

4.3. ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫЕ ПОДХОДЫ К ВНЕДРЕНИЮ ПРАКТИК ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Панков В.В., д.э.н., профессор, кафедра государственного финансового контроля, бухгалтерского учета и аудита;

Чайковская Л.А., д.э.н., профессор, кафедра государственного финансового контроля, бухгалтерского учета и аудита;

Кожухов В.Л., старший преподаватель, кафедра государственного финансового контроля, бухгалтерского учета и аудита

*Российский экономический университет
им. Г.В. Плеханова*

В статье исследованы некоторые особенности организации системы внутреннего контроля, позволяющие оценить процесс адаптации и формирования общепринятых практик внутреннего контроля в организациях. Раскрыто понятие изоморфизма, а также приведена его тройственная классификация.

Кроме того, в статье подняты вопросы формирования институционального поля внутреннего контроля.

Литература

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 6 дек. 2011 г. №402-ФЗ (ред. от 28 июня 2013 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности [Электронный ресурс] : правило (стандарт) №8. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Рассмотрение работы внутреннего аудита [Электронный ресурс] : правило (стандарт) №29. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Бергер П. Социальное конструирование реальности [Текст] : трактат по социологии знания / П. Бергер, Т. Лукман. – М. : Медиум, 1995.
5. Воронова Е.Ю. Институциональные основы управленческого учета (теория, методология и практика) [Текст] / Е.Ю. Воронова. – М. : Изд-во МГОУ, 2011. – С. 33.
6. Димаджио П. Дж. Новый взгляд на «железную клетку»: институциональный изоморфизм и коллективная рациональность в организационных полях [Текст] / П. Дж. Димаджио, В. Пауэлл // Экономическая социология. – 2010. – №1. – Т. 11.
7. Мейер Дж. Институционализированные организации: формальная структура как миф и церемониал [Текст] / Дж. Мейер, Б. Роуэн // Экономическая социология. – 2011. – №1 ; т. 12.
8. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс] : официальный сайт. Режим доступа: <http://www.minfin.ru>.
9. Юденков Ю.Н. Роль и задачи СВК в риск-ориентированной системе внутреннего контроля [Текст] / Ю.Н. Юденков // Внутренний контроль в кредитной организации. – 2012. – №1. – С. 79-86.
10. Dillard J. F. et al. The making and remaking of organizational context [Text] / J.F. Dillard, J.T. Rigsby, C. Goodman // Journal of accounting, audit and accountability. – 2004. – Vol. 17. – Pp. 506-542.
11. Guidance on monitoring internal control systems [Text]. 2009.
12. Power M. Organizational encounters with risk: an introduction [Text] / M. Power, B. Hutter Cambridge. University Press, Cambridge, 2005. – Pp. 137, 140.

Ключевые слова

Аудит; внутренний контроль; изоморфизм; институциональные подходы; риск-менеджмент; контрольная среда; процесс оценки рисков аудируемым лицом; информационная система; контрольные действия; мониторинг средств контроля.

Панков Виктор Васильевич

Чайковская Любовь Александровна

Кожухов Владимир Леонидович

РЕЦЕНЗИЯ

Несмотря на предпринимаемые усилия, вопрос выстраивания эффективной системы внутреннего контроля и ее совершенствования, на сегодняшний день не перестает быть актуальным. Статья посвящена рассмотрению важных вопросов, связанных с ролью институциональных подходов к внедрению практик внутреннего контроля.

В статье авторами ставятся вопросы, связанные со схожестью форм систем контроля в организациях и действительной мотивацией высшего руководства при принятии решения о создании системы внутреннего контроля. В статье акцент сделан на то, что институциональная теория рассматривает вопросы, позволяющее понять, каким образом происходит адаптация и формирование общепринятых практик внутреннего контроля в организациях.

Интерес представляет проведенное исследование понятия «изоморфизм». В рамках статьи рассматривается его тройственная классификация, по-разному соотносящаяся с мотивацией организаций внедрять и развивать новые институциональные практики: принудительный, подражательный и нормативный изоморфизм.

Отдельного внимания заслуживает проведенный авторами сравнительный анализ подходов к формированию системы внутреннего контроля, по результатам которого сделан вывод о том, что оба подхода могут быть использованы при разработке конкретной системы

внутреннего контроля.

Статья выполнена на достойном теоретическом уровне, представляет значительный практический интерес, имеет логически завершённую структуру, содержание излагается последовательно и доступно.

Рецензируемая статья «Институциональные подходы к внедрению практик внутреннего контроля» соответствует требованиям, предъявляемым к научным публикациям, что является основанием для рекомендации к опубликованию в журнале, рекомендованном Высшей аттестационной комиссией РФ.

Филин С.А., д.э.н., профессор, кафедра Организационные и управленческие инновации, Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова.

4.3. ACCOUNTING AND REPORTING IN THE PUBLIC SECTOR: AN INTERNATIONAL PERSPECTIVE

V.V. Pankov, D.Sc. in Economics, professor at the Department of state financial control, accounting and audit;
L.A. Chaikovskaya, D.Sc. in Economics, professor at the Department of state financial control, accounting and audit;

V.L. Kojukhov, senior teacher at the Department of state financial control, accounting and audit

Russian economic university G.V. Plekhanov

The paper investigates some features of the organization of the internal control system, to evaluate the adaptation process and the formation of best practices for internal control in organizations. Explain the concept of isomorphism, and given his threefold classification.

In addition, the article raises the issues of formation of the institutional framework of internal control.

Literature

1. On accounting [Electronic resource] : feder. the law of dec. 6, 2011 no. 402-FZ (as amended on june 28, 2013). Access from ref.-the legal system "ConsultantPlus".
2. Understanding the audited entity, the environment in which it is carried out, and assessment of risks of material misstatement of the audited financial (accounting) statements [Electronic resource] : the rule (standard) no. 8. Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
3. Considering the work of internal audit [Electronic resource] : the rule (standard) no. 29. Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
4. Berger P. The Social construction of reality. A treatise on the sociology of knowledge / P. Berger, T. Lukman. – M. : Medium, 1995.
5. Dillard J. F. et al. The making and remaking of organizational context [Text] / J.F. Dillard, J.T. Rigsby, C. Goodman // Journal of accounting, audit and accountability. – 2004. – Vol. 17. – Pp. 506-542.
6. DiMaggio P.J. A new look at iron cage revisited: institutional isomorphism and collective rationality in organizational fields [Text] / P.J. DiMaggio, W. Powell // Economic sociology. – 2010. – No. 1 ; t. 11.
7. Guidance on monitoring internal control systems [Text]. 2009.
8. Meyer J. Institutionalized organizations: formal structure as myth and ceremony [Text] / J. Meyer, B. Rowan // Economic sociology. – 2011. – No. 1 ; vol. 12.
9. The Ministry of finance of the Russian Federation [Electronic resource]: official website. Available at: <http://www.minfin.ru>.
10. Yudenkov Y.N. The role and tasks of the ICS in the risk-oriented internal control / [Text] / Y.N. Yudenkov // Internal control in credit organizations. – 2012. – No. 1. – P. 79-86.
11. Power M. Organizational encounters with risk: an introduction [Text] / M. Power, B. Hutter Cambridge. University Press, Cambridge, 2005. – Pp. 137, 140.
12. Voronova E.Y. Institutional foundations of management accounting (theory, methodology and practice) [Text] / E.Y. Voronova. – M. : Publishing house of MGOU, 2011. – P. 33.

Keywords

Audit; internal control; isomorphism; institutional approaches; risk management; control environment; risk assessment process of the audited entity; information system; control activities; and monitoring controls.