

1.5. КОНЦЕПЦИЯ КОНТРОЛЛИНГА В СИСТЕМЕ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Шохнех А.В., д.э.н., профессор;
Шиндялова Т.Н., к.э.н., доцент;
Мыкоц Д.Р., аспирант кафедры
налогообложения и аудита

*Волгоградский филиал Российской академии
народного хозяйства и государственной службы
при Президенте РФ*

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

В статье раскрывается многогранность дефиниции контроллинга. Определяется необходимость применения контроллинга как формы финансового контроля; представляются устоявшиеся и современные концепции контроллинга

В настоящее время любая экономическая система должна иметь основу построения и существования. Исследования авторов показывают, что именно самоорганизация любого процесса, а именно контроля, является основополагающим фактором в развитии и, обеспечении экономической безопасности в условиях нестабильности окружающей среды.

Оптимальная модель контроля хозяйствования определяется анализом частоты изменений в окружающей среде, а также типов преобразований во внутренней среде [12, с. 398].

В условиях неопределенности окружающей среды форма контроля – контроллинг, по мнению авторов, является наиболее приемлемым для системы финансового надзора [22, с. 17]. Дефиниция «контроллинг» в настоящее время представляется многогранно. Так, в одном из популярных словарей контроллинг трактуется как комплексная система поддержки в управлении организации, направлена на: координацию и взаимодействие системы менеджмента; контроль их эффективности [19].

Впервые система контроллинга была применена и охарактеризована в США. Этим объясняется английская семантика термина и производных от него понятий. Однако как теоретическая концепция контроллинг сформировался в Германии, так что основной теоретической базой для исследований и разработок в отечественной литературе являются переводные труды немецких ученых – Д. Хана, Э. Майера, Р. Манна, Х. Фольмута, Т. Райхмана, Х. Кюппера, Й. Вебера, П. Хорвата, Д. Шнайдера.

Дефиниция «контроллинг» не является привычным в практике предпринимательства России, но в научном сообществе данный термин применяется с начала 1990-х гг., а вскоре появились и серьезные исследования на эту тему, наиболее значимы и интересны из которых работы А.М. Карминского, Н.И. Оленева, А.Г. Примака, С.Г. Фалько, Е.А. Ананькиной, С.В. Данилочкина, Н.Г. Данилочкиной, Л.В. Поповой, Р.Е. Исаковой, Т.А. Головиной.

Общепринятое определение понятия «контроллинг» в научной литературе пока не сложилось. Многообразие определений свидетельствует, прежде всего, о том, что контроллинг является интенсивно развивающимся направлением в области теории и практики управления.

Необходимо понимать, что контроллинг, являясь важным сегментом системы контроля, определяет ка-

чество процесса обеспечения экономической безопасности каждой хозяйственной единицы, которая входит в целостную систему управляемого государства. Также необходимо в системе контроля проводить оценку финансово-хозяйственной деятельности в количественном выражении [23].

Так, на уровне системы управления цель контроля достигается решением поставленных задач, которые устанавливаются:

- возможные допустимые отклонения;
- основные контролируемые параметры;
- методы сбора, обработки и анализа информации о фактических результатах объекта контроля;
- процесс сравнения фактических результатов с плановыми показателями;
- отклонения фактических результатов от заданных параметров;
- метод анализа причин полученных отклонений от установленных нормативов;
- программы и предложения о принятии координационного воздействия для достижения намеченных целей [4, с. 300].

Практически каждый автор в исследуемой теме предлагает свое определение контроллинга, используя в качестве ключевых дефиниции «система», «концепция», «инструмент», «функция» и др. В таблице встречающиеся в литературе определения систематизированы по ключевому термину, на основе которого трактуется понятие контроллинга.

