

США укоренилось понятие “управленческий учет” (*managerial accounting, management accounting*), хотя служащих, которые выполняют функции управленческого учета, называют контролерами (*controllers*).

В отечественную терминологию понятие “контроллинг” вошло сравнительно недавно. Во времена плановой экономики это понятие практически не использовалось и в отдельных случаях оно ассоциировалось с контролем и ревизией. На первых этапах перехода к рыночным отношениям (начало 90-х гг.) в отечественной экономической литературе проблемы контроллинга начали активно изучаться и внедряться в практику, хотя в то время он рассматривался в ракурсе эффективности проведения внутреннего аудита, контроля, ревизии, информационного обеспечения бухгалтерского учета. На том этапе отечественные ученые старались синтезировать опыт проведения внутреннего и внешнего контроля экономически развитых стран с системой контроля в планово-командной системе в рамках новой и еще не совсем изученной системы контроллинга, которая в середине 80-х гг. переживала бум в экономической теории на Западе. Однако после реорганизации, а иногда и ликвидации государственных контрольных органов в СССР контроллинг утратил свою актуальность и интенсивность изучения до конца 90-х гг.

Интерес изучения постепенно переместился с немецкой концепции контроллинга к его англо-американской интерпретации — управленческому учету.

Некоторые специалисты глобализируют управленческий учет, рассматривая его как “интегрированную систему учета затрат и доходов, нормирование, планирование, контроля и анализа, что систематизирует информацию для оперативных управленческих решений и координации проблем будущего развития предприятия” [2, 5, 6, 9], другие суживают его до учетной функции и главным объектом исследования считают калькулирование себестоимости продукции и управление затратами предприятия [1, 4, 8].

Неоднозначная трактовка терминов “управленческий учет” (*management accounting* — англ.), “производственный учет” (*Betriebsabrechnung* — нем., “контроллинг” (*controlling* — англ., нем.) объясняется появлением многочисленной переводной американской и немецкой литературы и несистемностью изучения этих проблем. Поскольку отечественная терминология пока еще не установилась, в Украине и в России используются оба термина: и контроллинг, и управленческий учет. Мы разделяем мнение экономистов, которые считают, что целесообразно использовать термин “контроллинг”, который более информационно-емкий, передает характер этого современного явления в управлении и включает в себя не только исключительно учетные функции, но и весь спектр управления процессом достижения конечных целей предприятия. Тем более, что некоторые исследователи этой проблемы рассматривают управленческий учет лишь “как самостоятельную область бухгалтерской деятельности” [1, с. 9; 2, с. 12; 3, с. 3; 9, с. 17], что не применимо к контроллингу, который все больше перерастает в “систему стратегического управления предприятием” [7, с. 55].

Литература

1. *Бутинець Ф.Ф.* та інш. Бухгалтерський управлінський облік: Навчал. посіб. для студентів спеціальності “Облік і аудит” / *Ф.Ф. Бутинець, Л.В. Чижевська, Н.В. Герасимчук.* Житомир, 2000.
2. *Голов С.Ф.* Управленческий бухгалтерский учет. К., 1998.
3. *Gray J., Ricketts D.* Cost and Management accounting. New York, 1982.
4. *Друри К.* Введение в управленческий и производственный учет. М., 1998.
5. *Карпова Т.П.* Управленческий учет: Учеб. для вузов. М., 1998.
6. *Lucey T.* Management Accounting. London, 1996.
7. *Пушкарь М.С.* Контролінг: Монографія. Тернопіль, 1997.
8. *Хорнгрэн Ч.Т., Фостер Дж.* Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. / Под ред. *Я.В. Соколова* М., 1995.
9. Управленческий учет: Учеб. пособие / Под ред. *А.Д. Шеремета.* М., 1999.

Гил Кюн Сук
БГУ (Минск)

ГОСУДАРСТВЕННЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ ПО РАЗВИТИЮ МАЛОГО БИЗНЕСА В ЮЖНОЙ КОРЕЕ

В Корее насчитывается примерно 900 тыс. мелких и средних предприятий (МСП), в которых занято около 55 % всей рабочей силы страны и которые производят до трети ВВП, а в отрасли лег-

кой промышленности — две трети общего объема производства. В 90-е гг. наблюдался среднегодовой рост производства на уровне 9 %, а объемы экспорта росли более высокими темпами. В 1995 г. экспорт вырос на 23 % и составил 44,7 млрд дол.

