

Н.Г.Ковалева д.э.н., О.И.Головина, асп.

Одесский государственный экологический университет

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ КОНТРОЛЛИНГА КАК КОМПОНЕНТА УПРАВЛЕНИЯ МОРСКИМ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЕМ

В статье рассматриваются теоретические аспекты формирования экономико-экологического контроллинга, представляющего собой в наиболее общих чертах систему, всесторонне отражающую деятельность предприятия. Его внедрение позволит повысить результаты работы предприятий и гармонизировать взаимодействие с окружающей природной средой.

Ключевые слова: управление, экономико-экологический контроллинг, координация, бизнес, рекреационные ресурсы.

Введение. С точки зрения теории взаимодействия общества и природы, а в конкретных условиях морской береговой зоны Украины (общество – производство – морская среда), формирование системы экономико-экологического контроллинга отдельных предприятий и в целом хозяйственно-рекреационного комплекса, локально расположенного в пределах территории местного органа самоуправления (например Затока), - знаменует собой координацию и гармонизацию этих систем, направленную не только на успешный бизнес и экономическое развитие, а также на сбережение и охрану морских ресурсов и экосистем.

Эффективное использование природно-ресурсного потенциала морской береговой зоны является одним из наиболее важных факторов экономического развития юга Украины [6].

Теоретические подходы, методология и методы исследования. Исследования базируются на постулатах теории управления и теории взаимодействия общества и природы, изменении управленческой парадигмы.

Анализ и результаты исследований. В рыночных условиях продолжается функционирование многоотраслевого морского хозяйства. Частные инвестиции обусловили значительное расширение крупного, среднего и малого бизнеса в области рекреационных услуг, добычи морских ресурсов, транспортировке и обработке различных грузов и других видов морехозяйственной деятельности.

На современном этапе становления морской экологической политики особое внимание заслуживает управление и контроль в области рекреационного бизнеса.

Другие виды морехозяйственной деятельности находятся под юрисдикцией жестких мер государственного и отраслевого контроля и управления, в том числе морехозяйственных.

Хозяйственно-рекреационный комплекс морской береговой зоны в условиях рыночных трансформаций, получивший мощный толчок для своего развития, находится в стадии становления и, в основном, сформирован молодыми предприятиями малого и среднего бизнеса. В силу этих и других причин эти предприятия, преимущественно сезонного характера функционирования, не оснащены системами контроллинга, и в значительной меньшей степени подвержены мерам государственного экологического контроля и управления.

Специфической особенностью этого бизнеса является то, что прибыль здесь извлекается не непосредственно от предоставления рекреационных ресурсов в пользование потребителям, а из оказания других видов услуг и продукции. К ним относятся: проживание в отелях, базах отдыха и пр; снабжение рекреантов товарами культурно-бытового назначения, продуктами питания; услуги по организации отдыха;

объекты развлечения, транспортные услуги, объекты торговли морепродуктами, сельскохозяйственная продукция местных фермеров и мелких частников и т.п.

Сам же процесс «непосредственной» рекреации осуществляется путем использования государственных рекреационных ресурсов бизнес-структурами опосредованно. Поэтому эксплуатация рекреационных ресурсов не имеет прямого влияния на прибыльность той или иной организации. А ухудшение состояния рекреационных ресурсов (не считая кризисных ситуаций) в течение длительного периода не оказывает существенного воздействия на снижение прибыльности предприятия или его престиж в окружающей бизнес-среде.

В тоже время весь хозяйственно-рекреационный комплекс и другие виды морского бизнеса оказывают существенное негативное воздействие на рекреационные ресурсы (их качественное истощение) и экосистемы (снижение биоразнообразия, потери морепродукции и т.п.).

Для подавления процессов их деградации и в целях экологически безопасного развития рекреационного бизнеса и охраны природной среды, необходима разработка системы экономико-экологического управления и контроллинга морского природопользования.

