

УДК 658.155

DOI 10.17223/19988648/30/7

**Н.М. Калинина**

## **ТИПОЛОГИЯ ОБЪЕКТА ИССЛЕДОВАНИЯ В ТЕОРИИ ИНТЕГРИРОВАННОГО КОНТРОЛЛИНГА**

*Статья посвящена инновационной концепции управления современными промышленными предприятиями как экономическими системами – интегрированному контроллингу. Представлен методологический подход к формированию научной теории интегрированного контроллинга. Выделены и сформированы классификационные признаки, положенные в основу типологии интегрированного контроллинга. Сформирована структурно-логическая схема типологии интегрированного контроллинга, на основании которой выделены и описаны его основные типы. Полученные результаты могут быть использованы в качестве фундаментальной базы исследования развития теории интегрированного контроллинга.*

*Ключевые слова: интегрированный контроллинг, научная теория интегрированного контроллинга, методологический подход, методология, тип, типология интегрированного контроллинга.*

В современной экономической науке типология выступает как наиболее универсальная процедура научного мышления, позволяющая упорядочить и систематизировать сложные объекты. Постановка задачи типологизации объекта исследования в теории контроллинга была сделана в середине 1950-х гг., на стадии теоретического осмысления практических приемов и методов контроллинга, нашедших успешное применение в практике управления экономическими системами в промышленности. В процессе решения данной проблемы исследователи получали опорные точки зрения для приведения «хаотического избытка индивидуального опыта к некоторому порядку». Помимо этого, типология контроллинга представляется ключом к фундаментальным отличиям в направлениях контроллинговых исследований в рамках развития общей теории контроллинга. В настоящее время проблема типологии контроллинга остается не менее важной для экономической науки, но не более разработанной. К сожалению, так и не создано единой общепризнанной типологии контроллинга, хотя количество типологий по самым различным основаниям, безусловно, увеличилось.

Общеизвестно, что с методологической точки зрения типология представляет собой способ научного познания предметной области объекта исследования, основанный на разделении систем объектов и их последующей группировке посредством синтезированной (типизированной) категории (класса). Основополагающим в типологии является понятие «тип» как логически завершенной целостной базовой единицы расчленения изучаемой действительности, некоего специального самостоятельного методологического ресурса теоретического осмысления и передачи данной рассматриваемой реальности, нацеленного на сравнительное изучение существенных признаков объекта исследования. Вместе с тем тип может быть определен и как резуль-

тат сложной работы научного мышления, которое теоретически реконструирует наиболее существенные характеристики исследуемого множества объектов и объединяет их в данном понятии. Указанные характеристики, проявляющиеся во всем многообразии разновидностей и форм изучаемого явления, вкупе с уровнями организации объекта исследования, его связями, функциями и отношениями в типологии определяются признаком или критерием классификации. Вследствие этого в процессе выделения основных параметров типозлементов интегрированного контроллинга воспользуемся научным инструментарием систематики, способствующим получению максимально точной законченной системной классификации множества видов и форм интегрированного контроллинга с фиксированной иерархией единиц описания.

Итак, тип описывает форму существования объекта исследования, обладающую определенным набором признаков. Определенные показатели основных параметров типозлементов обуславливают формообразующие свойства таких типозлементов. В свою очередь, согласно общенаучным положениям, форма представляет собой неотделимый от него и служащий его выражением способ существования содержания. Следовательно, прежде чем перейти к изучению формообразующих свойств интегрированного контроллинга, систематизация которых впоследствии позволит разработать типологию последнего, будет логично обозначить сущность и содержание исследуемого явления.

Разработка научной теории интегрированного контроллинга в обязательном порядке предполагает формирование категориально-понятийного аппарата данной теории, с помощью которого выражается и излагается ее сущность и основное содержание. Прибегая к общенаучной терминологии, сущность интегрированного контроллинга может быть представлена как внутреннее содержание его предметной области, выражающееся в единстве всех его многообразных свойств и отношений. Вводя в научный экономический оборот понятие «интегрированный контроллинг», считаем необходимым пояснить, что содержание данного понятия представляет объединение существенных и отличительных *признаков* предмета, отраженных в этом понятии, поскольку с точки зрения *логики* всякое *понятие* имеет содержание и *объем*. Учитывая сказанное, в рамках проводимого научного исследования определим содержание понятия «интегрированный контроллинг» как качественно новую концепцию современного экономического управления экономическими системами в промышленности, построенной на принципах системной интеграции, взаимосвязи и взаимозависимости традиционных структурных элементов контроллинга, функционирование которых представляет собой регламентированный процесс взаимодействия интегрированных по вертикали и горизонтали содержательно и во времени с ориентацией на цели и приоритетные направления развития хозяйствующего субъекта функционально обособленных процедур планирования, учета, контроля, анализа и регулирования (координации).

