

Шарафутдинова Р.Ш.

студент магистратуры

2 курс, факультет «Институт нефтегазового бизнеса»

Уфимский государственный нефтяной технический университет,

Россия, г. Уфа

ИНСТРУМЕНТАРИЙ СТРАТЕГИЧЕСКОГО КОНТРОЛЛИНГА ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

***Аннотация:** В статье представлен инструментарий стратегического контроллинга инвестиционной деятельности, рассмотрение предметных групп инвестиционных проектов и контроллинг в отношении каждой из них.*

***Ключевые слова:** контроллинг инвестиций, методы (инструментарий) контроллинга, цикл контроллинга инвестиций, предметные области инвестиционного проекта*

***Annotation:** The article presents the toolkit of strategic controlling of investment activity, consideration of the subject groups of investment projects and controlling in relation to each of them.*

***Keywords:** investment controlling, controlling methods (tools), investment controlling cycle, subject area of an investment project*

Контроллинг является современной концепцией управления, призванной обеспечить успешное функционирование экономического субъекта в долгосрочной перспективе, достижение целевых показателей в снабженческой, производственной, маркетинговой, инвестиционной и других сферах деятельности. Результативность капитальных вложений зависит от многих факторов, в том числе адекватного применения выбранных инструментов контроллинга для каждой предметной области инвестиционного проекта.

Анализируя технологию и инструментарий контроллинга инвестиционной деятельности предприятий, предлагается цикл контроллинга инвестиций.

Организация оценивает состояние своей внешней и внутренней среды и с учетом этого осуществляет подготовку информации, оценку возможностей и выбор инвестиционного проекта[1].

Организация, исходя из определенного состояния своей внешней и внутренней среды, производит подготовку информации, оценку возможностей и выбор инвестиционного проекта. По выбранному проекту формируется бюджет и передается менеджеру проекта для реализации. На этапе «исполнения» принимаются оперативные решения по достижению поставленных целей при имеющихся ресурсах и существующих ограничениях. В системе учета происходит фиксация свершившихся фактов и формируется информация о фактическом состоянии объектов управления. Контроль подразумевает мониторинг, анализ и регулирование выполнения инвестиционного проекта, а также выявление отклонений, влияющих на его реализацию. На основе данной информации принимаются управленческие решения, при необходимости вносятся изменения в проект.

Таким образом, изменение каких-либо параметров инвестиционного проекта или применение превентивных мер происходят после завершения полного цикла контроллинга.

В ГОСТ Р ИСО 21500-2014 «Руководство по проектному менеджменту» выделены следующие предметные области (группы) контроллинга инвестиционного проекта: интеграция, содержание, ресурсы, сроки, стоимость, риски, качество, закупки и коммуникации.

Рассмотрим инструменты (методы) контроллинга, применяемые в отношении отдельных предметных групп [2].

Рассматривая процесс управления командой, выделяются следующие инструменты:

- наблюдение за членами команды;
- оценка эффективности исполнения проекта, в процессе происходит уточнение распределения ролей и ответственности, обеспечение конструктивной обратной связи между членами команды, выявление неизвестных или нерешенных проблем;
- методы разрешения конфликтов, применяемые для перенаправления возникающей при наличии разных позиций участников энергии на выработку решений и подходов, способствующих достижению целей проекта;
- журнал регистрации проблем, содержащий информацию о сущности проблемы, принятом способе ее решения, ответственном за реализацию решения, статусе проблемы [3].

При контроллинге затрат в первую очередь выполняется сравнение фактических затрат с запланированными для выявления отклонений. Если отклонения представляют угрозу для достижения целей проекта, принимаются корректирующие действия либо вносятся изменения в бюджет проекта. Указанный метод выявления отклонений заключается в том, что он не учитывает соблюдение графика и объем выполнения работ по проекту. Данный недостаток устраняется при использовании метода (подхода) анализа освоенного объема работ.

Инвестиционному проекту присущи различные риски: неполучение запланированного эффекта, увеличение затрат проекта, несвоевременное или неполное финансирование проекта; несвоевременное выполнение запланированных работ и др. В отношении рисков областями контроллинга являются сроки, стоимость, качество и содержание проекта

К инструментам контроллинга рисков относят:

- переоценку рисков. Проводится в сроки, установленные планом управления рисками проекта либо внепланово при выявлении отклонений, представляющих угрозу для достижения целей проекта;

- анализ отклонений фактических значений показателей от запланированных, выявление тенденций изменения показателей;
- измерение и оценку технического исполнения проекта;
- анализ резервов. Сравнивается объем оставшихся резервов на возможные потери с рисками, существующими на контрольную дату.

Контроль качества направлен на определение того, достигнуты ли результаты проекта, соблюдены ли требования в области качества и обеспечено ли соответствие стандартам .

Среди методов контроллинга качества проекта выделяют [4]:

- контрольный листок. Позволяет осуществить систематизированный сбор исходных данных и определить частоту, с которой происходят определенные события;
- построение графиков;
- диаграмма (анализ) Парето, позволяющий выявить важнейшие причины возникновения той или иной проблемы;
- корреляционно-регрессионный анализ;
- контрольные карты (карты Шухарта). Они позволяют оценить стабильность (управляемость) процесса и выявить аномальные отклонения;
- диаграмма Исикавы (диаграмма причинно-следственных связей);
- блок-схема процесса, демонстрирующая последовательность операций в ходе соответствующего процесса.

Объектом контроллинга контрактов является взаимодействие покупателя с поставщиками. Основными методами контроллинга исполнения контрактов являются отслеживание и контроль исполнения обязательств поставщиками, получение регулярных отчетов о состоянии поставок. Данная информация используется для того, чтобы обеспечить соответствие требованиям проекта к качеству приобретаемых товаров (работ, услуг), срокам поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) и в целом безопасности инвестиционного проекта.

Следует отметить заслугу отечественных авторов в вопросах разработки методики применения отдельных инструментов контроллинга или их совокупности для каждой предметной области инвестиционного проекта.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Медведев А. В. Замкнутый цикл контроллинга инвестиций: технология и инструментарий // Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3. Экономика. Экология. — 2013. — № 1. - С. 123-129.

2. ГОСТ Р ИСО 21500-2014. Руководство по проектному менеджменту [Электронный ресурс]. URL: <http://standartgost.ru/>

3. Соолятте А. Ю. Управление проектами в компании: методология, технологии, практика: учебник. — М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2014. — 816 с.

4. Управление проектами: фундаментальный курс: учебник / А. В. Алешин, В. М. Аньшин, К. А. Багратиони и др.; под ред. В. М. Аньшина, О. Н. Ильиной; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». — М.: Изд. дом Высшей школы экономики, 2013. — 620 с.