Ее составными частями должны стать управление и контроллинг:

- качества морских ресурсов и экосистем путем осуществления мер ресурсосбережения, ресурсозамещения и морехохранной деятельности;

- развития морского бизнеса, в частности, хозяйственно-рекреационных комплексов на основе формирования экономико-экологических информационно-управляющих систем;

- на объектах малого и среднего бизнеса в области рекреации, путем внедрения контроллинга как важнейшего элемента, осуществляющего координацию в системе учета, организации работы, планирования, прогнозирования и повышения производительности при осуществлении хозяйственной и природоохранной деятельности.

Изучение, понимание контроллинга и его внедрение в целом или некоторых его элементов на предприятиях юга Украины является важной задачей, так как ее решение может повысить и улучшить результаты работы предприятий. Это в свою очередь даст возможность решать проблемы стабилизации и развития экономики региона в рыночных условиях.

Разработки направлены на расширение и углубление методологических подходов по формированию, совершенствованию и становлению экономико-экологического контроллинга в морском природопользовании.

Методология исследований основана на важнейших подходах, которые внесли существенный вклад в развитие теории и практики управления и контроллинга.

Поскольку контроллинг является неотъемлемой частью процесса управления, ниже будут рассмотрены основные направления эволюции управленческой мысли, приведшие от древней практики к формированию науки об управлении.

Сложившиеся научные школы позволили повысить вероятность эффективного достижения намеченной организацией цели (табл. 1) [7].

По мере того, как развивались всесторонние области знаний, расширялись и исследования в области управления, выявлялись различные факторы, влияющие на успех организации.

Научно-технические нововведения и меры государственной ориентации по отношению к развитию крупного бизнеса, позволили разработчикам управленческой парадигмы глубже осознать существование внешних для организации факторов.

Таблица 1 - Эволюция научной мысли о процессе управления и контроля

Школа	Вклад в развитие науки	Представители научных школ	Внешняя среда
1. Классическая	Научное управление системы контроля. Административная теория	Гант (1908), Тейлор, Гилберт, Черч, Файоль, (1911-1916); Муни, Рейли, Дэвис, Урвик (1931-1943)	Рост рынка, развитие крупного бизнеса; постиндустриальная революция
2. Бихевиористская	Партисипативный подход, прикладная мотивация, управление в целом	Ротлисбергер, Мэйо, Барнард, Друкер, Макгрегор (1939-1960)	Вторая мировая война, рост профсоюзов, потребность в подготовленных кадрах
3. Школа управленческой науки	Исследование операций, моделирование, теория игр, теория решений, математические модели	Черчмен, Марч, Саймон, Форрестер, Райфа, (1957-1968)	Рост размеров корпораций, холодная война, спад. Военно-промышленный комплекс

В XX веке сформировались важнейшие подходы, которые внесли существенный вклад в развитие теории и практики управления и контроля. Здесь управление рассматривалось с различных точек зрения. Это школы научного управления, административного управления, человеческих отношений и науки о поведении, количественных методов, подход к управлению как к процессу (табл.1).

Процессный подход рассматривает управление как непрерывную серию взаимосвязанных управленческих функций. Процессный подход был впервые предложен представителями школы административного управления, которые рассматривали функции менеджера как независимые друг от друга. Процессный подход в противоположность этому, рассматривает функции управления как взаимосвязанные.

Эта концепция, означающая крупный поворот в управленческой мысли, широко применяется и в настоящее время. Управление рассматривается как процесс, потому что работа по достижению целей это не единовременное действие, а серия непрерывных, взаимосвязанных действий. Они обозначены как управленческие функции. Каждая управленческая функция также представляет собой процесс. Процесс управления является общей сумой всех функций.

Анри Файоль считал, что «управлять означает предсказывать и планировать, организовывать, распоряжаться, координировать и контролировать» [8].

М. Мескон и др. определили, что процесс управления состоит из четырех взаимосвязанных функций планирования, организации, мотивации и контроля (рис.1) [5].

Эти четыре первичные функции управления объединены связующими процессами коммуникации и принятия решений. Руководство рассматривается как самостоятельная деятельность.