Наукой доказано, что внутреннее *содержание* предмета обнаруживается во внешних формах его существования, а определенность предмета, характеризующая его *сущность*, проявляется в его свойствах и признаках. В связи с этим и возникает необходимость типологии интегрированного контроллинга,

построенной на принципах систематики и таксономии. Рассмотрев сущность и содержание интегрированного контроллинга, обратимся к его отличительным признакам (свойствам), обуславливающим формы его проявления в процессе управления экономическими системами в промышленности. Автор данной работы установлено, что потребность в выявлении формообразующих признаков интегрированного контроллинга и последующей классификации его форм в рамках разработки типологии исследуемого явления вызвана разрозненностью научных представлений относительно области применения классического контроллинга и ограниченным характером современных типологий, не отражающим всего многообразия его проявлений и роли в управлении экономическими системами в промышленности, а также не учитывающим специфику текущего состояния развития контроллинга, предполагающую системную интеграцию традиционных контроллинговых процессов и процедур.

В теории интегрированного контроллинга, как и в любой другой теории, предполагается категоризация контроллинговых явлений, встречающихся в практике управления промышленными экономическими системами в рамках обобщенных понятий – категорий. Конечным результатом данной категоризации как когнитивного процесса является формирование когнитивных классификационных признаков интегрированного контроллинга, установленных в группах контроллинговых концептов. Когнитивные классификационные признаки, или компоненты содержания контроллингового концепта, характеризуют свойство, параметр категоризации соответствующего явления и упорядочивают концепты и их группы в единую концепцию интегрированного контроллинга. Иначе говоря, в процессе формирования теории интегрированного контроллинга под классификационным признаком (формообразующим свойством) будем понимать элемент содержания понятия, который позволяет отнести понятие к определенному классу в заданной классификационной контроллинговой системе.

Обратимся к анализу публикаций по выбранной тематике исследования. Приведенные в современной зарубежной и отечественной экономической литературе классификации контроллинга носят ограниченный характер, не позволяют получить единое целостное представление о всей совокупности видовых вариаций и форм проявления контроллинга в процессе управления экономическими системами в промышленности, а также не отражают его интегрированный характер, обусловленный актуальными тенденциями развития исследуемого явления в теории и практике контроллингового управления. Так, наиболее распространен научный подход с позиции временной целеориентированности контроллинга, согласно которому большинство специалистов в данной предметной области акцентируют внимание на двух его типах: стратегическом и оперативном контроллинге [1. С. 22; 2. С. 3].

В рамках интеграционного подхода ученые выделяют контроллинг функциональных подсистем: производственный, маркетинговый, инновационный, инвестиционный, финансовый, кадровый, контроллинг качества [2, 3]. Наряду с этим существует классификация контроллинга с точки зрения направленной деятельности: маркетинга, обеспечения ресурсами, логистики, финансов, инвестиций, инноваций, НИОКР, персонала [1]. По мнению Ю.Г. Одегова,

оптимальна следующая типология, основанная на эволюции контроллинга: контроллинг затрат, контроллинг результатов и контроллинг эффективности [6. С. 34]. Приводятся и такие виды контроллинга, как место возникновения затрат и прибыли, товаров и услуг, потребителей и рынков сбыта [1. С. 22]; способы антикризисного развития и выживания компании [5]. Немецкие исследователи предлагают классифицировать контроллинг как качественно ориентированный (контроллинг общей цели, обеспечивающий долговременное существование и качественный рост) и количественно ориентированный контроллинг, направленный на управление потенциалом компании путем оптимизации прибыли [7–9]. Кроме того, как отмечает Э.А. Смирнов, можно выделить две разновидности процесса реализации контроллинга: пассивный и активный [10. С. 45]. Пассивный контроллинг характеризуется периодическими действиями специалистов и руководителей по анализу текущей информации о функционировании системы производства и управления организацией, и наоборот, активному контроллингу свойствен непрерывный контрольный процесс обеспечения достижения целей [10. С. 46].

