении 1999-2003 гг. сформировалась динамика роста притока иностранного капитала в Россию (рисунок 5). Формирование этой тенденции отразилось и в повышении уровня инвестиционной привлекательности России мировыми рейтинговыми агентствами. Так, в соответствии с рейтингом инвестиционной привлекательности (FDI



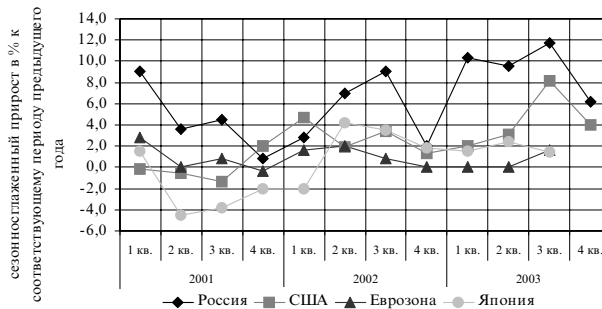
Источник: «Эксперт РА», ВКГ

Рисунок 3. Оценка значимости проблем развития современных предприятий



Источник: «Эксперт РА», ВКГ

Рисунок 4. Оценка возможных путей решения проблем в сфере управления



Источник: Eurostat, расчеты Минэкономразвития России

Рисунок 2. Сравнение динамики реального ВВП России и индустриально развитых стран

Confidence Index), опубликованным в сентябре 2003 года консалтинговой компанией А.Т. Kearney, в 2003 году Россия переместилась на 8-е место с 17 позиции в 2002 году и 32 – в 2001 году. Впервые после 1998 года Россия вошла в состав 25 стран, наиболее привлекательных для иностранных инвесторов. Отметим также присвоение 8 октября 2003 года международным рейтинговым агентством Moody's инвестиционного класса рейтингу России – Ваа3. Такой уровень индекса доверия Россия обеспечила стабильным ростом ВВП, способностью выполнять свои долговые обязательства и вкладывать инвестиции в экономику зарубежных стран.

Из рисунка 5 видно, что темпы прироста иностранных вложений в промышленность в 2003 году были выше прироста совокупного объема иностранных инвестиций в российскую экономику (68,2% по сравнению с 50,1%), в свою очередь прямые инвестиции в промышленность в 2003 году по сравнению с 2002 годом выросли на 38,7% и составили 3420 млн. долларов, или 50,4% совокуп-

ных прямых иностранных вложений в экономику РФ [5, 6, 7].

В этой связи необходимо отметить, что прямые инвестиции предполагают участие иностранных инвесторов в управлении деятельностью российских предприятий и соответственно внедрение в этот процесс апробированных зарубежной практикой достижений, к числу которых и относится контроллинг. С точки зрения внедрения контроллинга в практику российских предприятий к числу наиболее важных доноров, лидирующих в совокупном объеме накопленных прямых иностранных инвестиций, относятся Германия и США, поскольку именно в этих странах возникли идеи контроллинга и были сформированы определенные подходы к его реализации.

Процесс реализации зарубежных идей управления, в частности контроллинга, как правило, происходит с привлечением российского персонала. Это создает необходимую базу для распространения контроллинга в России, условием развития которой служит тенденция интенсивного пополнения сферы управления российских предприятий новыми молодыми кадрами, готовыми к оптимистичному восприятию и применению новых идей и получившими необходимое для этого образование, как за рубежом, так и в России. Хотя в России в большинстве образовательных учреждений и преобладает акцент на подготовку специалистов в области бухгалтерского учета, анализа и аудита, образование в области контроллинга можно получить либо в рамках второго высшего экономического образования, либо на специализированных курсах, организованных консалтинго-



Источник: Госкомстат РФ
Рисунок 5. Динамика иностранных инвестиций в российскую экономику в 1999-2003 гг.

выми фирмами. Кроме того, в настоящее время при поддержке Объединения контроллеров России специализация «Контроллинг на предприятии» в рамках специальности «Менеджмент организаций» включена в официальный перечень специализаций, утвержденных Министерством образования РФ. В частности, в МГТУ им. Н.Э. Баумана с 1997 года осуществляется подготовка и переподготовка специалистов по контроллингу на коммерческой основе, а с 2000 года ведется прием на обучение за счет государственного бюджета.

Итак, благоприятные внешние условия, сложившиеся в РФ, обуславливают объективную необходимость формирования и развития системы контроллинга, что при должной поддержке руководителей и персонала позволит повысить эффективность деятельности отечественных предприятий.

Список использованной литературы:

1. Контроллинг в бизнесе. Методические и практические основы построения контроллинга в организациях / А.М. Карминский, Н.И. Оленев, А.Г. Примаков, С.Г. Фалько. – М.: Финансы и статистика, 1998. – 256 с.: ил.
2. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е.А. Ананькина, С.В. Данилошкин, Н.Г. Данилошкина и др.; Под ред. Н.Г. Данилошкиной. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999. – 297 с.
3. Кузаченко Е. Штатский советник / Кузаченко Е. // Бизнес. 2003. – №26 (545). – Режим доступа: www.business.ua
4. Об итогах социально-экономического развития в Российской Федерации в 2003 г. – М.: Минэкономразвития РФ, Госкомстат России, февраль, 2004. – Режим доступа: www.economy.gov.ru
5. Российская экономика в 2001 году. Тенденции и перспективы (Выпуск 23) – М.: ИЭПП, 2002. – Режим доступа: www.iet.ru
6. Российская экономика в 2002 году. Тенденции и перспективы (Выпуск 24) – М.: ИЭПП, 2003. – Режим доступа: www.iet.ru
7. Российская экономика в 2003 году. Тенденции и перспективы (Выпуск 25) – М.: ИЭПП, 2004. – Режим доступа: www.iet.ru
8. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга: Пер. с нем. / Под ред. и с предисл. А.А. Турчака, Л.Г. Головача, М.Л. Лукашевича. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 800 с.: ил.
9. Эксперт-200. Крупнейшие компании России. Проблемы развития // Эксперт. – 2003. – №36(391). – Режим доступа: www.expert.ru