Функция планирования предполагает решение о том, какими должны быть цели организации и что необходимо сделать для их достижения.

Посредством планирования руководство обеспечивает единое направление усилий всех членов организации к достижению ее общих целей. Планирование не является одноразовым событием. Оно должно осуществляться непрерывно, т.к. присутствует

элемент постоянной неопределенности будущего. Планы необходимо пересматривать, чтобы они согласовывались с реальностью.

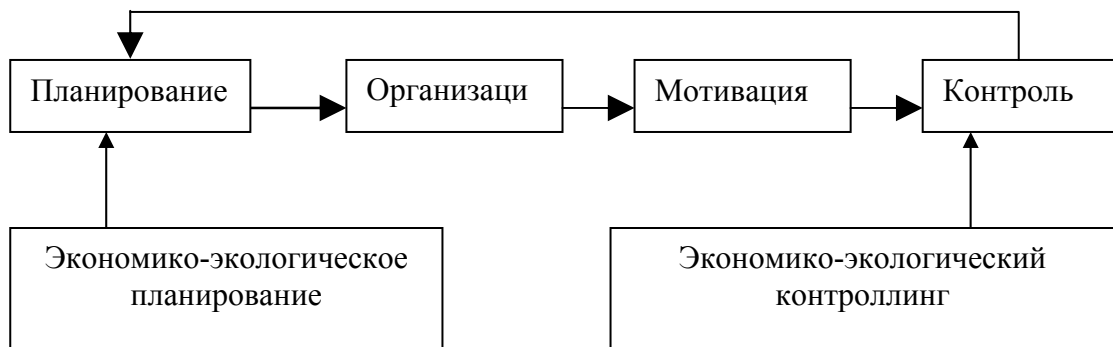


Рисунок 1 - Функции управления.

Функция контроля – это процесс обеспечения того, что организация действительно достигает своих целей, в том числе экологических. Поэтому на рис.1 стрелки, исходящие от контроля, направлены к планированию, а планирование и контроль усилены функциями экологического планирования и контроллинга.

Существует три аспекта управленческого контроля.

Первый аспект - установление стандартов. Это точное определение целей, которые должны быть достигнуты в обозначенное время. Оно основывается на разработанных планах.

Второй аспект – это измерение того, что было достигнуто в действительности за определенный период.

Третий аспект – сравнение достигнутого с ожидаемыми результатами. Это дает возможность выявить проблему и ее источник и является основанием для принятия действий, если это необходимо для коррекции серьезных отклонений от первоначального плана. Одно из возможных действий – пересмотр целей. Процесс управления подчеркивает взаимозависимость функций управления. Это отличается от системного подхода, где подчеркивается взаимозависимость отдельных частей организации, а также взаимозависимость организации и окружающей бизнес-среды.

В системном подходе подчеркивается, что организацию необходимо рассматривать как совокупность взаимосвязанных элементов, таких как трудовые ресурсы, структура, задачи и технология, которые ориентированы на достижение различных целей в условиях меняющейся внешней среды. Изначальный недостаток различных подходов к управлению заключался в том, что внимание сосредоточивалось только на одном каком-то важном элементе. Не рассматривалась эффективность управления как результирующая, зависящая от многих различных факторов.

Применение теории систем к управлению и контролю позволило увидеть организацию в единстве составляющих ее частей, которые неразрывно переплетаются с внешней (бизнес) средой.

Эта теория помогла интегрировать вклады всех школ, которые в разное время доминировали в теории и практике контроля и управления.

Теория систем впервые была применена в точных науках. Ее использование в управлении в конце 50х годов XX века явилось важнейшим вкладом школы науки управления.

Системный подход был осознан как способ мышления по отношению к организации и управлению, а система - как некоторая целостность, состоящая из

взаимозависимых частей, каждая из которых вносит свой вклад в характеристику целого.

Все организации являются системами. Организация составляет основу менеджмента. Формальная организация – это группа людей, деятельность которых сознательно координируется для достижения общей цели или целей.

