



Бухгалтерский учет, статистика

Научная статья

УДК 658.562

DOI: <https://doi.org/10.17308/econ.2022.2/7723>

JEL: M10; M11; M40

Производственный контроль в системе управления корпоративной организацией

Л. С. Коробейникова¹, К. А. Черкасова^{2✉}

^{1,2} Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1,
394018, Воронеж, Российская Федерация

Предмет. Отечественные и зарубежные исследователи в настоящее время уделяют существенное внимание несовершенству корпоративной культуры российских организаций. В рамках построения корпоративной культуры обоснована необходимость разработки дополнительных мер в части обеспечения независимости функционирования внутренних контролеров, повышения уровня их заинтересованности в достижении максимальных результатов деятельности корпоративной организацией, необходимость выделения в системе внутреннего контроля производственного контроля бизнес-процессов корпорации. Выделенные аспекты подтверждают актуальность проведенного исследования.

Цели. Развить теоретические основы производственного контроля для решения прикладных задач в области достижения безопасности и финансовой устойчивости корпоративных организаций.

Методология. В процессе достижения поставленных целей использовались методы моделирования, сравнения, приемы систематизации информации, позволяющие обобщить теоретические и организационные аспекты производственного контроля деятельности корпорации.

Результаты. Уточнено определение производственного контроля деятельности корпорации, его предмет и цели, детализированные задачами его осуществления. Определены субъекты и объекты производственного контроля, выделены принципы его осуществления. Обоснована необходимость внедрения инструментария производственного контроля как важного элемента в системе управления корпоративной организацией.

Выводы. Предложенный подход к организации производственного контроля может быть внедрен в практическую деятельность корпоративных организаций различных видов экономической деятельности, что позволит снизить уровень существенности производственных рисков.

Ключевые слова: финансово-хозяйственная деятельность, ревизионная комиссия, управление бизнес-процессами, производственный риск.

Для цитирования: Коробейникова Л. С., Черкасова К. А. Производственный контроль в системе управления корпоративной организацией // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2022. № 2. С. 18–28. DOI: <https://doi.org/10.17308/econ.2022.2/7723>

Введение

Динамично развивающиеся условия функционирования бизнес-среды способствуют привлечению новых инструментов монито-

ринга, повышают роль контроля уровня безопасности функционирования корпоративной организации как со стороны государственных контрольных органов, так и со стороны руководства экономического субъекта. Принятие рациональных управленческих решений,

© Коробейникова Л. С., Черкасова К. А., 2022

CC BY 4.0 Материал доступен на условиях лицензии CC BY 4.0

направленных на стабилизацию финансово-хозяйственной деятельности, способствует укреплению финансовой устойчивости корпоративной организации, достижению стабильного уровня платежеспособности организации и ликвидности ее баланса и, как следствие, обеспечивает устойчивые тенденции развития корпоративной организации.

Благоприятное развитие корпорации зависит от учета влияния различных внешних и внутренних факторов функционирования бизнес-среды, что снижает уровень рисков их возникновения, способствует повышению эффективности деятельности экономического субъекта. Контроль как управленческая функция помогает руководству организации эффективно и экономично использовать все имеющиеся ресурсы для удовлетворения потребностей производства конечной продукции, выполнения работ, оказания услуг. Осуществление текущего контроля укрепляет уровень социально-репутационного капитала корпорации и, следовательно, способствует повышению инвестиционной привлекательности и конкурентоспособности организации в области качества выпускаемой продукции.

Контроль так же, как планирование, организация, анализ и мотивация, выполняет одну из функций в системе управления корпоративной организацией. Важнейшей целью функционирования организации в условиях трансформации экономики остается извлечение максимально возможной прибыли при эффективном использовании всех имеющихся ресурсов. Контроль является обязательным элементом управления экономического субъекта, тем не менее требования к его организации в Российской Федерации требуют уточнения как на законодательном уровне, так и на уровне организации контрольной деятельности отдельных субъектов до настоящего времени.

