

7.10. ГЕНЕЗИС И ИСТОРИЯ КОНТРОЛЛИНГА КАК НАПРАВЛЕНИЯ СТРАТЕГИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ

Чиков Д.В., аспирант кафедры экономики,
бухгалтерского учета и аудита

*Волгоградский кооперативный институт
(филиал) Автономной некоммерческой
образовательной организации высшего
образования ЦС РФ «Российский университет
кооперации»*

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

В статье рассматривается генезис и история контроллинга как направления стратегического развития хозяйствующих субъектов. Представлены: сравнительный анализ существующих дефиниций понятия «контроллинг»; процесс генезиса и этапы исторического развития контроллинга; механизм контроллинга в системе функционального учетного, аналитического и контрольного процессов.

Контроллинг является структурной составляющей процесса управления. Исследования показывают, что в системе управления контроллинг является завершающей стадией теории принятия управленческих решений. В системе российского контроля контроллинг применяется с начала 1990-х гг., в Европейской международной практике дефиниция «контроллинг» (англ. controlling) нашла отражение в теории немецкой школы управленческого администрирования всего на одно десятилетие раньше [7]. В Европу традиция применения контроллинга пришла из США [9].

Развитие организационных форм контроллинга проходило в процессе:

- кризисных явлений экономики;
- развития информационно-коммуникационных технологий;
- внедрения инвестиционной политики;
- применения инновационной основы в управлении;
- разработки и внедрения единых стандартов управления фактами хозяйственной жизни.

Необходимо отметить, что, несмотря на бурное применение контроллинга в системе управления на международном и национальном уровнях, смысловая единая трактовка термина «контроллинг» не отражена в практических стандартах.

Однако необходимо выделить работы зарубежных и российских ученых, которые посвящены исследованию возможного места и роли контроллинга в системе управления, учета, анализа, контроля. Так, вопросами теоретических положений контроллинга, адаптационному освоению его в системе управления хозяйствующего субъекта занимались Е.А. Ананькина, Е.Н. Выборова, А. Дайле, Н.Г. Данилочкина, Р.В. Калиничева, А.М. Карминский, М.П. Лукашевич, Э. Майер, С.Г. Фалько, Д. Хан, П. Хорват, А.В. и др.

Сравнительный анализ существующих дефиниций понятия «контроллинг» в работах различных авторов указывает на разнообразие целей и представлений о его назначении. Выявляется, что в качестве базовых элементов дефиниции выступают: «процесс»; «философии»; «система»; «концепция» «система контроля»; «межфункциональная концепция»; «инструментарий»; «система информационно-аналитической и методической поддержки», «информационный, методический и инструментальный управленческий ресурс» и др. (табл. 1).

Многообразие целевого отражения понятия контроллинга определяет широкий спектр его применения. Такие трактовки контроллинга, в составе которых содержатся: элемент, инструмент, проверка, управление экономической работой, функция, информация, – представлены в исследованиях в меньшей степени [19]. По заключению автора, контроллинг необходимо определять как интенсивно развивающуюся область исследования в научной, методической и практической сфере управления, которая служит для координации учета, анализа и контроля и позволяет формировать систему информационного учетно-контрольного обеспечения с целью принятия обоснованных управленческих решений. Этапы цикла включают:

- генезис идеи;
- формирование цели, постановка задач;
- разработка плана;
- организация выполнения;
- построение учета; контроля; анализа;
- разработка механизма принятия управленческих решений.

На каждом этапе цикла управления хозяйствующим субъектом организуется контроль в различных формах (ревизия, внутренний аудит), что позволяет выявить отклонения, искажения, случайные или преднамеренные, для своевременной координации в учетных и аналитических системах.

Контроллинг имеет многолетнюю историю. В монографии Ю.И. Сигидова, Д.А. Баталова, М.С. Рыбняцовой представлены два этапа исторического развития учетной мысли [11], которые послужили в дальнейшем закладкой фундамента для контроллинга.

Первым этапом авторы монографии «Контроллинг в системе управленческого учета» выделяют учетный примитивизм, который осуществлялся: еще в Древнем Египте, Месопотамии, Древней Греции, Древнем Риме, позднем средневековье и России допетровского периода.