Систематизация изложенных в научной экономической литературе представлений относительно видовой дифференциации контроллинга, а также его формообразующих признаков, обусловленных спецификой современного интеграционного этапа развития исследуемого явления, позволила автору данной работы выделить основные параметры типозлементов интегрированного контроллинга. Принимая во внимание вышеуказанное, нами была разработана типология интегрированного контроллинга, построенная на принципах систематики и таксономии, содержащая когнитивные классификационные признаки (формообразующие свойства) как компоненты содержания контроллингового концепта, которые, в свою очередь, позволяют отнести типозлемент содержания понятия «интегрированный контроллинг» к определенному типу в заданной классификационной контроллинговой системе.

Итак, классификация интегрированного контроллинга означает распределение интегрированного контроллинга на конкретные видовые группы (типы) по определенным критериям. Построение схемы типологии интегрированного контроллинга начинается с определения классификационных признаков, представляющих собой отличительное свойство данного вида (типа), его главную особенность. Исходя из приведенных выше сущности и содержания интегрированного контроллинга, а также целевой функции исследуемого явления, ориентированной на процесс управления экономическими системами в промышленности, эффективное развитие которого обеспечивает достижение поставленных целевых установок и желаемых результатов финансово-хозяйственной деятельности промышленной организации, автором данного исследования выявлены формообразующие свойства интегрированного контроллинга, обусловленные как наличием, так и совокупностью комбинаций типозлементов и параметров процесса управления. Отсюда следует, что типология интегрированного контроллинга в качестве элементов категоризации выделяет следующие компоненты управленческого концепта экономических систем в промышленности:

- цели управления;
- функциональные области управления;

- содержание процесса управления;
- измеримость целевых параметров управления;
- компетентностный уровень управления;
- степень автоматизации управления;
- управленческие технологии, применяемые в процессе управления;
- связи в структуре управления экономическими системами;
- состояние объекта управления;
- степень активности субъекта управления;
- специфику управленческого труда;
- деловую среду управления.

Выбор классификационного признака и вида интегрированного контроллинга во многом зависит от поставленной цели и задач. В контексте разработки научной теории интегрированного контроллинга структурно-логическая схема типологии рассматриваемого явления представлена в таблице.

#### Типология интегрированного контроллинга

<b>Интегрированный контроллинг с ориентацией на цели управления экономическими системами в промышленности</b>	
Концептуальный типозлемент интегрированного контроллинга, функционирующий как регламентированный процесс взаимодействия интегрированных по вертикали и горизонтали содержательно и во времени функционально обособленных процедур планирования, учета, контроля, анализа и регулирования (координации) с ориентацией на цели развития экономических систем в промышленности, сгруппированные по временному периоду, уровню детализации, степени достижения результатов, составу	Стратегический контроллинг Тактический контроллинг Оперативный контроллинг Контроллинг общей цели Частный контроллинг Контроллинг промежуточных целей Контроллинг конечных целей Простой контроллинг Комплексный контроллинг
<b>Интегрированный контроллинг с ориентацией на функциональные области управления экономическими системами в промышленности</b>	
Концептуальный типозлемент интегрированного контроллинга, функционирующий как регламентированный процесс взаимодействия интегрированных по вертикали и горизонтали содержательно и во времени функционально обособленных процедур планирования, учета, контроля, анализа и регулирования (координации) с ориентацией на цели развития соответствующих функциональных областей экономических систем в промышленности	Производственный контроллинг Сбытовой контроллинг Контроллинг снабжения Контроллинг обслуживания Контроллинг администрирования Информационный контроллинг Научно-технический контроллинг Налоговый контроллинг Инновационный контроллинг Инвестиционный контроллинг Финансовый контроллинг Кадровый контроллинг Экологический контроллинг
<b>Интегрированный контроллинг с ориентацией на содержание процесса управления экономическими системами в промышленности</b>	
Концептуальный типозлемент интегрированного контроллинга, функционирующий как регламентированный процесс взаимодействия интегрированных по вертикали и горизонтали содержательно и во времени функционально обособленных процедур планирования, учета, контроля, анализа и регулирования (координации) с ориентацией на цели развития содержания управления экономическими системами в промышленности	Методологический контроллинг Функциональный контроллинг Экономический контроллинг Организационный контроллинг Социальный контроллинг Технологический контроллинг