Ухудшение международной обстановки, применение различных санкций требуют актуализации подходов к построению эффективной системы контроля корпоративной организации. Трансформация правового пространства функционирования бизнес-процессов деятельности экономического субъекта повышает роль контроля. В общефилософском смысле контроль служит всеобщим универсальным регулятором, поскольку через контроль обеспечивается постоянное сопоставление запланированного результата деятельности или

процесса с фактически полученным. Развитие экономических отношений в современном мире выдвигает особые требования к осуществлению финансово-хозяйственной деятельности корпорации.

В настоящее время среди ученых нет единого мнения относительно использования термина «внутренний контроль в корпоративной организации», авторы, специализирующиеся в данной области исследования, приводят определения контроля, раскрывают цели его осуществления и предмет его использования с позиции собственного мнения. К одной из актуальных проблем следует отнести детализацию конкретных задач контроля, отвечающих современным требованиям функционирования корпоративных организаций, отсутствие детального описания объектов и субъектов контроля.

Литературный обзор

В научно-практической литературе проблемы теории и практической организации внутреннего контроля деятельности экономических субъектов освещены в работах отечественных ученых В. Д. Андреева [1], И. Ф. Ветровой [2, 11], П. Г. Воронцова [3], А. В. Глущенко [4], Д. А. Ендовицкого [5], О. В. Ефимовой [6], Е. А. Касюк [7], Ж. А. Кеворковой [8], Т. В. Логиновой [9], Р. Р. Мавлютова [10], М. В. Мельник [11], Е. С. Морозовой [12], Н. С. Пласковой [13], И. В. Паниной, Т. Ю. Серебряковой [14], А. Д. Шеремета [15], Т. Ф. Шитовой [16] и многих других.

Считаем необходимым представить авторские мнения на раскрытие сущности внутреннего контроля. Так, по мнению В. Д. Андреева [1], внутренний контроль является системой процедур контроля, планом организации и методом управления объектом с целью эффективного ведения деятельности, предотвращения ошибок, защиты активов, правильности учетных проводок и своевременности представления финансовой отчетности.

Е. А. Касюк [7] считает, что внутренний контроль является подсистемой, которая включается в систему управления посредством выявления отклонений от плановых результатов (нарушений в деятельности организации) своевременно на всех этапах процесса управления и быстрого информирования других подсистем о необходимости устранения выявленных на-

рушений и предотвращения их появления в будущем путем применения корректирующих действий (мер).

По мнению Т. Ю. Серебряковой, понимание сущности контроля как вида деятельности, направленного на снижение рисков, появилось недавно и во многом обусловлено тенденциями развития индустриального общества и современных концепций управления.

Среди существующих концепций, лежащих в основе характеристики контроля как деятельности, выделяют правовую и риск-ориентированную. Правовая концепция контроля сводит основную суть контроля к проверке выполнения различных регламентов и решений. Риск-ориентированная концепция характеризует контроль как деятельность, направленную на получение разумных гарантий достижения поставленных целей и задач [14].

За последние годы значительный вклад в совершенствование организации внутреннего контроля осуществили зарубежные ученые, в частности, Wang & Hooper [19] предлагают усовершенствовать дисциплинарные правила для наблюдателей контроля; Bakera et al. [17] описывают состояние внутреннего контроля в развитых странах мира и предлагают выделять в ходе его проведения индивидуальную и коллективную ответственность; Zumoffen et al. [20] уделяют внимание экономическому стилю управления с учетом методики обратного отбора с использованием модели внутреннего контроля; Hulstijn et al. [18] исследуют вопросы регулирования на основе мониторинга непрерывного контроля в корпоративных организациях.