На втором этапе прослеживается период учетной дифференциации, включающей:

- методологическое развитие (униграфический, диграфический учет);
- концептуальное развитие (направления учета с позиции юриспруденции, экономической целесообразности, баланса), национальные школы;
- структурное развитие (оперативный, бухгалтерский, статистический, налоговый, управленческий, контроллинг);
- интеграционное развитие (применение международных стандартов финансовой отчетности – МСФО; Общепринятые принципы бухгалтерского учета США – ГААП США; российские стандарты бухгалтерского учета – РСБУ).

Интерпретация данных учета в соответствии с указанными событиями существенно влияют на формат контроллинга хозяйствующих субъектов.

Впервые контроллинг был применен на предприятии Atchiso, Topeka and Santa Fe Railroad (1880 г., США) для решения задач в управлении финансовыми вложениями и проведения ревизий. Следует отметить, что одной из функции учета является контроль. В свою очередь контрольная функция управления предполагает осуществление учета. Следовательно, взаимосвязанные и взаимозависимые функции учета и контроля определяют параллельное их развитие.

Таблица 1

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СУЩЕСТВУЮЩИХ ДЕФИНИЦИЙ «КОНТРОЛЛИНГ» В РАБОТАХ РАЗЛИЧНЫХ АВТОРОВ

Смысл, характеристика идеи	Авторы
Контроллинг как процесса	
Процесс, понимаемый как овладение экономической ситуацией на предприятии [8]	А. Дайле
Контроллинг как философия	
Контроллинг – это и философия, и образ мышления руководителей, ориентированные на эффективное использование ресурсов и развитие предприятия в долгосрочной перспективе [10]	А.М. Карминский, С.Г. Фалько, А.А. Жевага, Н.Ю. Иванова
Контроллинг как система	
Контроллинг – система постоянного, непрерывного управления информационными, учетными, аналитическими блоками для достижения управленческих решений в целях создания непрерывной, долгосрочной работы, включая аккумуляцию информации, группировку, учет, планирование, прогнозирование, анализ, выявление искажений и их устранение [7]	Е.Н. Выборова
Система управления, направленная для возможного обеспечения долгосрочной, непрерывной работы предприятия, а также его структурных подразделений для максимизации доходов по результатам функционирования [15]	Р. Манн, Э. Майер
Контроллинг как инструментарий	
Контроллинг как управленческий инструментарий воздействует специфичными методами и средствами для поддержки процесса принятия обоснованных управленческих решений в системе ключевой информационной базы [Ошибка! Источник ссылки не найден.]	П. Пич, Э. Шерм
Контроллинг как направление экономической работы	
Контроллинг как финансово-экономическая функция в системе принятия стратегических и тактических управленческих решений, направленная на изучение положения организации [4]	Е.А. Ананькина, С.В. Данилочкин, Н.Г. Данилочкина
Контроллинг как межфункциональная концепция	
Комплексная межфункциональная концепция управления, целью которой является координация систем планирования, контроля и информационного обеспечения [12]	П. Хорват, Б. Гайзер
Контроллинг как информационное сопровождение	
Контроллинг как информационное сопровождение ориентировано на устойчивое и перспективное развитие организации на	Т. Райхман

Смысл, характеристика идеи	Авторы
основе роста финансового результата, позволяющего решать социальные задачи [16]	
Контроллинг как концепция	
Контроллинг как концепция направлен на ликвидацию «узких мест», которая предполагает будущее достижение поставленных целей, решение задач, получение необходимого результата [9]	Ю.П. Анискин, А.М. Павлова
Контроллинг как система контроля	
Непрерывно функционирующая система контроля за процессом разработки и реализации планов в рамках предприятия, включая стратегический план [17]	А.Н. Петров
Контроллинг как сегмент информационно-методического и инструментального управленческого сопровождения	
Контроллинг как элемент управленческого информационного инструментального обеспечения в системе принятия решений [19]	Р.В. Калинин, А.В. Шохнев
Контроллинг как система информационно-аналитической и методической поддержки	
Система информационно-аналитической и методической поддержки обоснования и реализации управленческих решений на всех уровнях организации ведения бизнеса [6]	В.И. Бариленко
Контроллинг как научная, методическая, практическая сфера управления, учета, анализа и контроля	
Контроллинг – это интенсивно развивающаяся область исследования в научной, методической и практической сфере управления для координации учета, анализа и контроля, позволяющая формировать систему информационного учетно-контрольного обеспечения с целью принятия обоснованных управленческих решений	Д.В. Чиков

На третьем этапе в основе развития учетных и контрольных направлений определились две модели контроллинга, которые имели свою специфику и учитывали национальные особенности экономики стран – это немецкая и англо-американская модели.