Одной из самых значимых характеристик организации является ее взаимосвязь с внешней средой.

Организация полностью зависит от внешней среды, как в отношении своих ресурсов, материалов, так и в отношении потребителей, пользователей их результатов (рис.1).

Термин «внешняя среда» с точки зрения науки управления «включает экономические условия, потребителей, профсоюзы, правительственные акты, законодательство, конкурирующие организации, систему ценностей в обществе, общественные взгляды, технику, технологию и другие составляющие» [5].

Эти взаимосвязанные факторы оказывают влияние на все, что происходит внутри организации. Все эти факторы меняются постоянно. Однако внешняя среда находится вне пределов влияния менеджеров.

С каждым годом количество факторов внешней среды постоянно возрастает, принимая глобальный характер. Это требует осознания новых ценностей и формирования новых ценностных ориентиров в развитии бизнеса и общества.

Таким осознанно новым ценностным ориентиром, по нашему мнению, является фактор «природной среды» обитания и трудовой деятельности, экологический фактор, который полностью игнорируется до сего времени разработчиками теории управления обществом.

Приведенная на рис.2 схема организационной системы и факторов внешней бизнес-среды является типичной, т.к. во всех без исключения научных трудах представлена схема, где отсутствует фактор окружающей природной среды, а выходы, т.е. результаты деятельности организации, ограничены только обозначением выпуска продукции или услуг.

Как известно, любая организация, в том числе и некоммерческая, помимо производства товаров или оказания услуг, образует отходы, которые размещаются в природной среде. Помимо того, организации занятые производством продукции потребляют природные ресурсы - водные, воздушные и размещаются на земельных ресурсах. Казалось бы, такие «прописные» истины должны были бы быть учтены не только потому, что природные ресурсы имеют стоимостную оценку, но и в силу того, что природная среда характеризуется непрерывностью, а производство является открытой системой. Поэтому любая трудовая деятельность невозможна вне природных систем и эта взаимозависимость является всеобъемлющей и всесторонней. Поэтому на рис.1, отражающем взаимосвязь организации с внешней бизнес-средой, нами включена система окружающей природной среды с экономико-экологическими факторами их взаимодействия.

Поэтому окружающая бизнес-среда является частью, подсистемой более крупной системы – природной среды, которая оказывает воздействие на организацию и в свою очередь сама подвергается воздействию со стороны организации посредством выбросов и сбросов разных видов отходов в различные природные среды.

Такое взаимодействие в силу постоянно возрастающих техногенных нагрузок на природную среду приобрело системный характер и привело к изменению качественных параметров природных ресурсов. Это напрямую непосредственно сказалось на эффективности работы многих организаций, удорожании процесса производства товаров и услуг, снижению их качества.