В практике контроля Wang & Hooper [19] видят трансформации отношений наблюдателя (контроллера) и субъекта, за которым наблюдают (контролируют). Ученые утверждают, что каждый объект внутреннего контроля подлежит дисциплинарной ответственности и контролю, при осуществлении которого «все видят, даже когда не видят». Повышение дисциплинарной ответственности материально ответственных лиц, работников и менеджеров корпоративной организации основано на применении различных правил и административных процедурах. Существенное внимание следует уделять организации внутреннего бухгалтерского контроля, необходимость проведения которого определена законодательством в области бухгалтерского учета. По нашему мнению, утверждение «все видят, даже когда не видят» означает, что в

процессе осуществления контрольных процедур выявляют все нарушения, злоупотребления и кражи, которые были совершены. Деятельность сотрудников на всех уровнях организационно-управленческой работы следует контролировать с помощью внедрения дисциплинарных процессов в различные ее направления.

Bakera et al. [17] указывают на различия в содержании внутреннего контроля в англо-саксонских странах и странах континентальной Европы. Для англо-саксонских стран характерна индивидуальная ответственность за мошеннические или незаконные действия, для стран континентальной Европы – коллективная. В корпорациях этих государств выявляется мало нарушений, допущенных в области управления, бухгалтерского учета, налогообложения и функционирования действенной системы внутреннего контроля в целом. Таким образом, следует акцентировать внимание на создании эффективной системы внутреннего контроля операционной деятельности корпоративных организаций для повышения индивидуальной и коллективной ответственности за совершенное мошенничество по примеру мировых государств.

Zumoffen et al. [20] считают, что для того, чтобы регуляторная система контроля могла избежать быстродействующих нарушений при их наличии, необходимо переместить деятельность контролера внутрь объекта контроля путем отстранения от активных ограничений. Существующий подход обратного отбора для выбора последовательности процесса контроля основывается на идее экономических затрат по отклонениям, в том числе для оценки эффективности применения различных структур контроля.

Однако, несмотря на существенный вклад ученых в исследование проблемных вопросов внутреннего контроля, остается мало исследованным вопрос организационных особенностей его проведения в корпоративных организациях.

Из вышеприведенных результатов оценки исследований ведущих ученых мы можем сделать вывод, что внутренний контроль способствует обеспечению результативности финансово-хозяйственной деятельности корпоративной организации при взаимодействии объектов и субъектов контроля в соответствии с выбранной учетно-экономической политикой организации. В то же время организация внутреннего контроля не всегда позволяет осуществить проверку процессов производ-

ственной деятельности корпоративной организации относительно законности и достоверности фактических данных, что повышает значимость выделения в качестве одного из его направлений производственный контроль в корпоративных организациях.

Методология исследования

Методология исследования базировалась на изучении действующих положений нормативно-правовых актов в области организации внутреннего контроля, научных трудов современных отечественных и зарубежных авторов, занимающихся проблематикой контрольно-аналитической деятельности корпоративных организаций. В процессе исследования используются общенаучные методы: моделирование, сравнение, приемы систематизации, обобщения теоретических аспектов в исследуемой области.

Результаты исследования

Внутренний контроль – это объективная составляющая процесса управления. Независимо от желания органов управления в том или ином виде внутренний контроль будет иметь свое место и играть свою роль в любом экономическом субъекте. Простейшая система внутреннего контроля складывается в небольших, имеющих простую иерархическую систему управления организациях. В этом случае внутренний контроль ограничивается отслеживанием процессов организации. Его структура в точности будет соответствовать управленческой структуре организации. Каждый руководитель отдела или подразделения будет нести ответственность за соблюдение всех имеющихся для его подразделения регламентов, правил, должностных инструкций, за выполнение задач и целей своего отдела. Чаще всего в отечественной практике контроль за работой отдела осуществляется по итоговым результатам, т. е. на выходе информационных потоков. В таком случае руководитель отдела контролирует результат.