Данные модели контроллинга в большинстве развитых стран с рыночной экономикой имеют много общего. Расхождения затрагивают в основном восприятие двух базовых положений – прагматизма и степени совершенствования, связанной с менталитетом пользователей. В Германии (немецкая модель) занимают теоретическими разработками системы контроллинга, а в США (англо-американская модель) преобладает связь с менеджментом с ориентацией на требования рынка и потребности клиентов [10].

Подход немецкой организации контроллинга в управлении хозяйствующими субъектами более близок к российскому учету и контролю, так как характеризуется аналитичностью планово-контрольных процедур. Существенное значение в хозяйствующих субъектах уделяется обеспечению экономической безопасности, в том числе ликвидности и стратегическому развитию. Необходимо отметить, что в немецких хозяйствующих субъектах персонал включен в процесс управления через наблюдательные (крупные акционерные общества) и производственные советы, что отличается от американской корпоративной системы управления. В системе контроллинга построение ме-

ханизма распределения полученной прибыли как финансового результата изучается с позиции вкладов в него капитала труда. В модели немецкого контроллинга акционеры уравнены в практических правах с персоналом, что делает хозяйствующий субъект более устойчивым.

Автором предполагается выделение четвертого этапа – формирование институциональной формы контроллинга, который начал развиваться в начале XXI столетия. На этом этапе организация контроллинга как учетного и аналитического механизма ориентирована на обеспечение экономической безопасности фактов хозяйственной жизни. Именно с развитием институциональной формы начинают развиваться институциональные системы учета, анализа, контроля. Так, в институциональной экономике предполагается экономическое пространство, в котором взаимодействуют физические и юридические лиц (агентами) и разнообразные институты на основе отраслевых экстерналий между организациями, правилами, традициями, основными мотивами поведения институтов, где важным является соблюдение институциональных норм и правил для улучшения своего положения в рамках этих институтов. Одним из таких институтов является институт контроллинга как комплекс концепций, норм, определяющих основное содержание и механизмы их действия по формированию планов, учету, контролю и анализу для цели обеспечения экономической безопасности.

Генезис и история контроллинга как направления стратегического развития хозяйствующих субъектов представлена на рис. 1.

Постулатами внедрения и развития контроллинга с позиции институционального подхода определяются следующие положения:

- эффективное функционирование, повышение прибыльности, инвестиционная привлекательность;
- повышение профессиональных качеств в торговой, финансовой сфере для эффективного управления;
- поиск новых, усовершенствованных, систем управления, позволяющих гибко и надежно функционировать хозяйствующему субъекту;
- законодательное изменение нормативных учетных актов, стандартов.

Исследования доказывают, что контроллинг – это завершающая функция в системе управления, которая и обеспечивает построение механизма обратной связи.

Организационная составляющая сегмента контроллинга определяется возможностью множественных воздействий в процессе хозяйствования. Механизм контроллинга в системе функционального управления учетного, аналитического и контрольного процессов хозяйствующего субъекта представлен рис. 2.

По мнению автора, контроллинг как завершающая стадия управления позволяет формировать информацию для планирования, прогнозирования, так как аккумулированная, сгруппированная, обработанная, проанализированная, прошедшая параметрическую оценку информация о достижении цели управления, расходовании финансовых ресурсов, уровне устойчивого положения хозяйствующего объекта позволит установить, выявить, исследовать причины отклонений, случайных ошибок, фактов мошенничества.