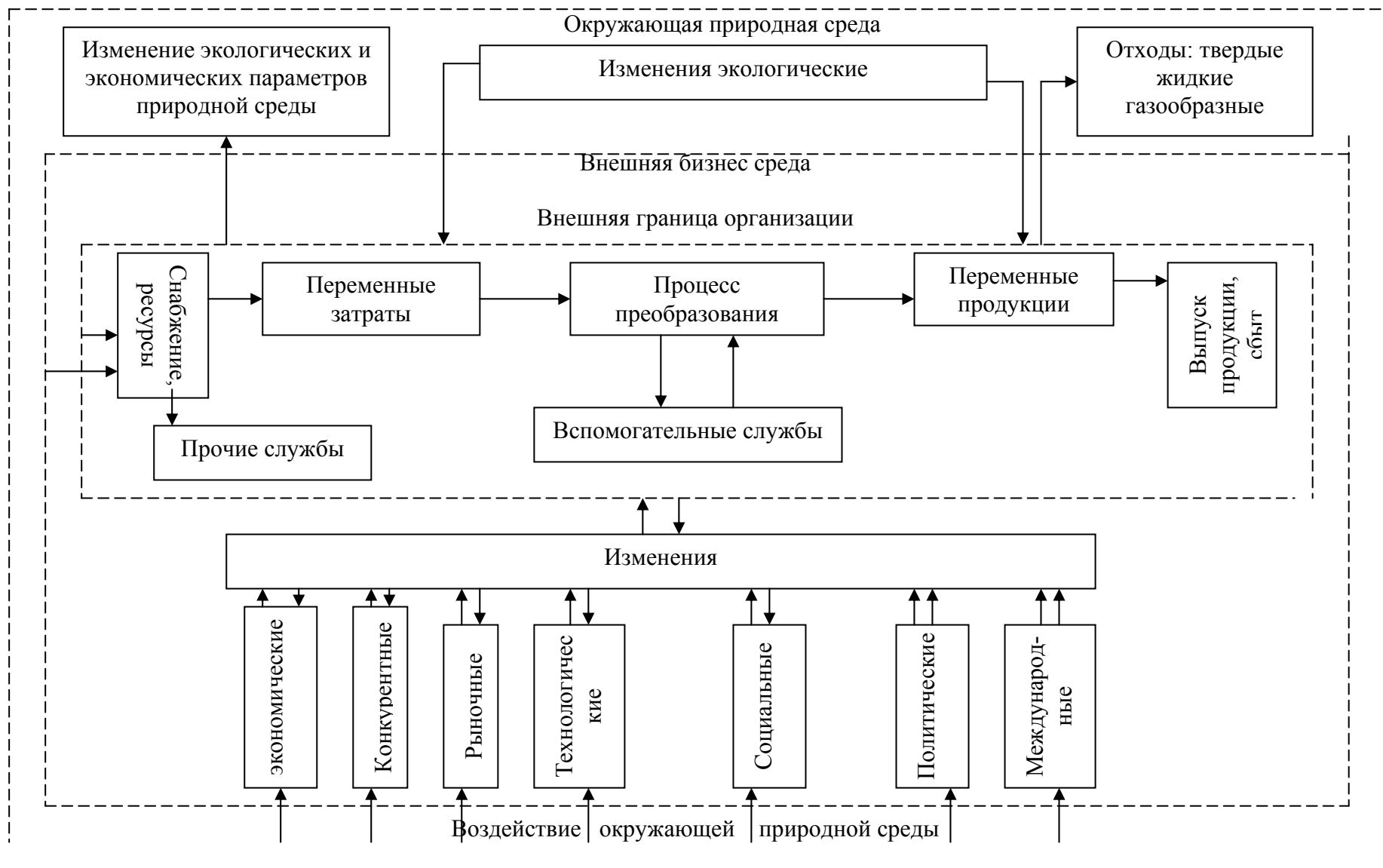


Рисунок 2 – Организация как модель общей теории систем и теории взаимодействия производства и природы.

Во многих случаях стала необходимой специальная дорогостоящая очистка и подготовка, к примеру, водных ресурсов перед их использованием в технологических целях.

Перманентное поступление вредных отходов производства в природные системы без очистки на специализированных очистных сооружениях вызвало тотальное их загрязнение. Для стимулирования внедрения природоохранных мероприятий была разработана и осуществлена на практике концепция платности природопользования и концепция «загрязнитель платит». В последствии для дальнейшего стимулирования бизнес-структур к осуществлению полного комплекса природоохранных и природосберегающих мероприятий и различных инновационных проектов, направленных на преобразование основной технологии производства и организацию замкнутых циклов хозяйственной деятельности, была предложена новая система взглядов. Она отражает принципы коллективной ответственности всего общества за нанесение урона окружающей среде, а основным критерием, отражающим поддержание надлежащего состояния природной среды, - параметры, отражающие здоровье человека.

Интеграция, осмысление концептуальных разработок и практических действий обусловила формирование нового в теории управления экономико-экологического подхода. Подсистемой этого подхода, который разработан в южноукраинской научной школе, является новое направление – менеджмент морского природопользования. В рамках этого подхода разрабатываются теоретические и прикладные основы экономики морского природопользования (табл. 2), [1,2,3,4,].