В последние десятилетия на фоне развития компьютерных технологий в управлении процессный контроль стали внедряться специальные контрольные приемы, основанные на подробнейшей регламентации деятельности каждого подразделения (или каждого процесса). Наличие регламентов (правил, стандартов, инструкций, положений) позволяет контролировать их выполнение; уровень налаженности контроля зависит от подробного описания про-

цессов деятельности в организационно-распорядительных документах. Недостатком такого подхода к организации контроля является необходимость документирования контрольных действий в отношении каждого элемента организационных процессов деятельности. Иначе невозможно подтверждение осуществления контроля. В условиях полной автоматизации документирования каждого процесса (электронного документооборота) будет оставаться след в виде транзакции, что позволит судить о процедуре контрольного действия. Однако и в этом случае, очевидно, не все действия внутри процесса могут быть автоматически занесены в электронную информационную систему.

Организация внутреннего контроля ставит перед руководителем задачи надпроцессного контроля, что способствует организации процессов контроля руководителей подразделений (отделов). Так как руководитель будет проверять деятельность отдела по конечному результату, то это ограничивает возможности надпроцессного контроля: проблемы и эффективность внутреннего контроля внутри отделов останутся вне поля зрения руководителя как контролера. Построение системы внутреннего контроля в таком формате носит отрицательный характер: при объективности характера осуществления внутреннего контроля он будет функционировать в ограниченном виде.

Более развернуто система внутреннего контроля может быть сформирована на основе выделения как направления производственного контроля с участием штатных контролеров, основной функциональной обязанностью которых будет обеспечение безопасности деятельности корпорации.

Такой вариант организации контроля выглядит следующим образом. В корпоративной организации всегда присутствует процессный (встроенный) контроль. Одновременно с ним в управленческую структуру корпоративной организации вводится отдел производственного контроля, т. е. структура надстроенного над процессами контроля, основная функциональная цель которой – мониторинг состояния внутривидеопроцессного (встроенного) контроля и разработка мер по повышению его эффективности. При этом возможно наделение субъектов контроля и более широкими функциями, таким как управление рисками, контроль эффективности управления, мониторинг экологическо-

го и технологического состояния корпорации. Таким образом, производственный контроль будет состоять из совокупности процессного и надпроцессного контроля.

Органом надпроцессного контроля при данной модели организации производственного контроля следует определить специальный отдел и отдельных должностных лиц. Организация деятельности производственного контроля должна быть основана на документировании деятельности конкретного структурного подразделения, которое подразумевает разработку положения об отделе производственного контроля, определение штатной численности на основе действующего штатного расписания, а также должностных инструкций каждого специалиста отдела.

Положение об отделе производственного контроля необходимо для определения целей и задач отдела, основных функций, порядка взаимодействия с другими подразделениями корпорации, прав, обязанностей и ответственности работников отделов при осуществлении контроля, а также круга работников, деятельность которых контролирует отдел. В этом же документе предусмотрено распределение проблем, выявленных производственным контролем, по уровням управления, а также виды, формы и сроки принятия решений по ним. Основополагающий документ деятельности содержит приложения производственных стандартов контрольной деятельности, методик, программ проверок или мероприятий контрольного характера.

Производственный контроль способствует принятию рациональных управленческих решений посредством выполнения следующих функций:

- 1) распределительной (загрузка деятельности субъектов контроля в соответствии с их должностными обязанностями);
- 2) временной (построение производственных графиков, определяющих время проведения каждой операции);
- 3) последовательной (построение алгоритма осуществления операций);
- 4) диспетчирования (процесс текущего упорядочивания работ);
- 5) фискальной (предварительная оценка стоимости выполнения работ);
- 6) информационной (завершающая деятельность, в которой осуществляется документальная проверка выполнения планов).

Для реализации функций производственного контроля используются разнообразные методы и приемы контроля. Все методы производственного контроля можно сгруппировать (рис. 1), разделив их на группы, связанные с физическим состоянием объекта проверки и связанные с документальным оформлением финансово-хозяйственных процессов, а также обособить приемы работы с документами и способы изучения документов.