Исследование показывает, что контроллинг понимается как система управления или концепция управления. Гораздо меньше сторонников у определения контроллинга как инструмента управления, направления экономической работы, процесса, функции, информационной системы. При всех разногласиях в определенных ключевых рассуждения многих авторов сводятся к следующему: каждый хозяйствующий субъект является системой с определенным набором целей, его деятельность ориентирована на достижение целевых показателей, а контроллинг призван обеспечить информационно-аналитическую, методическую и инструментальную поддержку управления на пути их достижения.

Цикл управления, как известно, включает следующие этапы:

- постановка цели;
- планирование;
- организация выполнения;
- учет;
- контроль;
- анализ;
- принятие управленческих решений.

Исследования автора позволили проанализировать роль контроллинга на каждом из этапов цикла управления предприятием, обобщив мнения разных авторов по данному вопросу [1, 8].

В настоящее время понятие контроллинга относится к той группе экономических категорий, по которым существует большой разброс мнений, как в научной, так и в научно-практической литературе. Термин «контроллинг» имеет значительное количество трактовок, отличающихся по смыслу, что затрудняет его понимание. Это объясняется тем, что до настоящего времени в научной литературе не определена его однозначная и общепризнанная трактовка.

Понятие контроллинга как научной категории, возникшее в западной экономической науке, впоследствии получило свое развитие и в странах Содружества Независимых Государств (СНГ) в связи с поиском механизмов,

способных обеспечить эффективное функционирование хозяйствующих субъектов в рыночных условиях.

Таблица 1

СОПОСТАВЛЕНИЕ ОПРЕДЕЛЕНИЙ ПОНЯТИЯ «КОНТРОЛЛИНГ»¹

| Определение | Автор |
|---|--|
| Ключевой термин – «система» | |
| Система управления процессом достижения конечных целей и результатов деятельности предприятия, то есть, с некоторой долей условности, – система управления прибылью [6, с. 10] | В.Б. Ивашкевич |
| Система управления будущим для обеспечения длительного функционирования предприятия и его структурных единиц, для достижения максимально возможного общего результата деятельности [14, с. 20] | Р. Манн, Э. Майер |
| Ключевой термин – «концепция» | |
| Концепция, направленная на ликвидацию «узких мест» и ориентированная на будущее в соответствии с поставленными целями и задачами получения определенных результатов [2] | Ю.П. Анискин, А.М. Павлова |
| Концепция системного управления и способ мышления менеджеров, в основе которых лежит стремление обеспечить эффективное долгосрочное функционирование организации [7, с. 27] | А.М. Карминский, Н.И. Оленев, А.Г. Примак, С.Г. Фалько |
| Ключевой термин – «инструмент» | |
| Выходящий за рамки одной функции управленческий инструмент, который поддерживает внутрифирменный процесс управления и принятия решений с помощью целенаправленного подбора и обработки информации [16, с. 105] | П. Пич |
| Ключевой термин – «направление экономической работы» | |
| Функционально обособленное направление экономической работы на предприятии, связанное с реализацией финансово-экономической и комментирующей функции в менеджменте для принятия оперативных и стратегических управленческих решений [1] | Е.А. Ананькина, С.В. Данилочкин, Н.Г. Данилочкина |
| Ключевой термин – «процесс» | |
| Процесс, понимаемый как овладение экономической ситуацией на предприятии для поддержки усовершенствований [5] | А. Дайле |
| Ключевой термин – «функция» | |
| Ориентированная на результат функция поддержки руководства по координации всех подсистем менеджмента [10, с. 17] | П. Хорват |
| Ключевой термин – «информационное обеспечение» | |
| Информационное обеспечение ориентированного на результат управления предприятия для его сохранения и успешного развития за счет оптимизации финансового результата в рамках социальных целей [18, с. 33] | Т. Райхман |

Н.Н. Колосовский отмечает, что само слово «контроллинг» произошло от английского to control, которое можно интерпретировать двояко: в значении «руководить, управлять, распоряжаться» и в значении «регулировать, контролировать, проверять» [15].