Поскольку это новый подход, поэтому не представляется возможным полностью оценить воздействие данной научной школы на теорию и практику управления и контроля.

Тем не менее, уже сейчас можно сказать, что влияние его существенно и будет расти в будущем, а его разработка и обоснование является элементом новизны.

Таким образом, теория систем создала основу для интеграции многих ранее разработанных концепций. Вероятно, на системной основе будут синтезированы новые знания и теории, которые будут разрабатываться в будущем.

Однако теория систем не определяет основные переменные, влияющие на функции управления и контроля.

Это определение переменных и их влияние на эффективность организации является основным вкладом ситуационного подхода, являющегося логическим продолжением теории систем (табл.2). Ситуационный подход внес большой вклад в теорию управления благодаря возможности прямого применения научных разработок к конкретным ситуациям и условиям.

Центральным моментом ситуационного подхода является ситуация, т.е. конкретный набор обстоятельств, которые могут существенно повлиять на организацию в данное конкретное время. Ситуационный подход – это способ мышления об организационных проблемах и путях их решения.

Для того, чтобы добиться эффективного управления организацией применение ситуационного подхода дает возможность увязать конкретные приемы с определенными конкретными ситуациями. Ситуационный подход концентрируется на ситуационных различиях между организациями и внутри самих организаций.

При этом необходимо определить, каковы значимые переменные ситуации и как они влияют на эффективность организации.

Методологию ситуационного подхода часто представляют как четырехшаговый процесс:

- 1) овладение средствами профессионального управления;

Таблица 2 - Новые методологические подходы в теории управления и контроля

Методологический подход	Вклад в развитие науки	Представители научных школ	Внешняя среда
Ситуационный подход	Динамическое окружение, матричные разработки, социальная ответственность, организационные изменения. Информационные системы. Контроль и координация	Бернс, Сталкер, Вудворд, Томпсон, Лоуренс, Лорш, Д.Скот Синк, М.Мескон, Альберт, Хэдоури, Р.Дафт, Д.Грейсон, К.О.Донелл, Бланк и др (1969-2007гг)	Расширяющаяся экономика, наукоемкие технологии. Рост международной торговли. Движение антиглобалистов
Экономико-экологический подход Экономика природопользования	Теория взаимодействия общества и природы. Учение о биосфере. Учение о ноосфере. Теория рационального природопользования «Модели мира» моделирование и оптимизация природопользования. Экологическая безопасность. Введение понятия ущерба от загрязнения окружающей среды. Платность природопользования.	В.Вернадский, Г.Кант, П.Хауз, Э.Уильямс, Федоренко, Лемешев, Гофман, Реймерс, Мелешкин, Буркинский, Степанов, Харичков, Крижановский, Балацкий, Мельник, В.Ковалев, Н.Ковалева, Е.Громова, Т.Галушкина, Трегобчук, Долишний, Туныця, Веклич, Хлобыстов, Хвесик, А.Алехин, З.Герасимчук, Л.Черчик (1960-2007)	Глобализация экономики, экологический кризис, экологизация экономики, энергетический кризис. Чернобыльская катастрофа, конференция в Рио де Жанейро, изменение климата, загрязнение природоохранной среды. Движение Грин Пис.
Менеджмент морского природопользования (теоретические и прикладные основы экономики морского природопользования)	Разработки экономического механизма охраны окружающей среды; Моделирование экономических основы экологической безопасности; Экологические риски. Экологическое регулирование рынка и предпринимательской деятельности. Экологический аудит, контроллинг	Научная школа менеджмента морского природопользования академика Б.Буркинського (В.Ковалев, Р.Крыжановский, В. Степанов, С.Харичков Н.Ковалева, , Е.Громова, А.Алехин, И.Гречановская, Т.Галушкина, Е.Садченко.	Размещение производительных сил в морской береговой зоне, интенсификация морских перевозок нефти и др. экологически опасных грузов; интенсивная добыча всех видов морских ресурсов. Аварии и чрезвычайные ситуации и ползучая экологическая катастрофа на море. Экономические издержки ведения морского бизнеса в условиях трансформации экономики.

