**Финансовый контроллинг в современной финансовой науке**

**Шебзухова Марианна Асланбековна**

Институт экономики и управления/кафедра финансов и кредита, Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшегообразования

«Северо – Кавказский Федеральный Университет», г. Ставрополь, Российская Федерация

**Аннотация**: в статье на основании исследования научной литературы приведено многообразие трактовок понятия «финансовый контроллинг», его сущность и роль в современной финансовой науке, а также отличие от понятия «финансовый контроль».

**Ключевые слова:** финансовый контроллинг, финансовый контроль.

С переходом российской экономики к рыночным условиям, предприятия столкнулись с необходимостью внедрения новых методов и инструментов управления финансами. Таким инструментом в настоящее время является финансовый контроллинг, выступающий в современной экономической науке как сложное синтезированное понятие. Определяя деятельность всей системы управления организацией на достижение поставленных целей, контроллинг является частью системы управления. Находясь на перечесении учета, анализа, контроля и координации, контроллинг занимает особое место в управлении организацией, он связывает воедино все эти функции. Исследованию контроллинга в последнее время уделяется большое внимание, данная проблема является актуальной. Финансовый контроллинг – эффективный инструмент решения различных проблем. Служба контроллинга постоянно акцентирует внимание на решение таких вопросов: несовершенство системы внутренней финансовой отчетности; неверное определение прибыльности филиалов организации и т.д. В настоящее время термин контроллинг имеет значительное количество трактовок, отличающихся по смыслу, что затрудняет его понимание. Отечественные и зарубежные ученые, которые затрагивают вопросы финансового контроллинга, определяют его сущность по – разному. Само слово контроллинг произошло от английского «to control» контролировать, управлять, которое в свою очередь происходит от французского слова, означающего «реестр» или «проверочный список». Многообразие трактовок понятия «финансовый контроллинг» приводится в таблице 1.

Таблица 1 - **Классификация подходов к определению понятия «финансовый контроллинг»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Авторы** | **Определение** |
| Ф. Фрайберг | Набор методик приведения учетной политики и управленческой практики подразделений к такому виду, чтобы они были эффективны для бизнеса, анализируемы, гибки по отношению к будущим изменениям. |
| И.Б. Адова  И.В. Разумович | Координирующая система, обеспечивающая концентрацию контрольных действий на наиболее приоритетных направлениях финансовой деятельности организации, своевременное выявление отклонений фактических результатов от предусмотренных и принятие оперативных управленческих решений, нормализующих ее работу. |
| В.В. Бурцев | Система, главная задача которой заключается в том, чтобы обеспечить предприятию стабильное положение и аккумулировать его ресурсы для выполнения стратегических планов. |
| Н.Г. Шиманаев | Система для обеспечения результативности деятельности как интегрального показателя, отражающего функционирование финансовых подпроцессов (управление дебиторской, кредиторской задолженностями, прибылью и т.д.) и определяемого показателями ликвидности и платежеспособности |
| Т.А. Золотько | Автоматический процесс финансового управления предприятием. Управление финансовыми отношениями, финансовыми ресурсами и их источниками должно осуществляться посредством финансовых методов, приемов, моделей и инструментов финансового менеджмента |

Таким образом, ф**инансовый контроллинг –** это набор методик, направленных на совершенствование учетной политики и управленческой практики предприятий, исходя из финансовых критериев успешности функционирования предприятия. Исходя из этого, **цель финансового контроллинга -** формирование целенаправленного комплекса мероприятий по сохранению финансовой стабильности предприятия в процессе управления финансами и максимизация его стоимости. Цикл контроллинга включает в себя этапы планирования, контроля исполнения и принятия корректирующих решений. Этап планирования в рамках цикла контроллинга осуществляется по технологии «встречных потоков»: сначала планирование производится «сверху вниз» (разработка методики планирования, координация и детализация планов по уровням). Затем идет встречный поток «снизу вверх». Как следствие, одна из задач контроллинга – разработка методики корректировки плановых заданий, координация отдельных планов и сведение их в единый план по предприятию. Этап контроля отклонений плана и факта предусматривает анализ фактических данных по контролируемым величинам и выработку мероприятий по устранению отклонений в пределах определенной ему компетенции. Реализация деятельности контроллинга основывается на четырех принципах: 1. Принцип движения и торможения. Для обеспечения длительного и устойчивого существования организации необходимы ее рост, развитие и, как следствие, стабильное получение прибыли. При этом цель «рост» означает увеличение производства и продажи изделий или расширение номенклатуры предоставляемых услуг, которые уже определены в плане организации. Цель «развитие» означает новые изделия, новые формы их применения, новый сервис, новые решения проблем клиентов, новые рынки и каналы сбыта, новые методы производства, новые организационные структуры и процедуры управления, т. е. для успешной деятельности предприятия и его движения вперед необходимы «инновации». Как известно, инновационные решения обычно встречают сопротивление тех, кто привык работать старыми методами. Поэтому контроллер обязан активно воздействовать на работников, тормозящих прогресс, добиваться постоянного обновления всей деятельности фирмы. Принцип движения и торможения в контроллинге создает объективные условия для постоянного выявления и внедрения нового, прогрессивного и эффективного в практику конкретной организации с учетом специфики и возможностей.