Тем не менее, в англоязычных источниках термин «контроллинг» практически не используется: в Великобритании и США устоялся термин «управленческий учет» (managerial accounting, management accounting). Вместе с тем собственно термин «контроллинг» принят в Германии и по утверждению отдельных авторов, в т.ч. С. Руб-

цова слово «контроллинг» – это немецкое слово только частично соответствующее смысловому значению причастия настоящего времени от глагола to control.

В Российской Федерации интерес к контроллингу начал проявляться в 1990-х гг. с переходом на рыночные принципы хозяйствования. Наибольший интерес к контроллингу вызван со стороны банков как наиболее динамично развивающегося сектора экономики. В дальнейшем контроллинг начал внедряться и в других отраслях экономики.

Поскольку отечественная терминология пока не устоялась, в России учеными и практиками используются как термин «управленческий учет», так и «контроллинг». При этом А. Левкович и Т.П. Сацук отмечают, что для отечественного менеджмента, для учетно-аналитических аспектов информационной системы поддержки принятия решений считается более удачным употребление термина «управленческий учет», а термина «контроллинг» – для описания данной системы в целом.

Вместе с тем И.В. Курт характеризует контроллинг как управление будущим для обеспечения длительного и эффективного функционирования организации и ее структурных подразделений в условиях рыночной экономики. При этом управленческий учет находит структурным элементом системы контроллинга.

В свою очередь Т.Г. Шешукова, Е.Л. Гуляева и М.Н. Фуфыгина считают систему управленческого учета информационной основой контроллинга.

Контроллинг – понятие широкое и единого понимания его значения среди ученых и практиков нет. Проанализировав и обобщив точки зрения различных авторов на трактовку термина «контроллинг», можно выделить два наиболее часто встречающихся подхода:

- контроллинг – это концепция управления (менеджмента, руководства) (А.М. Карминский, А.А. Жевага, Н.Ю. Иванова, К.А. Рассел, Л.Ф. Левин, П. Хорват, Б. Гайзер, Р. Гляйх, М.Л. Лукашевич, Е.Н. Тихоненкова, Ю.И. Башкатова, Ю.С. Лауга, Б.И. Герасимов, Ю.П. Анискин, А.М. Павлова, С.Б. Сулоева, Н.В. Муханова, Э.А. Уткин, И.В. Мырынюк, Е.Л. Попченко, Н.Б. Ермаова, В.А. Анташов Г.В. Уварова, Е.Б. Ковалева, Т.А. Нестерова, Н.Г. Круссер, О. Грамотенко);
- контроллинг – это система управления (Р. Манн, Э. Майер, В.Б. Ивашкевич, В.А. Анташов, Г.В. Уварова, Ю.П. Анискин, А.М. Павлова, Л.В. Попова, Р.Е. Исакова, Т.А. Головина, Н.В. Муханова, Ю.Г. Одегов, Т.В. Никонова, П.В. Лебедев, М.Н. Фуфыгина, Н. Претусевич, А.В. Анищенко, Л.В. Ерыгина, М.С. Чепкасова, Л.Ю. Лихтарев, С.А. Смирнов).

Помимо этого, контроллинг определяют и как:

- один из механизмов и инструментов (В.Б. Ивашкевич, П.А. Бокарев, А. Кудинов, Э. Телерман, Н. Петрусевич); философию и образ мышления (А.М. Карминский, Н.И. Оленев, Н.Ю. Иванова, К.А. Рассел, Л.Ф. Левин, П. Хорват, Б. Гайзер, Р. Гляйх, О. Грамотенко, Н.Г. Круссер);
- функцию управления (Г. Пич, Э. Шерм, А.Н. Полозова, Л.В. Брянцева, М.М. Пухова, О.В. Карпова, Э.И. Рау, Е.И. Чередов);
- функционально-обособленное направление экономической работы (Е.А. Ананькина, С.В. Данилочкин, Н.Г. Данилочкина, Л.В. Попова, Р.Е. Исакова, Т.А. Головина, Т.Ю. Теплякова);
- управление будущим (Р. Манн, Э. Майер, Ю.П. Анискин, А.М. Павлова, С.А. Смирнов);
- интегрированную систему информационно-аналитической и методической поддержки руководителей (К.А. Рассел, Л.Ф. Левин, О. Грамотенко); совокупность методов (В.Г. Матвейкин, Б.С. Дмитриевский, А.С. Кулябин);
- сервисную функцию менеджмента (И.Б. Гусева, Л.В. Ерыгина, М.С. Чепкасова);
- технологию управления (В.Г. Матвейкин, Б.С. Дмитриевский, А.С. Кулябин, А.Ф. Кочнев);

