

Аннотация

В работе приведены исследование развития форм организации системы контроллинга в Америке и Германии.

Дан исторический экскурс путей развития двух моделей контроллинга.

Особое внимание уделено основным отличиям американской модели от немецкой и возможностям применения этих моделей в управлении отечествен-

Концепции и основные этапы развития контроллинга.

Автор Гайфулина Н.П. – к.э.н., доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» ВГУЭС.

Знание исторического развития идеи, философии и форм воплощения в практику контроллинга, помогает лучше понять сегодняшнее состояние концепции контроллинга, перспективы его развития, осознать, насколько важна его роль в современной практике российских предприятий для их успешного функционирования.

Истоки контроллинга лежат в области государственного управления и уходят своими корнями в средние века. Уже в XV веке при дворе английского короля существовала должность с названием «Countroltour». в задачи которого входили документирование и контроль денежных и товарных потоков.

В современном значении слово «контроллинг» как характеристика области задач на предприятии стало использоваться в США с конца XIX века. В 1881) г. должность контроллера (controller) была введена в железнодорожной компании Atchison. Topeka and Santa Fe Railroad, а в 1892 году - в компании General Electric. Однако широкое развитие контроллинга началось только с 20-х годов XX века.

Первоначально контроллер занимались финансово-экономическими вопросами и проведением ревизий. Это объяснялось особенностями американского корпоративного законодательства, которое знает только два управляющих органа - общее собрание акционеров и совет директоров. Полномочия совета директоров распространялись как на управление организацией, так и на контроль. Отсутствие специфического управляющего органа наряду с другими причинами (например, сильными позициями президента, величиной предприятия) считалось важнейшим поводом для введения должности контроллера. Однако, несмотря на это вплоть до начала 30-х годов XX века н;I американских предприятиях контроллеры почти не были известны.

Основной причиной появления понятия контроллинга в экономической литературе ' называют, прежде всего, промышленный рост в США в конце XIX начале XX веков. Рост вызвал усложнение процессов планирования и появления новых подходов к планированию на предприятии. Развитие американской промышленности, беспрецедентный рост размеров отдельных предприятий и сложности производств, повлекли за собой соответственно необходимость улучшения методов управления, что в свою очередь потребовало адекватных и научно-обоснованных методов производственного учета и более точного финансового контроля. Расширение области задач, связанных с бухгалтерским учетом на предприятии, кроме всего прочего, было вызвано и усилением государственного вмешательства в жизнь предприятия.

Повышение требований и усложнение учетных задач привели к тому, что ряд специфических задач казначея (финансового директора) и секретаря (ассистента правления) были переданы в ведение организационно оформленной службы контроллинга.

В значительной мере на развитие контроллинга и его внедрение на предприятиях оказал влияние мировой экономический кризис 1929 года. Годы депрессий привели к пониманию роли ранее пренебрегаемого ранее производственного учета, к осознанию того, что успешное руководство предприятием неизбежно связано с усилением внимания к внутрифирменному планированию и учету. Это в свою очередь привело к эволюции взглядов на контроллинг. Если в начале преобладало исторически-бухгалтерское видение контроллинга, и контроллер выполнял функции ведения учета и ревизии уже совершившихся хозяйственных событий, то со временем эти функции были расширены. Это привело к необходимости понимания контроллинга и его функций как ориентированных на "будущее развитие предприятия. Соответственно такому, ориентированному на будущее, рассмотрению задач контроллера стали все больше связывать с вопросами планирования и контроля. При этом изменилось место контроллера в организационной структуре предприятия - он вышел на один уровень с финансовым директором.

Особое влияние на развитие контроллинга оказал организованный в 1931 г. под влиянием экономического кризиса Controllers Institute of America, переименованный в 1962 году в Financial Executive Institute (FEI) и представлявших собой профессиональную организацию контроллеров. Он существенно способствовал развитию контроллинга особенно тем, что систематизировал его задачи. Перечень задач контроллера и финансового директора по классификации этого института представлен в таблице 1. .

Таблица 1 - Задачи контроллера и финансового директора по классификации финансово-административного института (Financial Executive Institute - FEI) в 1962 году.

Задачи контроллера	Задачи финансового директора
<p>1. Планирование</p> <p>Составление, координация и реализация планов, контроль исполнения планов. Планирование охватывает планы прибыли программы инвестиций и финансирования, планы сбыта, сметы накладных расходов и нормативы издержек.</p>	<p>1. Привлечение капитала</p> <p>Разработка и реализация программ по обеспечению предприятий капиталом, включая про ведение переговоров и поддержание необходимых финансовых связей.</p>
<p>2. Составление и интерпретации отчетов</p> <p>Сравнение фактических результатов с плановыми и нормативными, составление</p>	<p>2.Связь с инвесторами</p> <p>Выявление и поддержка рынка ценных бумаг предприятия и в этой связи поддержание</p>