- 2) умение предвидеть вероятные последствия применения конкретной методики;
- 3) умение правильно интерпретировать ситуацию и определить важные факторы;
- 4) умение увязывать конкретные приемы с конкретными ситуациями.

Успех ситуационного подхода в значительной степени зиждется на третьем шаге, определяющем переменные ситуации и их влияние.

Ситуационный подход расширил практическое применение теории систем, определив основные внутренние и внешние переменные, которые влияют на организацию.

В свою очередь экономико-экологический подход значительно расширил теоретические представления и практическое применение системного, процессного и ситуационного подходов, определив экологический фактор как один из основных внутренних и внешних переменных. Экономико-экологический подход – это экологизированный способ мышления.

Выводы. Таким образом, экономико-экологический подход несет в себе функцию интеграции различных методологических подходов и одновременно определяет наличие экологических факторов внешнего воздействия на организацию. Одновременно, экологический фактор существенно проявляется и во внутренней среде организации с выходом негативного воздействия на окружающую природную среду. В связи с этим возрастает роль формирования экономико-экологического контроллинга, который в данной ситуации выступает как специфический компонент управления. Он поддерживает управление посредством координации системы управленческих структур, ориентированных на решение природоохранных задач организации.

Внедрение контроллинга или его элементов, в том числе и экономико-экологического контроллинга в организациях, занимающихся рекреационным бизнесом, а также формирование соответствующих служб в местных органах самоуправления с обеспечением информационно-управляющей системы, позволит обеспечить экономическую и экологическую безопасность бизнеса, его прибыльность и дальнейшее развитие.

Список литературы

1. Буркинський Б.В., Ковалев В.Г., Ковалева Н.Г. и др. Экономические проблемы природоохранного менеджмента, - Одесса: ОГЭКУ, 2002, - 330с.
2. Буркинський Б.В., Степанов В.Н. Харичков С.К. Природопользование: основы экономико-экологической теории, - Одесса: ИПРЭЭИ НАН Украины, 1999, - 350с.
3. Громова Е.Н. Теоретические и прикладные основы морского природопользования: экономико-экологический аспект, - Одесса: УМАОН, Консалтинг, 1998-168с.
4. Ковальова Н.Г., Лисенко Н.С. Техногенна та екологічна безпека в морському природокористуванні. – Одеса: ІПРЕД НАН України, 2001, - 218с.
5. Мескон М.Х., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента: Пер. с англ.- М.: „Дело ЛТД”, 1995. – 704с.
6. Финансы предприятия: Учебник/ ред. А.М. Поддерёгина. 3-е изд. - К.: КНЕУ, 2000.
7. Черчик Л.М. Формування ринкових відносин у рекреаційному природокористуванні. Монографія, - Луцьк: ЛДТУ, 2006, - 352с.
8. Horvath, Peter. Controlling. 4., überarb. Aufl.- München: Vahlen, 1991.
9. Frederic W, Taylor, Principles of scientific Management (New York: Harper and Row, 1911).
10. M. Fayol. General and Industrial Management (London: Pitman, 1949, p 5-6).

Теоретичні підходи до формування контролінгу як компоненту управління морським природокористуванням. Ковальова Н.Г., Головіна О.І.

В статті розглядаються теоретичні аспекти формування економіко-екологічного контролінгу як системи, відображаючої діяльність підприємства. Його впровадження дозволяє збільшити результати роботи підприємства та гармонізувати взаємодію з навколишнім середовищем.

Ключові слова : управління, економіко-екологічний контролінг, координація, бізнес, рекреаційні ресурси.

Theoretical approach to controlling, as a part of marine nature management.

Kovalyova N.G., Golovina O.I.

The aspects of ecology-economic controlling formation as a part of the system, reflecting comprehensively organization activity is being researched.

Key words: management, ecology-economic controlling, coordination, business, recreational resources.