Первая группа методов состоит из инвентаризации, наблюдения или обследования, экспертной оценки или экспертизы, мониторинга. Все остальные методы, которые встречаются в экономической литературе, такие как контрольные замеры, выборочные и сплошные наблюдения, методы технологического и химико-технологического контроля, эксперимент, являются производными от указанных четырех базовых методов, но также оказывают значительное влияние на бизнес-процессы деятельности корпоративной организации.

При организации деятельности отдела производственного контроля важно подобрать форму контроля, методы и приемы проверок в зависимости от цели контроля и его конкретных функций и задач.

Сущность, содержание и значение производственного контроля в корпоративных организациях определяют сформулированные задачи контроля. К основным задачам производственного контроля корпоративных организаций относятся:

- проверка технологии и организации производства;
- обеспечение эффективности производства и переработки качественной продукции;
- рациональное использование квалифицированной рабочей силы на разных этапах производства;
- осуществление эффективного использования сырья;
- предоставление достоверной информации в органы Роспотребнадзора и местные органы власти об авариях, создающих угрозу жизни и здоровью граждан;
- обеспечение формирования оперативной, своевременной и достоверной информации о понесенных затратах на производство по центрам возникновения затрат;
- проверка полноты и правильности документального оформления расходов, а также производства продукции;