¹ Источник: составлено авторами на основании исследованной литературы.

- подсистему системы управления (И.Б. Гусева);
- информационное обеспечение (Д. Хан);
- явление (Е.А. Ананькина, С.В. Данилочкин, Н.Г. Данилочкина);
- сопоставление показателей (А. Дайле);
- систему (И.Б. Гусева, Д.В. Славников);
- систему регулирования затрат и результатов деятельности (Г.И. Просветов);
- систему использования данных управленческого учета (А.С. Кулябин);
- систему нормирования и контроля затрат, результатов деятельности (Е.В. Пестовская.);
- комплексную систему (Ю.И. Башкатова);
- межфункциональную систему менеджмента (М.Н. Павленков);
- контрольно-информационную систему (Б.Ю. Сербиновский, Б.Б. Сербиновский, С.В. Захаров);
- регулярную проверку (Г.И. Просветов);
- процесс (А. Дайле);
- непрерывный мониторинг (А.В. Анищенко);
- методическую подсистему системы управления (Т.Г. Шешукова, Е.Л. Гуляева);
- комплексную методологию и основанный на ней инструментарий (Т.А. Головина);
- сбор, подготовку и проверку информации (А. Хейгль);
- синтез элементов учета, анализа, контроля, планирования (Т.Н. Бавдик);
- деятельность (В.Д. Ковалева, И.В. Додонова);
- самостоятельную научную дисциплину (С.Г. Фалько);
- продолжение планирования (Ю.Г. Одегов, Т.В. Никонова).

Теоретическая база контроллинга характеризуется наличием не только множества определений, но и различных концепций, смешивающих функциональный и институциональный аспекты этого понятия, что также требует дополнительной систематизации. Под концепцией контроллинга Г. Пич понимает совокупность суждений о его функциональном разграничении, институциональном представлении и наборе инструментов в рамках целей организации, соответствующих контроллингу и вытекающих из целей организации [16, с. 102].

А. Шмидт в своих трудах в 1986 г. выделил три группы концепций контроллинга. С развитием рыночных отношений и подходов к управлению организациями Ж. Малышевой [5] в 2001 г. уже рассматривалось шесть концепций контроллинга. С.Г. Фалько и Р.А. Ассадулин в своей работе [15] предлагают четыре новые концепции контроллинга, три из которых выделены ими по материалам, представленным Horvath & Partners [10]. Вместе с тем предлагается еще одна концепция – концепция «нового» контроллинга.

Таким образом, на современном этапе развития контроллинга следует рассматривать множественность существования концепций.

1. Регистрационная концепция контроллинга, зародившаяся в начале XX в. и активно развивающаяся до 1930-х гг., предполагающую, что функции контроллера заключаются лишь в регистрации информации и предоставлении ее в виде отчетов для руководителя [21, с. 12].

2. Концепция контроллинга, ориентированная на систему учета (1930-е гг.), рассматривающую контроллинг как совокупность организационных мероприятий по совершенствованию документооборота в рамках управленческого учета. В ней прослеживается ориентация на управление затратами с использованием информационных технологий [13]. Приверженцы данной концепции являются последователями немецкой школы, основные положения которой приведены в работах Р. Манна и Э. Майера, Х.И. Фольмута. В отечественной литературе по управленческому учету кон-

троллинг также трактуется как блок управления затратами на основе концепции маржинальной прибыли. В американской литературе этот термин заменился другим – управленческим учетом.