Развитие контроллинга заключается в необходимости формирования новых его функций, а именно выявление дополнительных резервов как фактора доходности в деятельности хозяйствующего субъекта. Также целесообразно в системе контроллинга прогнозировать стратегические цели и уровень возможного поэтапного достижения.

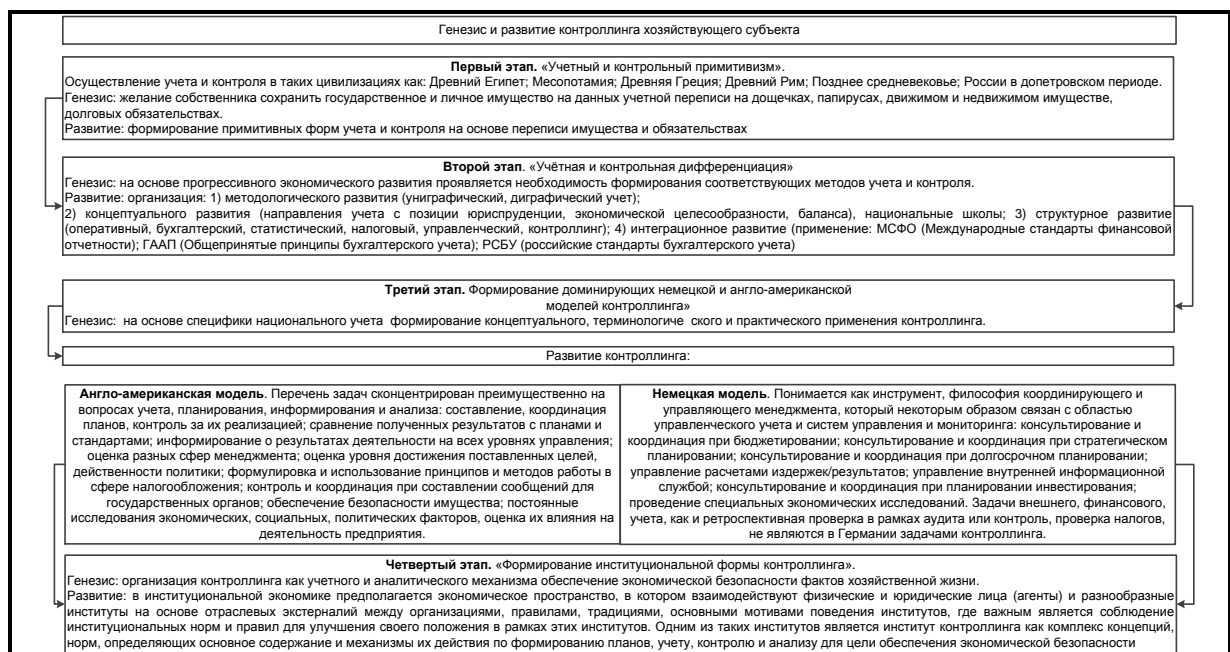


Рис. 1. Процесс генезиса и этапы исторического развития контроллинга



Рис. 2. Механизм контроллинга в системе функционального учетного, аналитического и контрольного процессов

Предпринимательская деятельность российских хозяйствующих субъектов в условиях рынка, их уязвимость при воздействии внешних и внутренних угроз ведут к снижению экономической устойчивости [13]. Данное обстоятельство свидетельствует о необходимости создания в субъектах предпринимательства системы контроллинга, ориентированной на построение механизма высокого уровня защиты, ресурсосбережения на основе сочетания правовых, экономических, технических инструментов для снижения риска потери экономических ресурсов, а также повышения финансовой устойчивости и доходности.

Механизм контроллинга в системе функционального процесса (учетного, аналитического, контрольного) направлен на его взаимодействие с другими функциями управления. В настоящее время прослеживается слабая позиция взаимодействия контроллинга с различными функциональными элементами системы управления, что препятствует механизму осуществления обратной связи, определяя проверки в направлении выявления ошибок, искажений, мошеннических действий, злоупотреблений, наказанию.