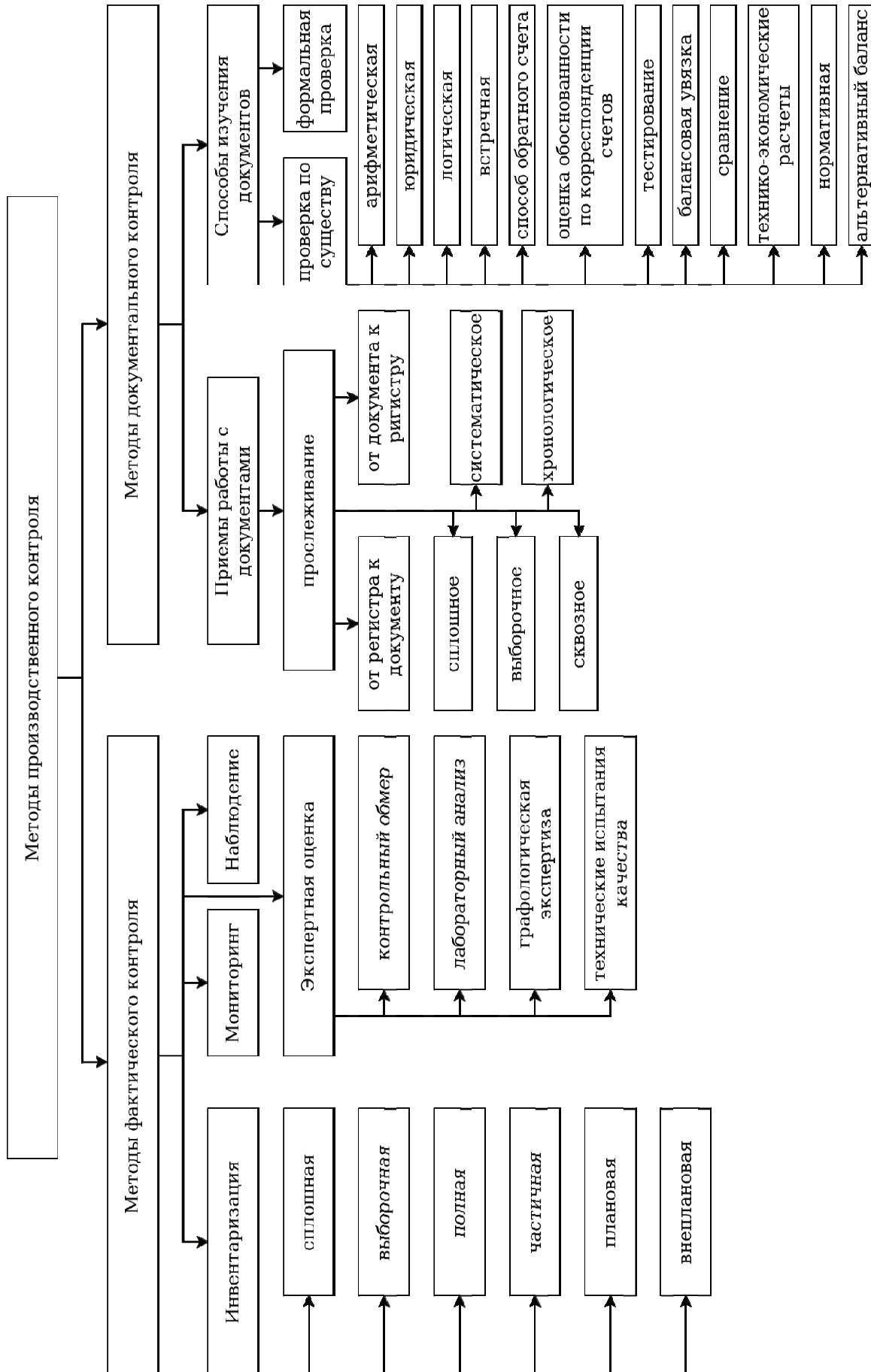


Рис. 1. Методы и приемы производственного контроля

- обследование правильности оприходования полученной по производству продукции;
- проверка правильности ведения синтетического, аналитического и оперативного учета производства;
- выверки правильности и достоверности оценки и калькуляции себестоимости производимой продукции;
- проверка обоснованности расходов, предусмотренных бюджетом;
- сопоставление норм и фактического выхода основной, сопутствующей и побочной продукции, а также отходов производства;
- осуществление фактического контроля за нормами списания естественных потерь;
- выявление отклонений и установление причин в процессе финансово-хозяйственной деятельности;
- оценка работы трудового коллектива корпоративной организации;
- контроль за обеспечением санитарно-эпидемиологических требований к условиям труда.

Под объектом производственного контроля понимают все то, на что направлена контрольная деятельность субъекта контроля. Мы считаем, что объектами производственного контроля могут выступать: процессы (снабжение, производство, сбыт, потребление); ресурсы (природные, материальные, трудовые, финансовые) финансово-хозяйственной деятельности корпоративных организаций; параметры качества сырья; результаты выпуска продукции, расходования товарно-материальных ценностей; условия осуществления труда и техники безопасности; уровень финансового состояния корпорации. В качестве информационного обеспечения выступают расчеты, информация

бюджетов и отчетности организации, позволяющие устанавливать нормы производственной деятельности и принимать управленческие решения в области повышения ее эффективности.

В системе производственного контроля важное место занимают принципы, которые непосредственно определяют его эффективность. Общепринятыми принципами контроля выступают законность, обязательность, непрерывность, всесторонность, своевременность, плановость, конкретность, объективность, результативность, экономичность, конфиденциальность, действенность и др. По нашему мнению, следует выделить такой специфический принцип контроля, как заинтересованность. Сущность его заключается в том, что каждый член ревизионной комиссии, несмотря на то, что является акционером общества или работником организации, заинтересован в получении максимальной прибыли корпоративной организации, а также имеет целью быть вознагражденным за выполненную контрольную работу.

Центральное место в производственном контроле корпоративной организации занимает субъект контроля. Субъекты контроля – это группа лиц, имеющих право на осуществление контрольных процессов и процедур над объектами контроля. К субъектам производственного контроля следует отнести: собственников организации, ревизионную комиссию, инвентаризационную комиссию, отдел внутреннего аудита, бухгалтерию, планово-экономический отдел, финансовый отдел, руководителей структурных подразделений, материально-ответственных лиц.