<b>Интегрированный контроллинг с ориентацией на возможность измерения целевых параметров управления экономическими системами в промышленности</b>	
Концептуальный типозлемент интегрированного контроллинга, функционирующий как регламентированный процесс взаимодействия интегрированных по вертикали и горизонтали содержательно и во времени функционально обособленных процедур планирования, учета, контроля, анализа и регулирования (координации) с ориентацией на измеримость целевых параметров управления экономическими системами в промышленности	Количественный контроллинг Качественный контроллинг
<b>Интегрированный контроллинг с ориентацией на уровень компетенции управления экономическими системами в промышленности</b>	
Концептуальный типозлемент интегрированного контроллинга, функционирующий как регламентированный процесс взаимодействия интегрированных по вертикали и горизонтали содержательно и во времени функционально обособленных процедур планирования, учета, контроля, анализа и регулирования (координации) с ориентацией на уровень компетенции управления экономическими системами в промышленности	Контроллинг технического уровня (нижнего звена) Контроллинг управленческого уровня (среднего звена) Контроллинг институционального уровня (высшего звена)
<b>Интегрированный контроллинг с ориентацией на степень автоматизации управления экономическими системами в промышленности</b>	
Концептуальный типозлемент интегрированного контроллинга, функционирующий как регламентированный процесс взаимодействия интегрированных по вертикали и горизонтали содержательно и во времени функционально обособленных процедур планирования, учета, контроля, анализа и регулирования (координации) с ориентацией на степень автоматизации управления экономическими системами в промышленности	Автоматизированный контроллинг Контроллинг средней степени автоматизации Слабо автоматизированный контроллинг
<b>Интегрированный контроллинг с ориентацией на управленческие технологии, применяемые в процессе управления экономическими системами в промышленности</b>	
Концептуальный типозлемент интегрированного контроллинга, функционирующий как регламентированный процесс взаимодействия интегрированных по вертикали и горизонтали содержательно и во времени функционально обособленных процедур планирования, учета, контроля, анализа и регулирования (координации) с ориентацией на особенности технологии управления экономическими системами в промышленности	Контроллинг линейных технологий Контроллинг технологии управления по отклонениям Контроллинг ситуационных технологий управления Контроллинг технологии управления по результатам Контроллинг технологии управления по целям Контроллинг технологии поискового управления
<b>Интегрированный контроллинг с ориентацией на связи в структуре управления экономическими системами в промышленности</b>	
Концептуальный типозлемент интегрированного контроллинга, функционирующий как регламентированный процесс взаимодействия интегрированных по вертикали и горизонтали содержательно и во времени функционально обособленных процедур планирования, учета, контроля, анализа и регулирования (координации) с ориентацией на целевые связи в структуре управления экономическими системами в промышленности	Горизонтальный контроллинг Вертикальный контроллинг Линейный контроллинг Функциональный контроллинг Матричный контроллинг
<b>Интегрированный контроллинг с ориентацией на состояние объекта управления экономическими системами в промышленности</b>	
Концептуальный типозлемент интегрированного контроллинга, функционирующий как регламентированный процесс взаимодействия интегрированных по вертикали и горизонтали содержательно и во времени функционально обособленных процедур планирования, учета,	Антикризисный контроллинг Стабилизационный контроллинг Профилактический контроллинг

