

## 7.4. КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ КОНТРОЛЛИНГА: ИННОВАЦИОННЫЕ ОРИЕНТИРЫ

Макарова Н.Н., д.э.н., доцент, профессор, кафедра экономики, бухгалтерского учета и аудита;  
 Чусов И.А., к.э.н., доцент, кафедра экономики, бухгалтерского учета и аудита;  
 Чиков Д.В., аспирант, кафедра экономики бухгалтерского учета и аудита

*Российский университет кооперации, Волгоградский кооперативный институт (филиал)*

В современных условиях институты позволяют ускорить инновационное развитие организационных единиц (систем). В статье с позиций институционализма рассматривается внутренний контроль в системе контроллинга. Через схему последовательности создания концепции контроля происходит институциональное заполнение выделенных элементов. Особое внимание уделено составляющим концепций внутреннего контроля в системе контроллинга.

### Литература

1. Бариленко В.И. и др. Основы бизнес-анализа [Текст] : учеб. пособие / В.И. Бариленко, В.В. Бердников, Р.П. Булыга [и др.] ; под ред. В.И. Бариленко. – М. : КНОРУС, 2014. – 272 с.
2. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 т. Т. 13 / гл. ред. А.М. Прохоров. – 3-е изд. – М. : Советская Энциклопедия, 1973. – 608 с.
3. Вебер Ю. Введение в контроллинг [Текст] : пер с нем. / Ю. Вебер, У. Шеффер ; под ред. и с предисл. проф., д.э.н. С.Г. Фалько. – М. : Изд-во НП «Объединение контроллеров», 2014. – 416 с.
4. Друри К. Управленческий и производственный учет [Текст] : учебный комплекс для студентов вузов / К. Друри ; пер. с англ. – 6-е изд., пер. с англ. – М. : ЮНИТИ, 2012. – 1423 с.
5. Контроллинг [Текст] : учеб. / А.М. Каминский, С.Г. Фалько, А.А. Жевага, Н.Ю. Иванова ; под ред. А.М. Корминского, С.Г. Фалько. – 3-е изд. – М. : ИД «ФОРУМ» ; ИНФА-М, 2013. – 226 с.
6. Курныкина О.В. Модернизация системы контроля в кредитных организациях [Текст] : автореф. дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.12 / О.В. Курныкина. – М., 2011. – 398 с.
7. Макарова Н.Н. Концепции формирования учетной политики экономических субъектов [Текст] : автореф. дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.12 / Н.Н. Макарова. – Йошкар-Ола, 2011. – 362 с.
8. Мертон Р.К. Приложения теории оценки опционов: двадцать лет спустя [Текст] / Р.К. Мертон // Мировая экономическая мысль. Сквозь призму веков : в 5 т. / сопред. науч.-ред. совета Г.Г. Фетисов, А.Г. Худокормов. Т. 5 : Всемирное признание: Лекции нобелевских лауреатов: в 2 кн. Кн. 2 / отв. ред. Г.Г. Фетисов. – М. : Мысль, 2005. – С. 206-251.
9. Норт Д. Институты, институциональные изменения и функционирование экономики [Электронный ресурс] / Д. Норт ; пер. с англ. А.Н. Нестеренко. – М. : Фонд экономической книги «Начала», 1997. URL: <http://gtmarket.ru/laboratory/basis/6310/6311>.
10. Радаев В.А. Новый институциональный подход: построение исследовательской схемы [Текст] / В.А. Радаев // Журнал социологии и социальной антропологии. – 2001. – Т. 4 ; №3. – С. 109-130.
11. Реут Д.В. Философия контроллинга [Текст] / Д.В. Реут // Контроллинг. – 2010. – №1. – С. 3-10.
12. Райзберг Б.А. и др. Современный экономический словарь [Текст] / Б.А. Райзберг, Е.Б. Стародубцева, Л.Ш. Лозовский. – М. : ИНФРА-М, 1997. – 496 с.
13. Фролов Д.П. Эволюционная перспектива институциональной экономики России [Текст] : монография / Д.П. Фролов. – Волгоград : Изд-во ВолГУ, 2008. – 462 с.
14. Чусов И.А. Развитие внутреннего налогового контроля в системе корпоративного управления элеваторов [Текст] : автореф. дисс. ... канд. экон. наук : 08.00.12 / И.А. Чусов. – М., 2012. – 214 с.
15. Энциклопедия социологии [Электронный ресурс] : 2009. URL: [http://enc-dic.com/enc\\_sociology/Motivaciya-1320.html](http://enc-dic.com/enc_sociology/Motivaciya-1320.html)
16. Юсупова С.Я. Теория и практика внедрения контроллинга в условиях информационного общества [Текст] : автореф. дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.05 / С.Я. Юсупова. – М., 2008. – 37 с.
17. Fligstein N. Markets as politics: a political-cultural approach to market institutions [Text] / N. Fligstein // American sociological review. – 1996. – Vol. 61. – Pp. 656-673.
18. Fligstein N. How to make a market: reflections on the attempts to create a single market in the European union [Text] / N. Fligstein, I. Mara-Drita // American journal of sociology. – 1996. – Vol. 102 ; no. 1. – Pp. 1-33.

### Ключевые слова

Внутренний контроль; система контроллинга; концепция; принципы; институциональный; стратегический контроль; управленческий контроль; управление; агент.

*Макарова Надежда Николаевна*

*Чиков Дмитрий Владимирович*

*Чусов Иван Андреевич*

### РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы обусловлена тем, что в современных условиях существенных новаций требуется организация контрольных действий в сфере контроллинговых систем, в частности, внутреннего контроля. Следует подчеркнуть, что концепция контроллинга была сформирована в рамках регулирования системы управления. Внутренний контроль в системе контроллинга остро нуждается в научно обоснованном

целостном исследовании аспектов контроля в системе контроллинга, выработанного на основе обобщения отечественного и зарубежного опыта.