На рис. 2 нами представлены виды субъектов производственного контроля в корпоративных организациях.

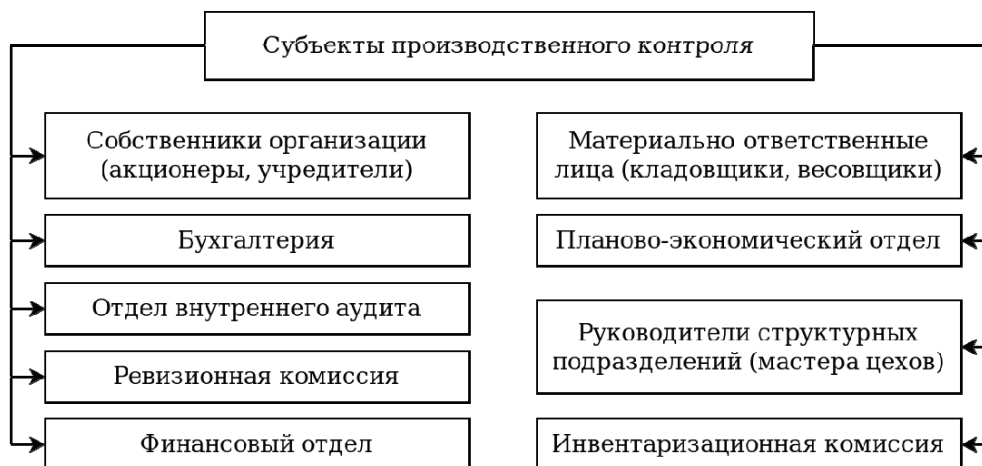


Рис. 2. Виды субъектов производственного контроля в корпоративных организациях

В процессе принятия экономически обоснованных решений службы производственного контроля взаимодействуют с юридическими, бухгалтерскими и другими учетно-аналитическими службами корпоративной организации. В ходе осуществления контрольных процедур изучаются проекты документов (приказов, внутренних регламентов, инструкций, договоров), материалы судебных рассмотрений исков к организации, осуществляется проверка выполнения утвержденных регламентов, состояние учетных и отчетных документов, подтверждающих надежность систем учета – информационно-учетных модулей (финансового, управленческого, оперативно-технического, статистического).

Заключение

В результате проведенного исследования установлено, что ученые в большинстве используют в своих исследованиях понятие «внутренний контроль» для определения контроля собственника непосредственно в организации. Анализируя научные работы отечественных и зарубежных исследователей данной проблематики, мы пришли к выводу о необходимости внедрения термина «производственный контроль» для расширения контрольных функций корпоративных организаций.

Под производственным контролем мы понимаем непрерывный независимый процесс своевременного влияния на объект, состоящий из взаимосвязанных и воздействующих друг на друга компонентов осуществления,

направленных на достижение целей функционирования корпоративной организации (предотвращение превышения расходов, предусмотренных бюджетом; рациональное использование ресурсов в рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности; соблюдение санитарных норм и правил функционирования). Определены субъекты и объекты производственного контроля, дополнены принципы его осуществления специфическим принципом заинтересованности, сформированы конкретные задачи указанного контроля ревизионной комиссией и другими контролирующими органами.

Таким образом, оптимизация деятельности корпоративной организации возможна на основе внедрения в практику функционирования субъекта функции производственного контроля, что позволит повысить ответственность участников бизнес-процесса, ускорить процессы принятия решений, оптимизировать затраты и повысить ценность процесса.

В перспективных научных исследованиях данного направления следует уделить внимание вопросам состояния производственного контроля в корпоративных организациях и разработке рекомендаций по повышению его эффективности на основе результатов проведенных контрольных мероприятий.

Конфликт интересов

Авторы декларируют отсутствие явных и потенциальных конфликтов интересов, связанных с публикацией настоящей статьи.