2. Принцип своевременности. В условиях динамично развивающегося рынка руководству для принятия решений необходимы постоянно обновляемые данные как о внешней, так и внутренней среде, результаты их анализа. Поэтому контроллер постоянно наблюдает за окружающей средой. В интересах укрепления позиций организации контроллер обязан оперативно учитывать вновь возникающие шансы и риски, их возможное влияние на прибыль. Способность организации к своевременному реагированию на рыночные изменения зависит от временного интервала между возникновением нового шанса или риска и конкретным действием руководства, а также от затрат времени на изменение плана и внедрение новинки. Чем продолжительнее этот интервал и велики затраты времени, тем вероятнее потери прибыли. 3. Принцип стратегического сознания. Информация, полученная от работников, имеет важное значение для проведения мероприятий, обеспечивающих устойчивое будущее фирмы. Руководители организации, ее подразделения и сотрудники на практике нередко принимают тактические решения, приносящие быстрый экономический эффект и реальные выгоды в текущем плане, но не соответствующие стратегическим задачам предприятия. Принцип стратегического сознания реализуется только тогда, когда любое решение и действие оценивается в первую очередь с позиций его соответствия стратегическим программам. 4. Принцип документирования. Целью этого принципа является создание условий для проверки: соблюдались ли цели и задачи финансового контроллинга в действительности. В финансовом контроллинге информация представляется в виде письменных сообщений с предварительной оценкой их значимости. Письменная форма принуждает информатора к продуманному, полному и точному представлению положения дел. Документирование позволяет в любой момент установить посылающего и принимающего информацию, ее содержание и дату передачи. Необходимо также оценивать достоверность и полноту информации. Благодаря принципу документирования решения по оперативным вопросам принимаются с учетом стратегической позиции фирмы, стимулируя тем самым первоочередную реализацию стратегических целей. Принцип документирования является также инструментом для контроля за соблюдением других принципов контроллинга: движение и торможение, стратегическое сознание и своевременность. Важнейшими целями организации являются высокая рентабельность, обеспечение ликвидности и повышение эффективности работы. Достижению этих целей способствует служба контроллинга, основное назначение которой - предупредить возникновение кризисных ситуаций в ближайшем и отдаленном будущем.

Для этого контроллинг обеспечивает выполнение следующих функций: 1. мониторинг состояния экономики организации; 2. сервисная функция (обеспечение аналитической информацией для принятия управленческих решений); 3. управляющая функция; 4. контроль и анализ экономичности работы подразделений; 5. подготовка (разработка) методологии принятия решений, их координация, а также контроль восприятия этой методологии руководством. Иногда «контроллинг» ассоциируется со словом «контроль», но это отличное и даже противоположное по смыслу понятие. Авторы, которые изучают вопросы финансового контроля, определяют его сущность по-разному. Например, коллектив авторов под ред. Л.А. Дробозиной под финансовым контролем понимают «наблюдение, определение и выявление фактического положения финансовых показателей деятельности по сравнению с заданными». В других источниках дается следующее определение: «Финансовый контроль – это совокупность действий и операций по проверке финансовых и связанных с ними вопросов деятельности субъектов хозяйствования и управления с применением специфических форм и методов его организации». Финансовый контроль по своей сути является реализацией контрольной функции как государственных финансов, так и финансов организаций. В организациях контрольная функция проявляется в форме денежного контроля за рациональным, целевым и эффективным использованием финансовых ресурсов. Для эффективности данной функции важное значение имеет достоверность финансовой информации, предоставляемой финансовому контролеру. Осуществление финансового контроля базируется на ряде принципов. Основными принципами являются законность, ответственность, объективность и системность. Несмотря на сходство названий и сущности данных понятий, между ними существуют существенные отличия. Рассмотрим их в таблице 2.