Научная новизна и практическая значимость. В статье с позиции институционального подхода рассматривается формирование среды контроллинга, где соблюдаются интересы заинтересованных сторон и складывается мотивационная структура агентов, что в свою очередь приводит к формированию концепций внутреннего контроля. Описанные составляющие концепций внутреннего контроля (стратегического контроля, управленческого контроля) становятся значимыми при формировании организационной модели (организационные инновации) функционирования системы внутреннего контроля, посредством которой реализуется ее сущность. Практическая значимость представленных составляющих концепций контроля сводится к организации контроллинговой системы внутреннего контроля.

Заключение: рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

Глинская О.С., д.э.н., доцент, заведующий кафедрой экономики, бухгалтерского учета и аудита Российского университета кооперации, Волгоградского кооперативного института (филиал)

## 7.4. CONTROL IN SYSTEM OF CONTROLLING: INNOVATIVE REFERENCE POINTS

N.N. Makarova, D.Sc. in Economics, associated professor, at the Department of economy, accounting and audit;

A.I. Chusov, Ph.D. in Economics, associate professor at the Department of economy, accounting and audit;

D.V. Chekov, postgraduate at the Department of accounting and audit economy autonomous

*The Russian university of cooperation, Volgograd cooperative institute (branch)*

In modern conditions institutions can accelerate the innovative development of the organizational units (systems). The article from the perspective of institutionalism considers internal control in the controlling system. Through a sequence diagram showing the creation of the concept of control occurs institutional filling of selected items. Special attention is paid to the components of the concepts of internal control in the controlling system.

### Literature

1. Barilenko V.I. Business analysis bases [Text] : manual / V.I. Barilenko, V.V. Berdnikov, R.P. Bulyga [and others] ; under the editorship of V.I. Barilenko. – M. : KNORUS, 2014. – 272 p.
2. Big soviet encyclopedia [Text] : T. 30. T. 13 / ed. by A.M. Prokhorov. – 3rd ed. – M. : Soviet encyclopedia, 1973. – 608 p.
3. Chusov I.A. Development of internal tax control in a corporate management system of elevators [Text]: author. diss. ... candidate. econ. sciences : 08.00.12 / I.A. Chusov. – M., 2012. – 214 p.
4. Controlling [Text] : textbook / A.M. Kaminski, S.G. Falco, A.A. Geuaga, N.Yu. Ivanov ; ed. by A.M. Karpinskogo, S.G. Falco. – 3rd ed. – M. : Publishing house "FORUM" ; INFRA-M, 2013. – 226 p.
5. Drury K. Management and production accounting: an educational complex for students of higher education institutions / K. Drury ; per. s angl. – 6-e izd., per. s angl. – M. : UNITY, 2012. – 1423 p.
6. Fligstein N. Markets as politics: a political-cultural approach to market institutions [Text] / N. Fligstein // American sociological review. – 1996. – Vol. 61. – Pp. 656-673.
7. Fligstein N. How to make a market: reflections on the attempts to create a single market in the European union [Text] / N. Fligstein, I. Mara-Drita // American journal of sociology. – 1996. – Vol. 102 ; no. 1. – Pp. 1-33.
8. Frolov D.P. Evolutionary prospect of institutional economy of Russia [Text] : monograph / D.P. Frolov. – Volgograd : Publishing house of the Volga, 2008. – 462 p.
9. Kurnykina O.V. Modernization of the monitoring system in the credit organizations [Text] : author. dis. ... d-r ekon. sciences : 08.00.12 / O.V. Kurnykina. – M., 2011. – 398 p.
10. Makarova N.N. The concept of formation of accounting policy of economic agents [Text] : author. dis. ... d-ra ekon. sciences : 08.00.12 / N.N. Makarova. – Yoshkar-Ola, 2011. – 362 p.
11. Merton R.K. Appendices of the theory of an assessment of options: twenty years later [Text] / R.K. Merton // World economic thought. Vol. 5 ; Kn. 2. – M. : Thought, 2005. – Pp. 206-251.
12. North D. Institutes, institutional changes and functioning of the economy [Electronic resource] / D. North ; per. s angl. A.N. Nesterenko. – M. : Fund "Economic books "Beginning", 1997. URL: <http://gtmarket.ru/laboratory/basis/6310/6311>.
13. Radaev V.A. New institutional approach: creation of the research scheme [Text] / V.A. Radaev // Journal of sociology and social EN-topologie. – 2001. – Vol. 4, no. 3. – Pp. 109-130.
14. Reut D.V. Filosofiya of controlling [Text] / D.V. Reut // Controlling. – 2010. – No. 1. – Pp. 3-10.
15. Reisberg B.A. et al. Modern economic dictionary [Text] / B.A. Reisberg, E.B. Starodubtseva, L.Sh. Lozovsky. – M. : INFRA-M, 1997. – 496 p.
16. Weber Y. Introduction to controlling [Text] / Y. Weber, W. Schaeffer ; ed. and with a pref. prof., Ph. D. S. G. Falco. – M. : Publishing house of the Russian Association of controllers, 2014. – 416 p.
17. Encyclopedia of sociology [Electronic resource] : 2009. URL: [http://enc-dic.com/enc\\_sociology/Motivaciya-1320.html](http://enc-dic.com/enc_sociology/Motivaciya-1320.html).
18. Yusupova S.Y. The theory and practice of introduction of controlling in the conditions of information society [Text] : author. dis. ... d-ra ekon. sciences : 08.00.05 / S.Y. Yusupova. – M., 2008. – 37 p.

### Keywords

Internal control; controlling system; concept; principles; institutional; strategic control; management control; management; agent.