3. Концепция, представляющая контроллинг как управленческую информационную систему (1970-1980 гг.). Стронники этого подхода под контроллингом понимают информационное обеспечение процесса принятия управленческих решений. Разница между данной и предыдущей концепциями заключена в уровне принятой модели. В концепции контроллинга, ориентированной на систему учета, приоритет отдается оперативным задачам, а информационной основой служат количественные данные бухгалтерского и управленческого учета. Для концепции, представляющей контроллинг как управленческую информационную систему информационная база принятия решений расширяется за счет данных функциональных областей, а уровень принятия решения приближается к стратегическому.

4. Концепция контроллинга, ориентированная на планирование и контроль (начало 1990-х гг.), заключающаяся в интегрировании и координации планирования и контроля в организации и подразумевающую под контроллингом обратную связь в контуре управления, координирующую стратегическое и оперативное планирование. Основоположником этой концепции считают Д. Хана, выделившего стратегический и оперативный контроллинг, разделив цели и задачи, а также средства их достижения. Координирующая роль контроллинга, по его мнению, заключается в выработке методики согласования стратегического и оперативного планирования в области производственных задач.

5. Концепция, развивающая координирующую функцию контроллинга (1990-е гг.). Ее авторы используют тезис о возможности управления координацией планирования и контроля. В соответствии с этой концепцией, контроллинг обеспечивает обратную связь в контуре управления за счет методов координации (в случае стратегического планирования) и регулирования (при оперативном планировании) в любой предметной области.

6. Концепцию контроллинга, ориентированную на систему управления в целом, непосредственно связанную с развитием проектного менеджмента и появлением матричных организационных структур (конец 1990-х гг.). Данная концепция развивает предыдущую и опирается на системообразующую роль контроллинга, т.е. в основе концепции лежит системный подход. В соответствии с этой концепцией контроллинг является метасистемой управления.

7. Концепция, рассматривающая контроллинг как функцию поддержки процесса принятия управленческих решений (2000-е гг.), при этом особое внимание уделяющую координации процесса принятия решения и деятельности лица, принимающего решение. Стронники данной концепции Г. Пич и Э. Шерм утверждают, что контроллинг – это равноправная управленческая функция среди следующих: планирование, организация, управление кадрами, руководство, подразумевающее рефлексию (осознание и осмысление) решений, т.е. контроллинг – не координирует, а предлагает методику и методологию координации.

8. Координационно-навигационная концепция контроллинга (конец 1980-х – начало 1990-х гг.), суть которой заключается в том, что если правильно подобрать, изме-

речь и сбалансировать стратегические и оперативные показатели деятельности организации, то тогда можно будет обеспечивать устойчивое и эффективное достижение поставленной цели. Таким образом, контроллинг в данной концепции представляет собой систему навигации для руководителя организации [21, с. 12].

9. Концепция стратегической навигации (только формируется и пока не получила широкого применения), суть которой заключается в том, что контроллинг больше внимание должен уделять стратегическому менеджменту. Это обосновывается тем, что именно на стратегическом уровне закладывается потенциал будущей эффективности организации. Данная концепция предполагает, что решения большинства задач оперативного контроллинга в ближайшей перспективе должны быть автоматизированы. Другими словами, контроллинг должен создавать инструменты для численного измерения стратегических намерений и потенциалов.

10. Концепция контроллинга, направленная на оптимизацию интересов заинтересованных лиц (проходит стадию становления). Суть ее заключается в том, что в современных условиях организации, особенно крупные, не могут ставить целевую задачу в виде оптимизации финансово-экономических параметров только лишь для самой организации, при этом необходимо учитывать интересы достаточно широкого круга заинтересованных лиц:

- государства;
- собственников;
- кредиторов;
- акционеров;
- своих работников;
- социальных и экологических институтов;
- местного сообщества и т.д.