Государство оказывает финансовую и институциональную поддержку малому бизнесу, которая находит свое воплощение в пятилетних планах и программах. Так, в 1997 г. завершился пятилетний план реструктуризации среднего и малого бизнеса. На эти цели было израсходовано 7,5 млрд дол. В настоящее время продолжает осуществляться пятилетний план технологической модернизации мелкого бизнеса. В 1995 г. правительство выделило 12,5 млн дол. на учет коммерческих векселей для мелких фирм. Правительство профинансировало создание автоматизированного центра по систематическому обучению работников малого бизнеса и экспертизе их проектов, открыло в Сеуле специальный универсам (стоимостью 1,3 млн дол.) для реализации товаров, произведенных исключительно малыми фирмами.

Программа либерализации экономики предполагает открытие внутреннего рынка и проведение приватизации государственной собственности. Если мероприятия по допущению и привлечению иностранного капитала на внутренние фондовые и финансовые рынки, в биржевую сферу и область страхового бизнеса проводятся в соответствии с установленными сроками, то темпы реформ на втором направлении оцениваются как замедленные. Имеются опасения, что результаты приватизации, направленные на децентрализацию, усиление принципов свободной и справедливой конкуренции, укрепление среднего и мелкого бизнеса, приведут к дальнейшему укреплению чзболей — торгово-промышленных конгломератов монополистического типа. Поэтому правительство разработало и осуществляет с середины 90-х гг. комплексную программу содействия реструктуризации малого и среднего бизнеса.

Программа охватывает ряд направлений, которые включают в себя практические меры. В рамках содействия реструктуризации предполагается улучшение структуры фондов МСП за счет насыщения информационной и автоматизированной технологий (в 1995 г. — в 4 раза (до 2,5 млн дол.), в том числе за счет Корейского банка развития (750 тыс. дол.).

Другим направлением является поощрение открытия новых современных производств и пере-профилирование МСП низкой конкурентоспособности. Эти мероприятия осуществляются за счет расширения начальных центров новых производств, предоставления налоговых льгот в сфере высоких технологий и технологически емких областях. Осуществлялась целенаправленная поддержка повышения конкурентоспособности МСП в сфере распределения.

В рамках улучшения условий деятельности МСП происходило расширение кредитных фондов за счет повышения правительственных взносов в кредитные гарантии МСП с 92 млн до 625 млн дол. (1995 г.), а также расширение правительственных инвестиций в “Фонды проектов взаимной помощи” для МСП с 75 в 1995 г. до 150 млн дол. в 1996 г.

Для поощрения сотрудничества между крупными и мелкими фирмами предусматривались налоговые льготы для крупных компаний: налоговые списания со счетов на их инвестиции в МСП, 10%-ную налоговую скидку с их расходов на помощь МСП.

Другим направлением было смягчение дефицита рабочей силы за счет высвобождения из вооруженных сил квалифицированных технических работников, которые стали направляться в индустриальный сектор МСП, а также за счет мобилизации рабочей силы среди замужних женщин.

При правительстве был создан Счетно-плановой совет по проблемам МСП. Его возглавил заместитель премьер-министра страны, а для практической помощи была сформирована группа по разработке и реализации политики в отношении МСП во главе с заместителем министра финансов и экономики.

Кроме этого, государство инициировало и другие мероприятия по развитию МПС. Так, используя в значительной степени бюджетные сбережения, правительство создало специальный фонд в объеме 1,75 млрд дол. для оказания помощи МСП в приобретении продукции друг у друга, а также для ускорения их структурной перестройки. Правительство упростило организационные вопросы, связанные с деятельностью МСП.

Мелкому и среднему бизнесу государство оказывает не только финансовую, но и техническую поддержку. Была создана специальная служба консультаций по техническим вопросам, которая призвана информировать о последних технических новинках и оказывать помощь в усовершенствовании применяемых технологий. Оказывать помощь в решении технических проблем МСП будет Корейская академия промышленных технологий, обладающая солидным банком технической информации, а система технического консультирования, в которой работают квалифицированные специалисты государственных научно-технических учреждений, будет распространена и на МСП. Специализированный банк для малых и средних предприятий также намерен расширить систему их финансирования с целью технического перевооружения.