Также в теории контроллинга выделяются следующие положения: структура, механизм, система. Структура контроллинга – это взаимодействие субъекта-инициатора и объекта. Объект контроллинга – это сфера исследования, подлежащая контролю, который занимает центральное место в процессе контроллинга и реализуется посредством сравнения плановых и фактических значений регулируемых показателей. Так, при совершении фактов хозяйственной жизни субъект-инициатор воздействует на объекты контроллинга:

- имущественный комплекс;
- технологические процессы;
- долговые обязательства;
- капитал.

Комплексными объектами управления в системе контроллинга выделяют:

- целостные системы – хозяйствующие субъекты;
- составные элементы системы управления – средства труда, предметы труда;

- составные элементы системы управления – систем: учета, анализа и контроля – производственные, в том числе финансовые ресурсы.

Предметом управления являются отношения, механизмы взаимодействия, которые складываются в процессе применения средств, инструментария, позволяющих достичь необходимое положение объекта, стратегическую цель, установленный результат.

По аналогии, применяемой в юриспруденции, можно, как и в контроле, выделить внешний, внутренний контроллинг по отношению к объекту в сфере исследования. Так, в структуре внутреннего контроллинга работа осуществляется службами хозяйствующего субъекта (внутренними службами контроллинга, внутренними ревизионными управлениями, подразделениями бухгалтерской службы, внутренним аудитом).

Внешний контроллинг возможно проводить субъектом-инициатором, не входящим в объектную систему исследования, т.е. для удовлетворения внешних интересов со стороны третьих лиц (контрагенты, акционеры):

- ведомства законодательной государственной власти;
- ведомства исполнительной государственной власти, в том числе фискальных и правоохранительных органов;
- внешними независимыми аудиторскими организациями.

Контроллинг, проводимый в целях внешних или внутренних потребностей, направленный на бухгалтерский учет (финансовый, налоговый, управленческий, статистический), подразумевает, что отчетность осуществляется для заинтересованных пользователей в целях гласности, открытого представления результатов. Поскольку в контроллинге реализуются различные формы и системы контроля, то, по аналогии с проведением аудита, возможно применение Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ, определяющего процесс формирования и выражения мнения о право применении законодательного порядка, ведении бухгалтерского учета, достоверности финансовой отчетности. Достоверность устанавливается как возможность пользователя отчетности формировать правильные выводы о результатах хозяйствующего субъекта [1].

Для формирования информационного обеспечения в управлении учетом, анализом, контролем необходимо применять Закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, где указано на необходимость установления контроля (ревизии, внутреннего аудита, контроллинга как форм контроля) в положениях учетной политики. Однако следует заметить, что современный контроллинг не может обходиться только данными бухгалтерского финансового учета, поэтому для осуществления его функций необходим управленческий учет, который в свою очередь является основным элементом контроллинга.

В настоящее время для формирования и реализации стратегии хозяйствующего субъекта необходима информация, которая отражается в стратегическом управленческом учете, интегрированном в учетное пространство. Развитие контроллинга также тесно связано с его возможным направлением исследования. По мнению автора, классифицировать контроллинг возможно таким образом.

1. Бухгалтерский (accounting control) контроллинг.
2. Административный контроллинг (administrative control).

Бухгалтерский (учетный) контроллинг организует методы и способы исследования процесса фактического движения ресурсов производства (активов), а именно достоверности учетного документооборота, фактическое обеспечение сохранности имущества, долговых обязательств, собственного капитала. Здесь можно выделить инвентаризацию (фактическую, документальную) как эффективный простейший метод учетного контроллинга.

Административный контроллинг как управленческий надзор над процессом разработки, внедрения и осуществления механизма, синтезирующего инструкции, средства, инструменты, систему показателей, методов и способов в целях эффективного, результативного развития производственного процесса.

По утверждению автора, контроллинг является самостоятельной прогрессивной системой, служащей для управленческой навигации производственной, хозяйственной, учетной, аналитической, финансовой деятельностью, применяемой внутренними, независимыми от структурных подразделений службами, на ранних фазах осуществления, регистрации, обработки фактов хозяйственной жизни, что позволит эффективно использовать ресурсы, максимизировать доходность производства.

Развитие контроллинга обусловлено необходимостью его применения в двух системах, а именно: статической (неизменная система) и динамической (изменяемая система). Каждая система, в том числе экономическая, определяется постоянным развитием и равновесием, что происходит под воздействием внутренних и внешних окружений, которые складываются в закономерности и противоречия [14].

