

родном уровнях, консультационное обеспечение малых предприятий, информационное обслуживание, оказание маркетинговых услуг, организация делового сотрудничества между фирмами, техническая экспертиза, оказание помощи в поиске контрагентов за рубежом и установлении контактов с ними; организация международных выставок и ярмарок; изучение конъюнктуры местного рынка, особенностей его торговой политики и законодательства и др.;

организации сотрудничества предпринимателей и научных учреждений и организаций, учебных заведений, маркетинговых фирм как субъектов, формирующих информационную и инновационную базу предпринимательства;

стимулирования организации торговых домов, фирменных секций, филиалов и других каналов распространения товаров. Здесь при создании товаропроводящей сети возможно объединение капиталов нескольких фирм, производящих дополняющую продукцию для расширения возможностей реализации товаров;

участия СМИ как средства формирования и распространения информационных потоков для бизнеса.

Вторая должна включать такие объекты рынка, как банки, аудиторские и юридические фирмы, обеспечивающие финансовую составляющую предпринимательства. При этом должен быть расширен доступ к этим объектам рыночной инфраструктуры всех предпринимателей, увеличена возможность получения льготных кредитов на длительный период времени. Особое место в рассматриваемой инфраструктуре должны занимать СЭЗ, бизнес-инкубаторы, ТПП, позволяющие упростить поиск контрагентов для предпринимателей, снизить налоговое бремя, расширить масштабы работы фирм.

Организация и развитие инфраструктуры позволят повысить эффективность работы малого бизнеса.

*В.В. Верещагин*

**Киевский национальный торгово-экономический университет**

## **ГЕНЕЗИС КОНТРОЛЛИНГА КАК НОВОЙ СОСТАВЛЯЮЩЕЙ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ**

Контроллинг является одним из понятий экономической науки, находящимся в центре дискуссий, как отечественных, так и иностранных специалистов. В наиболее широком смысле под контроллингом понимают систему обеспечения выживания предприятия в двух аспектах: краткосрочном — оптимизация дохода, и в долгосрочном — сохранение и поддержка гармоничных отношений и взаимосвязей предприятия с окружающими его сферами: экологической, социальной, хозяйственной.

Понятие “контроллинг” произошло от английского глагола “to control”, что в экономическом смысле означает управление и регулирование хозяйственной и финансовой деятельности предприятия. Истоки контроллинга лежат в области государственного управления и уходят своими корнями в средние века. В современном значении слово “контроллинг” как характеристика спектра задач на предприятии стало использоваться в США с конца XIX в.

Основной причиной появления контроллинга является промышленный рост конца XIX — начала XX в., который привел к осложнению процессов управления и появления новых подходов к планированию, учету и контролю на предприятии. В значительной степени на развитие контроллинга повлиял мировой экономический кризис. Годы депрессии привели к осознанию того, что успешное управление предприятием связано с усилением внимания к внутрихозяйственному планированию, учету и контролю.

Многие западные и российские специалисты в области контроллинга отмечают, что основной причиной популярности современного контроллинга является переход общества к информационной формации, что приводит к необходимости совершенствования управленческих процессов. Современное управление требует четкого функционирования систем планирования, контроля, анализа и мониторинга деятельности предприятия. Контроллинг, который возник на стыке экономического анализа, планирования, контроля, управленческого учета и менеджмента, переводит управление на более высокий уровень, интегрируя, координируя и направляя деятельность служб предприятия на достижение оперативных, тактических и стратегических целей.

Западный контроллинг далеко не однороден: в нем четко прослеживаются два направления — американское и европейское, представленное главным образом немецкими учеными. Основная разница между этими направлениями состоит в функциональном доминировании. В англоязычных публикациях термин “контроллинг” практически не используется: в Великобритании и

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. *Пушкар 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-