Таблица 2 – **Сравнительный анализ понятий «внутренний контроль» и «контроллинг»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Критерий** | **Внутренний контроль** | **Контроллинг** |
| Определение, сущность | Внутренний контроль - процесс, осуществляемый органом управления организации или другими сотрудниками, с целью получения информации относительно выполнения следующих задач: [эффективность](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%AD%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%BC%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%B0%D1%8F_%D1%8D%D1%84%D1%84%D0%B5%D0%BA%D1%82%D0%B8%D0%B2%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%8C) и рациональность деятельности, д[остоверность](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%94%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%8C) [отчетности](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A4%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%8F_%D0%BE%D1%82%D1%87%D1%91%D1%82%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%8C), соблюдение [законов](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%97%D0%B0%D0%BA%D0%BE%D0%BD_(%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BE)) и [нормативных актов](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9D%D0%BE%D1%80%D0%BC%D0%B0%D1%82%D0%B8%D0%B2%D0%BD%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D0%B9_%D0%B0%D0%BA%D1%82). | Финансовый контроллинг - это система контроля, которая обеспечивает концентрацию контрольных операций на самых важных сторонах финансовойдеятельности предприятия, а также своевременное определение фактических отклонений ее результатов от запланированных и принятие быстрых управленческих решений, обеспечивающих ее нормализацию. |
| Задачи | Предвидение возможных ошибок, нарушений, отклонений и предотвращение их, а также в случае их совершения обеспечение неотвратимости воздействия и пресечения соразмерно выявленному характеру отклонения. | Основная задача финансового контроллинга предприятием заключается в поддержании рентабельности и обеспечении ликвидности, т.е. способности предприятия в любой момент времени выполнять свои платежные обязательства. |
| Объект | Вся сфера хозяйственной деятельности | Закономерности движения  и преобразования активов предприятия. |
| Субъект | Персонал  организации в соответствии  полномочиями и функциями | Должностные лица и сотрудники  специализированных подразделений. |
| Результаты использования | Управленческие решения по повышению эффективности деятельности предприятия. | Повышение эффективности деятельности предприятия, предвидение результатов принятия решений. |

Таким образом, из приведенных данных, можно сделать следующие выводы: по своей природе и финансовый контроллинг, и внутренний контроль представляют собой систему сбора и определенной обработки информации о положении организации относительно запланируемых целей. Обе системы намерены выявлять и устранять негативные отклонения и минимизировать риски. Многие ученые, изучая понятия внутреннего контроля и финансового контроллинга отмечают, что, в отличие от внутреннего контроля, который рассматривает уже свершившиеся факты, контроллинг нацелен на будущее и призван обеспечить достижение запланированной цели с наименьшими затратами. Возникновение контроллинга, скорее всего, это логичная реакция систем внутреннего контроля на сложившуюся экономическую реальность, направленная на актуализацию систем контроля с целью жизнеобеспечения бизнеса. Следовательно, контроллинг – это наиболее эффективная, но только лишь одна из форм внутреннего контроля. Таким образом, внутренний контроль и контроллинг, как наиболее современная его форма, являются единой системой эффективного контроля, обеспечивающей принятие актуальных управленческих решений, направленных на достижение поставленных целей с наименьшими затратами.

**Список литературы**

1. Бадиков Г.А., Рыбнов А.В., Федоренков В.В. Характеристики ведущих мировых публичных предприятий в период кризиса. // Сборник научных трудов VII международного конгресса по контроллингу «Контроллинг услуг». Под научной редакцией д.э.н., профессора Фалько С.Г. М.: НП «Объединение контроллеров», 2016. С.29-38.
2. Вебер Ю., Шеффер У., Введение в контроллинг. Пер с нем. (Под ред. и с предисл. проф., д.э.н. С.Г. Фалько), М.: Изд-во НП «Объединение контроллеров», 2014. 416с.
3. Задорнов К.С. Этапы построения системы контроллинга // Экономические аспекты развития российской индустрии в условиях глобализации. 5/2015, том 1 / Материалы Международной научно-практической конференции кафедры «Экономика и организация производства». – М.: Издательство «ТрансЛит», 2015. – 296 с. - 0,3 п.л.
4. Орлов А.И. О многообразии областей и инструментов контроллинга // Контроллинг услуг. Сборник научных трудов VII международного конгресса по контроллингу. - Калуга-Москва: Издательство: НП «Объединение контроллеров», 2016. - С. 185-189.
5. Садовская, Т. А. Создание модели контроллинга прибыли в акционерном обществе / В. В. Мануйленко, Т. А. Садовская, О. Б. Бигдай // Финансы и кредит. – 2014. – № 24 (600). – С 19 – 29.
6. Фалько С.Г. Контроллинг в России: современное состояние и перспективы развития // Сб. научн. Тр. IV Конгресса в Праге «Контроллинг на малых и средних предприятиях». – М., Москва-Прага,2014 С.3-7.