контроля, анализа и регулирования (координации) с ориентацией на состояние объекта управления экономическими системами в промышленности	
<b>Интегрированный контроллинг с ориентацией на степень активности субъекта управления экономическими системами в промышленности</b>	
Концептуальный типозлемент интегрированного контроллинга, функционирующий как регламентированный процесс взаимодействия интегрированных по вертикали и горизонтали содержательно и во времени функционально обособленных процедур планирования, учета, контроля, анализа и регулирования (координации) с ориентацией на степень активности субъекта управления экономическими системами в промышленности	Активный контроллинг Пассивный контроллинг
<b>Интегрированный контроллинг с ориентацией на специфику управленческого труда в экономических системах в промышленности</b>	
Концептуальный типозлемент интегрированного контроллинга, функционирующий как регламентированный процесс взаимодействия интегрированных по вертикали и горизонтали содержательно и во времени функционально обособленных процедур планирования, учета, контроля, анализа и регулирования (координации) с ориентацией на особенности управленческого труда в экономических системах в промышленности	Эвристический контроллинг Административный контроллинг Операторный контроллинг
<b>Интегрированный контроллинг с ориентацией на деловую среду управления экономическими системами в промышленности</b>	
Концептуальный типозлемент интегрированного контроллинга, функционирующий как регламентированный процесс взаимодействия интегрированных по вертикали и горизонтали содержательно и во времени функционально обособленных процедур планирования, учета, контроля, анализа и регулирования (координации) с ориентацией на бизнес-среду управления экономическими системами в промышленности	Внешний контроллинг Внутренний контроллинг

Таким образом, разработка научной теории интегрированного контроллинга предполагает категоризацию контроллинговых явлений, встречающихся в практике управления промышленными экономическими системами в рамках обобщенных понятий – категорий. Конечным результатом данной категоризации в группах контроллинговых концептов является научно разработанная и обоснованная типология интегрированного контроллинга, в основу построения которой положены формообразующие свойства последнего, обусловленные как наличием, так и совокупностью комбинаций типозлементов и параметров процесса управления.

#### *Литература*

1. Калинина Н.М. Интегрированный контроллинг: теория и практика. Омск: Изд-во ОмГТУ, 2007. 216 с.
2. Паришков А.Е. Типология контроллинга принятия и реализации управленческих решений // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2013. № 9 (57).
3. Боков С.И., Бокова М.С. Предложения типологий контроллинга в системе предприятий радиоэлектронной промышленности // Журнал научных публикаций аспирантов и докторантов. 2013. № 9 (87). С. 13–17.
4. Скляр Е.Н., Зверкович И.О., Хрычкова Т.Д. Теоретические основы формирования системы интегрированного контроллинга на промышленном предприятии // Менеджмент в России и за рубежом. 2005. № 2. С. 9–15.

5. *Формирование эффективной системы управления промышленным предприятием на основе концепции интегрированного промышленного контроллинга* / Д.В. Ерохин, Е.Н. Склад, В.В. Кондратович, Т.Д. Хрычикова. М.: Машиностроение-1, 2005. 295 с.
6. *Одегов Ю.Г., Никонова Т.В.* Аудит и контроллинг персонала. М.: Экзамен, 2002. 448 с.
7. *Deming W. Edwards* (William Edwards). *Out of the crisis* / W. Edwards Deming. Massachusetts Institute of Technology: Center for Advanced Engineering Study, 1986. 658 p.
8. *Майер Э.* Контроллинг как система мышления и управления: пер. с нем. Ю.Г. Жукова, С.Н. Зайцева; под ред. [и послесл.] С.А. Николаевой. М.: Финансы и статистика, 1993. 92 с.
9. *Мани Р., Майер Э.* Контроллинг для начинающих: пер. с нем. Ю.Г. Жукова. М.: Финансы и статистика, 1995. 300 с.
10. *Смирнов Э.А.* Контроллинг // Аудит и налогообложение. 1998. № 6. С. 41–47.

*N.M. Kalinina.* Department of Economics and Management, Omsk State Institute of Service, Omsk, Russia. E-mail: kalinina-nata@mail.ru

#### **A TYPOLOGY OF THE RESEARCH OBJECT IN THE INTEGRATED CONTROLLING THEORY**

**Keywords:** Integrated controlling; Scientific theory of integrated controlling; Methodological approach; Methodology; Type; Typology of integrated controlling

This paper considers the formation of the integrated controlling theory as an innovative management concept of the modern economic formations in the industry. The development of the integrated controlling scientific theory necessarily entails the formation of the framework of categories and concepts of the theory, which is designed to express and set out its essence and basic content. This paper defines the concept of “integrated controlling” as a new concept of modern economic systems management in the industry, based on the principles of system integration, interrelation and interdependence of traditional structural elements of controlling. These elements function as a regulated process of interaction of the vertically and horizontally integrated inclusively and temporally functionally separate procedures for planning, accounting, control, analysis and management (coordination) that are focused on goals and priorities of the economic entity development.