Появление концепций контроллинга – координационно-навигационной, стратегической навигации и направленной на оптимизацию интересов заинтересованных лиц – обусловлено требованием времени и развивающимися в последнее время различными моделями анализа и оценки результатов деятельности организаций, такими, как:

- матрица измерения эффективности; пирамида деятельности компании К. Мак-Найра, Р. Линча и К. Кросса;
- сбалансированная система показателей Р. Каплана и Д. Нортон; модель стратегических карт Л. Мейселя;
- система EP2M (Effective Progress and Performance Measurement – оценка эффективности деятельности и роста) К. Робертса и П. Адамса;
- призма эффективности Э. Нили, К. Адамса и М. Кеннерли;
- универсальная система показателей (TPS) Р. К. Хьюберта;
- vjltkm jhufybpfwjyyjq 'aatrnbdyjcnb (organization Performance Model – OP Model) L/ {'yys\$
- концепция управления эффективностью (Business Performance Management – DHV)

11. Концепция «нового» контроллинга (2001 г. - по настоящее время) рассматривающую контроллинг, который должен развиваться как часть системы управления. В соответствии с этой концепцией «контроллинг в современных условиях выполняет функцию внутреннего советника (консультанта), располагающего знаниями о продуктах, клиентах и процессах». В основе реорганизации задач контроллинга лежит идея самоконтроллинга, понимаемого «как реинтеграция задач контроллинга в систему менеджмента» [10].

Литература

1. Анашкина Е.А. и др. Контроллинг как инструмент управления предприятием [Текст] / Е.А. Анашкина, С.В. Данилочкин, Н.Г. Данилочкина ; под ред. Н.Г. Данилочкиной. – М. : ЮНИТИ-Дана, 2004. – 279 с.
2. Анискин Ю.П. Планирование и контроллинг [Текст] : учеб. / Ю.П. Анискин, А.М. Павлова. – М. : Омега-Л, 2003. – 280 с.
3. Бородушко И.В. Стратегическое планирование и контроллинг [Текст] / И.В. Бородушко, Э.К. Васильева. – СПб. : Питер, 2006. – 192 с.
4. Голубятникова О.Н. и др. Внутренний контроль как системное наблюдение над результатами управленческих воздействий в хозяйствующих субъектах рыночной экономики России [Текст] / А.В. Шохнех, А.Н. Устинова, О.С. Глинская, А.В. Шохнех // Аудит и финансовый анализ. – 2010. – №1. – С. 298-304.
5. Дайле А. Практика контроллинга [Текст] / А. Дайле ; пер. с нем. ; под ред. и с предисл. М.Л. Лукашевича, Е.Н. Тихоненковой. – М. : Финансы и статистика, 2001. – 336 с.
6. Ивашкевич В.Б. Контроллинг: сущность и назначение [Текст] / В.Б. Ивашкевич // Бухгалтерский учет. – 1991. – №7. – С. 8-12.
7. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях [Текст] / А.М. Карминский, Н.И. Оленев, А.Г. Примак, С.Г. Фалько. – 2-е изд. – М. : Финансы и статистика, 2002. – 256 с.
8. Контроллинг [Текст] : учеб. / А.М. Карминский, С.Г. Фалько, А.А. Жевага, Н.Ю. Иванова ; под ред. А.М. Карминского, С.Г. Фалько. – М. : Финансы и статистика, 2006. – 336 с.
9. Контроллинг [Текст] : учеб.-метод. комплекс для студентов вузов, обучающихся по направлению 220700 «Организация и управление наукоемкими производственными технологиями» специальности 220701 «Менеджмент высоких технологий» / сост. Б.Ю. Сербиновский, Б.Б. Сербиновский, С.В. Захаров. – Ростов-н/Д : Юж. федеральный ун-т, 2010. – 165 с.
10. Концепция контроллинга: управленческий учет. Система отчетности. Бюджетирование [Текст] / пер. с нем. – М. : Альпина Бизнес Букс, 2005. – 269 с. (Модели менеджмента ведущих корпораций).
11. Коптелов А. Разработка системы контроллинга бизнес-процессов для энергетических компаний [Электронный ресурс] / А. Коптелов, В. Беркович. – Режим доступа: <http://businessprocess.narod.ru/mdex24.htm>, свободный.
12. Макарова Н.Н., Шохнех А.В. Турбулентный подход к системе обеспечения экономической безопасности экономических субъектов [Текст] / Н.Н. Макарова, А.В. Шохнех // Аудит и финансовый анализ. – 2012. – №6. – С. 397-400.
13. Малышева Ж.Л. Какой контроллинг нужен предприятиям? [Электронный ресурс] / Ж.Л. Малышева. – Режим доступа: <http://www.intalev.ra/index.php?id=20616>, свободный.
14. Манн Р. Контроллинг для начинающих [Текст] / Р. Манн, Э. Майер ; пер. с нем. Ю.Г. Жукова; под ред. д-ра экон. наук В.Б. Ивашкевича. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Финансы и статистика, 1995. – 304 с.
15. Новый англо-русский словарь [Текст] : ок. 60 000 слов / В.К. Мюллер, В. Дашевская, В.А. Каплан и др. – М. : Русский язык, 1994. – 880 с.
16. Пич Г., Шерм Э. Уточнение содержания контроллинга как функции управления и его поддержки [Текст] / Г. Пич, Э. Шерм // Проблемы теории и практики управления. – 2001. – №3. – С. 102-107.
17. Попова Л.В. и др. Контроллинг [Текст] / Л.В. Попова, Р.Е. Исакова, Т.А. Головина. – М. : Дело и сервис, 2003. – 192 с.
18. Райхман Т. Менеджмент и контроллинг. Одни цели – разные пути и инструменты [Текст] / Т. Райхман // Международный бухгалтерский учет. – 1999. – №5. – С. 32-38.
19. Фалько С.Г. Контроллинг для руководителей и специалистов [Текст] / С.Г. Фалько. – М. : Финансы и статистика, 2008. – 272 с.
20. Фалько С.Г. Перспективы развития контроллинга [Текст] / С.Г. Фалько, Р.А. Ассадулин // Контроллинг: технологии управления. – 2006. – №3. – С. 10-13.