Успешному развитию экспорта способствуют мероприятия по стимулированию интернационализации деловой активности южнокорейских фирм и развитию внешнеторговой инфраструктуры. Так, для содействия освоению малыми и средними компаниями зарубежных рынков, созданию ими за границей совместных предприятий в 1962 г. была создана Корейская федерация малого бизнеса. Корейская Ассоциация внешней торговли открыла для представителей малого бизнеса однодневные курсы по мониторингу внешнего рынка. В 1995 г. экспортно-импортный банк Кореи выделил 2,5 млн. дол. мелким компаниям для расширения их деятельности на зарубежных рынках.

Для повышения конкурентоспособности корейских товаров и научных разработок на международном рынке, стимулирования торговли новыми технологиями правительство разрешило создавать корпорации предприятий с высокой степенью риска. В результате возникло множество таких корпораций, которые оказывают техническую и финансовую помощь предприятиям с высокой степенью риска в развитии новых технологий, консультируют и оказывают им посреднические услуги.

После осуществления перечисленных выше государственных мероприятий наблюдалось бурное развитие малых предприятий в 90-е гг., происходило увеличение их роли на внутреннем и внешнем рынках. Но кризис 1997 г. не обошел их стороной. Если крупные предприятия смогли уберечься от финансовых неприятностей из-за банковской поддержки, то мелкие фирмы не могли рассчитывать на кредитование из-за недоверия со стороны ведущих банков. Хотя рентабельность большинства производств оставалась на высоком уровне, но из-за постоянных и нарастающих неплатежей со стороны потребителей на счетах мелких фирм не оставалось финансовых средств, а банки отказывались от их кредитования. Это вызвало неплатежеспособность многих мелких предприятий. В результате значительная часть мелких предприятий объявила себя банкротами.

В связи с этим корейскими экономистами был разработан ряд специальных мер, препятствующих банкротству МСП. Во-первых, это введение особой кредитной политики в отношении рентабельных малых предприятий. Теперь они смогут гарантированно получить банковский кредит даже при отсутствии залоговой инфраструктуры. Во-вторых, правительство значительно снизило налоговую нагрузку в отношении всех малых предприятий, ибо закрытие мелких производственных предприятий негативно сказывается и на производителях сырья и других партнерах по бизнесу.

Н.П. Гончарова, С.В. Позняк
Институт экономики НАН Украины (Киев)

ИННОВАЦИОННАЯ МАРКЕТИНГОВАЯ КОНЦЕПЦИЯ ИНТРАПРЕНЕРСТВА В СИСТЕМЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Сложности на пути интенсивного развития предпринимательства в Украине объясняются, наряду с неблагоприятными условиями внешней среды, определенным недопониманием всех возможностей предпринимательской деятельности. Это вызвано, прежде всего, отсутствием собственного опыта и определенной трудностью восприятия мирового опыта, слабо адаптированного к конкретным условиям современной украинской экономики.

В последнем десятилетии в теории и практике развития предпринимательства произошли коренные качественные изменения. Так, в частности в США, в качестве нового прогрессивного направления в развитии системы предпринимательства выделяется такая ее форма, как интрапренерство. Оно заключается в том, что на действующем предприятии, выпускающем определенную продукцию (услуги), создаются условия для выдвижения новаторских предпринимательских идей, выделяются ресурсы для их реализации. Его можно рассматривать как деятельность по производству и реализации товаров и услуг на основе интеграции предпринимательских возможностей личности и предприятия.

Целью интрапренерства является повышение эффективности предприятия за счет активизации и использования творческого потенциала сотрудников, повышения эффективности использования ресурсов предприятия, быстрой реакции на изменение потребностей рынка, реализации всевозможных нововведений (технических, организационных и пр.), создания основы для дальнейшего развития производства.

Причиной интереса к интрапренерству стала ускоряющаяся тенденция развития инновационного направления в современном экономическом росте — появление новых технологий, новых продуктов и пр. Чтобы получить конкурентные преимущества на перспективу, надо их быстро использовать, но это часто вступает в противоречие с текущими задачами, решаемыми на предприятии. Отмеченное делает вполне очевидным дальнейшее формирование и развитие интрапренерства на принципах и методах современного маркетинга.