The problem of typology of integrated controlling is currently of great importance for the economic science, but it is poorly developed. Categorized ideas set forth in the scientific economic literature on the specific differentiation of controlling and its formative features that arise from the specificity of modern integration development stage of the matter under investigation enabled the author to identify the major parameters of the integrated controlling type elements. In consideration of the matters described above, the author developed a typology of the integrated controlling based on the principles of systematics and taxonomy comprising cognitive classification features (formative properties) acting as the components of the controlling concept, which in turn allow to refer the type element of the “integrated controlling” concept to a particular type in the indicated classification controlling system.

A typology of the integrated controlling regarded as elements of categorization identifies the following components of the concept of economic systems management in the industry: the management objectives; the functional areas of management; the content of the management process; the measurability of the target management parameters; the competency level of management; the level of management automation; the techniques used in the management process; the relations within the economic systems structure; the condition of the management object; the level of activity of the management object; the specificity of the administrative work; the business management environment.

This paper suggests the structural and logical framework for the typology of the integrated controlling, which enabled to identify and describe its basic types. The findings can be used as a fundamental base to study the development of the integrated controlling theory.

#### **References**

1. Kalinina N.M. *Integrirrovannyi kontrolling: teoriya i praktika* [Integrated Controlling: Theory and Practice]. Omsk, Omsk St. Tech. Uni. Publ., 2007. 216 p.
2. Parshukov A.E. *Tipologiya kontrollinga prinyatiya i realizatsii upravlencheskikh resheniy. Upravleniye ekonomicheskimi sistemami*, 2013, no. 9(57), p. 3



3. Bokov S.I., Bokova M.S. Predlozheniya tipologiy kontrollinga v sisteme predpriyatiy radioelektronnoy promyshlennosti. *Zhurnal nauchnykh publikatsiy aspirantov i doktorantov*, 2013, no. 9 (87), pp. 13-17.

4. Sklyar E. N., Zverkovich I.O., Khrychikova T.D. Teoreticheskiye osnovy formirovaniya sistemy integririrovannogo kontrollinga na promyshlennom predpriyatii. *Menedzhment v Rossii i za rubezhom*, 2005, no. 2, pp. 9-15.

5. Erokhin D.V., Sklyar E.N., Kondratovich V.V., Khrychikova T.D. *Formirovaniye effektivnoy sistemy upravleniya promyshlennym predpriyatiem na osnove kontseptsii integririrovannogo promyshlennogo kontrollinga* [Designing an Effective Management System for a Industrial Enterprise on the Basis of Integrated Industrial Controlling]. Moscow, Mashinostroyeniye – 1 Publ., 2005. 295 p.

6. Odegov Yu.G., Nikonova T.V. *Audit i kontrolling personala* [Audit and Controlling of Staff]. Moscow, Ekzamen Publ., 2002. 448 p.

7. Deming W.E. *Out of the crisis*. Massachusetts Institute of Technology, Center for Advanced Engineering Study Publ., 1986. 658 p.

8. Mayyer E. *Kontrolling kak sistema myshleniya i upravleniya* [Controlling as a Way of Thinking and a System of Management]. Translated from German by Zhukova Yu. G., Zaytseva S. N. Moscow, Finansy i statistika Publ., 1993. 92 p.

9. Mann R., Mayyer E. *Kontrolling dlya nachinayushchikh* [Controlling for Beginners]. Translated from German by Zhukova Yu. G. Moscow, Finansy i statistika Publ., 1995. 300 p.

10. Smirnov E. A. *Kontrolling. Audit i nalogooblozheniye*, 1998, no. 6., pp. 41-47.

*Поступила в редакцию 21.05.2015*

*Received June 21.05, 2015*

#### **For referencing:**

Kalinina N.M. Tipologiya ob'yekta issledovaniya v teorii integririrovannogo kontrollinga [A typology of the research object in the integrated controlling theory]. *Vestnik Tomskogo gosudarstvennogo universiteta. Ekonomika – Tomsk State University Journal of Economics*, 2015, no. 2 (30), pp. 69-77.