<p>отчетов а также комментариев к ним для всех сфер менеджмента и собственников капитала. Эта функция включает определение принципов бухгалтерского учета, координацию систем и процессов, а также подготовку и обработку необходимых данных, составление специальных отчетов.</p>	<p>соответствующих контактов с инвестиционными фондами, банками, акционерами.</p>
<p>3. Оценка и консультирование Оценка и консультирование, ответственными за разработку управленческих решений и приказов и их выполнение в различных подразделениях предприятия, идет о достижении постоянных целей и действенности этих директив, а также об организационных структурах и процессах.</p>	<p>3. Краткосрочное финансирование Выявление и сохранение таких источников покрытия текущей краткосрочной потребности в кредитах предприятия как банки и другие кредитные учреждения.</p>
<p>4. Вопросы налогообложения Разработка и координация составление отчетов для государственных служб.</p>	<p>4. Связи с банками и финансовый контроль Соблюдение банковских соглашений контроль за финансами фирмы и ценными бумагами и наиболее выгодное их размещение. Ответственность за финансовые вопросы в сделках по недвижимости.</p>
<p>5. Составление отчетов для государственных служб</p>	<p>5. Кредиторы и дебиторы Текущий контроль, наблюдение за предоставлением кредитов клиентам и получением плате</p>
<p>6. Обеспечение сохранности имущества Внутренний контроль и ревизия, а также наблюдение за страхованием</p>	<p>6.Капиталовложение Целесообразное размещение капитала предприятия, а также разработка и координация принципов вложения капитала в пенсионные фонды и другие подобные способы использования капитала.</p>
<p>7.Исследования Постоянное изучение расстановки экономических и социальных сил и влияния государственных служб, а также оценка их возможного воздействия на</p>	<p>7.Страхование Обязанности о необходимом и достаточном страховании.</p>

длительность предприятия.	
---------------------------	--

Изучая задачи контроллера и финансового директора 1962 года, можно констатировать факт, что в основном эти обязанности выполняются и на современном предприятии этими же работниками. Выделились и перешли под юрисдикцию главного бухгалтера или службы внутреннего контроля часть обязанностей контроллера по выработке учетной политики, обеспечение сохранности имущества, но лишь в той части, которая относилась к прямым функциям бухгалтерского учета. Задачи финансового директора с тех пор также не претерпели существенных изменений.

Развитие контроллинга на западе можно проследить на примере Германии. С середины 50-х годов в немецкоязычной экономической литературе также формируется определенный подход к контроллингу. В период 1950-1970-х гг. экономика страны характеризовалась высокими темпами роста, и солидными прибылями, поэтому у немецких предприятия отсутствовал опыт преодоления препятствий, связанных с угрозой их существования.

Введение и развитие контроллинга в последние десятилетия связаны с изменениями в окружающем мире и с принципиальной переориентацией предпринимательского мышления и действия.

Во-первых, примерно с 1965 года в Германии прокатилась волна формирования на крупных предприятиях центров прибыли, обособленных в отношении ведения учета. Для координации и управления их деятельности, ранее использовавшиеся инструменты не годились.

Во-вторых, в начале 1980-х г. многие предприятия столкнулись с проблемой неплатежеспособности, что привело к пониманию необходимости улучшения инструментария планирования и управления, а также привлечения специалистов, способных критически оценить действия руководителей организации.

Если в США контроллинг рассматривался исключительно в прикладном смысле, и был ориентирован только на практику. То в Германии и других немецкоязычных странах в 70-х г. стала развиваться теоретическая концепция. До этого специалисты имели представление о контроллинге лишь из отрывочных публикаций практиков на данную тему. В большинстве развитых стран с рыночной экономикой в Европе концепции контроллинга схожи. Различия касаются в основном понимания двух крайних ситуаций: прагматизма и степени совершенствования системы в соответствии с пониманием задач пользователей. Поэтому можно рассматривать развитие двух моделей контроллинга, которые представлены на рисунке 1.



В Германии преобладает тенденция академизации контроллинга, стремление создать сначала теоретически целостную систему, а затем конкретизировать задачи. В США и некоторых европейских странах преобладает прагматический подход: здесь контроллинг теснее связан с менеджментом и более ориентирован на требование рынка и потребности клиентов.

В Германии был организован институт контроллеров по вопросам подготовки кадров в области планирования и учета. С 1971 г. частные и общественные семинары проводит Академия контроллеров (Controller-Akademie). В 1975 г. основан союз контроллеров (Controller-Verein). Следующей важной вехой на пути внедрения идей и философии контроллинга стало основание журнала "Контроллер" (Controller) в 1989 году. Все это способствовало созданию целостной системы контроллинга и практического освоения инструментов контроллинга.

В России интерес к контроллингу начал проявляться в начале 1990-х г., когда в экономике окончательно закрепились как юридически, так и фактически рыночные принципы хозяйствования.

Наибольший интерес к контроллингу и в теоретическом, и в практическом плане был проявлен со стороны банков - наиболее динамично развивающегося сектора рыночной экономики нашей страны.

В последнее время лидирующие позиции банки уступили промышленным предприятиям. к числу приоритетных задач которые отнесли: создание системы управленческого учета; разработка комплексной системы стратегического и оперативного планирования.

Таким образом, можно сделать вывод о значительном потенциале развития контроллинга и возможностей его практического использования.

Литература

1. Д.Хан Планирование и контроль: концепция контроллинга, М., Финансы и статистика. 1997 - 799с. под редакцией А.Турчака, А.Г.Головача, М.Л.Лукашевича
2. Р.Манн. Э.Майер «Контроллинг для начинающих, М.Финансы и статистика, 1992 - 205с.
3. Э.Майер «Контроллинг как система мышления и управления, М.. Финансы и статистика,1993-93с.
4. А.Дайле «практика контроллинга», М, Финансы и статистика 2003 - 335с.
5. А.М.Карминский. Н.И.Оленев». А.Г.Примак, С.Г.Фалько «Контроллинг в бизнесе»2 издание, М.,Финансы и статистика. 2002г. - 250с.