21. Шохнех А.В. Теория и методология учета, контроля хозяйствующих субъектов малого бизнеса [Текст] / А.В. Шохнех. – М. : Маркетинг, 2008. – 336 с.
22. Шохнех А.В. Роль нечисловой математики в исследовании финансово-хозяйственной деятельности организации [Электронный ресурс] / А.В. Шохнех // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2012. – №42.
23. Шохнех А.В. Региональные подходы оценки экономических возможностей в формировании концепции социального партнерства [Электронный ресурс] / А.В. Шохнех // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2012. – №48.

Ключевые слова

Контроллинг; концепция; финансовый контроль; государственный финансовый контроллинг; форма контроля; экономическая безопасность; система управления; методика контроллинга.

Шохнех Анна Владимировна

Шиндялова Татьяна Николаевна

Мыкоц Дарья Романовна

РЕЦЕНЗИЯ

Совершенно справедливо авторы утверждают, что именно самоорганизация любого процесса, а именно контроля, является основополагающим фактором в развитии, обеспечении экономической безопасности в условиях нестабильности окружающей среды.

Исследование сопоставления определений понятия «контроллинг» позволили в статье раскрыть многогранность данной дефиниции. Определяется необходимость применения контроллинга, как формы финансового контроля; представляются устоявшиеся и современные концепции контроллинга.

Вышеизложенное дает основание считать, что актуальность рассматриваемой темы, ее практическая необходимость, а также новизна материала определяют научную и практическую ценность статьи.

Калиничева Р.В., д.э.н., проф. кафедры экономики, бухгалтерского учета, анализа и аудита Волгоградского кооперативного института (филиал) Автономной некоммерческой организации высшего профессионального образования Центросоюза РФ «Российский университет кооперации»

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)