Как сегмент системы динамики контроллинг организуется в совокупном взаимодействии множества частей тесно взаимосвязанных и непрерывно развивающихся. Система контроллинга включает три фундаментальных элемента: средства, учетную систему и процесс. Аналогично, применяя аудиторские стандарты, где методика и процедуры, используемые в управлении, упорядоченно и эффективно

выявляют правомерность осуществления фактов хозяйственной жизни, образующих финансовый результат, а именно изучается проработка:

- частота соблюдения требований законодательства;
- частота соблюдения документооборота;
- частота соблюдения предотвращения искажений;
- частота соблюдения приказов и распоряжений;
- частота соблюдения локальных распоряжений, обеспечивающих экономическую безопасность.

В развитии контроллинга стратегическим функциональным перечнем хозяйствующего субъекта можно применить функции, предлагаемые В.В. Бурцевым:

- генезис, разработка, внедрение и действенность стратегических и тактических целевых установок;
- генезис, разработка, внедрение и действенность стратегических и тактических задач, включающих финансово-экономическую, рыночную и правовую устойчивость хозяйствующего субъекта;
- генезис, разработка, внедрение и действенность стратегических и тактических механизмов сохранности внеоборотных и оборотных активов, средства;
- генезис, разработка, внедрение и действенность стратегических и тактических показателей, параметров эффективного учетного процесса (регистрация, санкционирование, отражение, группировка, арифметическая точность, временная определенность);
- генезис, разработка, внедрение и действенность стратегических и тактических механизмов для роста производительности труда;
- генезис, разработка, внедрение и действенность стратегических и тактических механизмов роста экономического доходного результата, а также снижение расходов процессов производства, обращения;
- генезис, разработка, внедрение и действенность стратегических и тактических механизма рационального, экономного, эффективного расходования экономических ресурсов;
- генезис, разработка, внедрение и действенность стратегических и тактических установок для соблюдения административных требований, правил и процедур сотрудниками [5].

Необходимо отметить, что на федеральном уровне отсутствует регулирование системы контроллинга, что определяет необходимость частного регулирования на основании следующих регламентов:

- регламент внутреннего контроллинга;
- внутренние стандарты контроллинга;
- внутренние инструкции контроллинга;
- планы, программы, графики контроллинга;
- стратегические программы и т.д.

Следовательно, развитая организация, постановка и своевременное качественное осуществление контроллинга определяет эффективность системы управления, что позволяет обеспечивать сохранность активов, принимать управленческие решения, которые направлены на стратегическое развитие хозяйствующего субъекта, сглаживание рисков банкротства, стабилизацию и равновесие финансового положения.

Литература

1. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30 дек. 2008 г. №307-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 6 дек. 2011 г. №402-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

3. Адаменко А.А. Дифференциация взглядов на систему контроллинга и ее информационное наполнение [Текст] / А.А. Адаменко, М.С. Рыбьянцева // *Международ. бухгалтерский учет.* – 2012. – №11. – С. 54-62.
4. Ананькина Е.А. и др. Контроллинг как инструмент управления предприятием [Электронный ресурс] / Е.А. Ананькина, С.В. Данилочкина, Н.Г. Данилочкина ; под ред. Н.Г. Данилочкиной. – М. : ЮНИТИ-Дана, 2004. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации [Текст] / В.В. Бурцев – М. : Экзамен, 2000. – 320 с.
6. Бариленко В.И. и др. Основы бизнес-анализа [Текст] : учеб. пособие / В.И. Бариленко, В.В. Бердников, Р.П. Булыга [и др.] ; под ред. В.И. Бариленко. – М. : КНОРУС, 2014. – 272 с.
7. Выборова Е.Н. Особенности адаптации методических основ экономического анализа в системе контроллинга [Электронный ресурс] / Е.Н. Выборова // *Аудитор.* – 2014. – №6. – С. 46-52. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
8. Дайле А. Практика контроллинга [Текст] : пер. с нем. / под ред. М.Л. Лукашевича, Е.Н. Тихоненковой. – М. : Финансы и статистика, 2001. – 336 с.
9. Жилина Н.Н. Зарубежные модели контроллинга и возможности их применения в России [Текст] / Н.Н. Жилина, Т.С. Загидуллина // *Международ. бухгалтерский учет.* – 2011. – №36. – С. 62-66.
10. Карминский А.М. и др. Контроллинг [Текст] : учеб. / А.М. Карминский, С.Г. Фалько, А.А. Жевага, Н.Ю. Иванова ; под ред. А.М. Карминского, С.Г. Фалько. – М. : ФОРУМ ; ИНФРА-М, 2013. – 336 с.
11. Контроллинг в системе управленческого учета [Текст] : монография / Ю.И. Сигидов, Д.А. Баталов, М.С. Рыбьянцева. – Краснодар : КГАУ, 2011. – 458 с.
12. Концепция контроллинга: управленческий учет. Система отчетности. Бюджетирование [Текст] / Horvath & Partners ; пер. с нем. – 3-е изд. – М. : Альпина Бизнес Букс, 2008. – 269 с.
13. Макарова Н.Н. Мониторинг внешней среды в условиях турбулентности как элемент механизма системы обеспечения экономической безопасности [Текст] / Н.Н. Макарова // *Аудит и финансовый анализ.* – 2013. – №5. – С. 380-383.
14. Макарова Н.Н. 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.
15. Манн Р. Контроллинг для начинающих [Текст] / Р. Манн, Э. Майер ; пер. с нем. Ю.Г. Жукова ; под ред. В.Б. Ивашкевича. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Финансы и статистика, 1995. – 304 с.
16. Райхман Т. Менеджмент и контроллинг. Одни цели – разные пути и инструменты [Текст] / Т. Райхман // *Международ. бухгалтерский учет.* – 1999. – №5. – С. 26-36.
17. Стратегический менеджмент [Текст] / под ред. Петрова А.Н. – СПб. : Питер, 2007. – 496 с.
18. Пич Г. Уточнение содержания контроллинга как функции управления и его поддержки [Текст] / Г. Пич, Э. Шерм // *Проблемы теории и практики управления.* – 2001. – №3. – С. 102-107.
19. Шохнех А.В. и др. Роль стратегического контроллинга гармонизации промышленной и торговой политики в развитии и эффективности деятельности малого бизнеса [Текст] / А.В. Шохнех, Р.В. Калиничева, А.Н. Ахрамеев // *Аудит и финансовый анализ.* – 2014. – №1. – С. 264-268.

Ключевые слова

Генезис; история; организация; контроллинг; стратегическое развитие; хозяйствующие субъекты; сравнительный анализ; дефиниция «контроллинг»; процесс; этапы; механизм контроллинга; система; функциональный процесс; учет; анализ; контроль.

Чиков Дмитрий Владимирович

РЕЦЕНЗИЯ

Развитие рыночной среды предъявляет достаточно жесткие требования к системе управления хозяйствующими субъектами, для чего требуется постоянный поиск новых, более эффективных методов и инструментов управления. Данная ситуация настоятельно требует развития таких положений контроллинга, которые способствовали бы решению проблемы повышения качества принимаемых управленческих решений на всех уровнях организационной структуры управления хозяйствующего субъекта.

В рецензируемой статье затронут аспект генезиса учетной мысли, на основании изучения которого можно сделать вывод о том, что появлению контроллинга способствовало смещение акцентов от примитивных форм учета и контроля до появления комплексных наук об управлении и необходимости координации управленческой деятельности. Раскрывается сущность понятия контроллинга, представлены основные направления в определении понятия «контроллинг».

Предложение автора о возможности применения Федерального закона «Об аудиторской деятельности» потребовало переосмысления формы контроля для формирования правильных выводов о результатах хозяйствующего субъекта. Автор также раскрыл механизм контроллинга в системе функционального учетного, аналитического и контрольного процессов.

Рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

Озорнина Е.А., к.э.н., доцент кафедры экономики, бухгалтерского учета и аудита Автономной некоммерческой образовательной организации высшего образования Центросоюза РФ «Российский университет кооперации», Волгоградский кооперативный институт (филиал)

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)

[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)