Библиографический список

1. Андреев В. Д. Основы интегрированного риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов. М. : Магистр : ИНФРА-М, 2019.
2. Ветрова И. Ф. Профессиональные стандарты по внутреннему контролю и аудиту // Учет. Анализ. Аудит. 2016. № 5. С. 74–87.
3. Воронцов П. Г. Тенденции развития корпоративного управления в компаниях с государственным участием в Российской Федерации // Вестник Российского экономического университета им. Г. В. Плеханова. 2019. № 1 (103). С. 195–204.
4. Глуценко А. В., Иванов Я. В. Система контроллинга организации как основа принятия управленческих решений // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2020. № 23 (503). С. 33–39.
5. Закупка товаров, работ, услуг : регулирование, анализ и контроль : монография / Ендовицкий Д. А. [и др.] ; под ред. Д. А. Ендовицкого. Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2019.
6. Ефимова О. В., Каширская Л. В., Ситнов А. А. Организация системы внутреннего контроля и управления рисками дебиторской задолженности в газоснабжающих организациях // Аудитор. 2018. Т. 4, № 6. С. 31–41. DOI: 10.12737/article_5b309dc2e2e882.28358134
7. Касюк Е. А. Внутренний функциональный контроль в управлении экономическими субъектами // Путеводитель предпринимателя. 2016. № 30. С. 62–68.
8. Кеворкова Ж. А. Методические аспекты it-аудита как инструмента повышения эффективности внутреннего контроля // Аудитор. 2021. Т. 7, № 1. С. 25–29. DOI: 10.12737/1998-0701-2021-25-29

9. *Логинова Т. В.* Сущность контроллинга и его роль в эффективности деятельности организации // Наука 21 века: вопросы, гипотезы, ответы. 2017. № 2 (23). С. 49–54.
10. *Мавлютов Р. Р., Чубенков О. В.* Оценка экономической целесообразности внедрения и модернизации системы контроллинга на российских предприятиях // Финансовая экономика. 2018. № 6. С. 847–849.
11. *Мельник М. В., Ветрова И. Ф.* Организация системы внутреннего контроля и аудита в корпоративных структурах // Корпоративное управление: вопросы теории, проблемы практики : коллективная монография. СПб. : Санкт-Петербургский государственный экономический университет. 2017. С. 66–85.
12. *Морозова Е. С.* Изменение концепции управления рисками в рамках системы внутреннего контроля экономического субъекта // Проблемы развития предприятий : теория и практика. 2018. № 3. С. 122–126.
13. *Пласкова Н. С.* Финансовый контроллинг как функция управления стратегией организации // Учет. Анализ. Аудит. 2020. Т. 7[^] № 5. С. 24–32.
14. *Серебрякова Т. Ю., Бирюкова О. А.* Внутренний контроль и контроллинг. М. : ИНФРА-М. 2021. 238 с.
15. *Шеремет А. Д.* Некоторые проблемы развития аудита // Аудит. 2019. № 1. С. 2–9.
16. *Шутова Т. Ф.* Ведение контроллинга с помощью информационно-аналитической системы «1С : ERP Управление предприятием 2» // Международный бухгалтерский учет. 2018. Т. 21, № 9 (447). С. 1007–1023.
17. *Bakera C. R., Cohanierb B., Leo N. J.* Breakdowns in internal controls in bank trading information systems: The case of the fraud at Société Générale. International Journal of Accounting Information Systems. 2017. Vol. 26. P. 20–31. DOI: 10.1016/j.accinf.2017.06.002
18. *Hulstijn J. et al.* Continuous Control Monitoring-Based Regulation : A Case in the Meat Processing Industry. In Advanced Information Systems Engineering Workshops. Eds. C. Salinesi, O. Pastor. CAiSE. 2011. Vol. 83. P. 238–248. Springer, Berlin, Heidelberg. DOI: 10.1007/978-3-642-22056-2_26
19. *Wang J., Hooper K.* Internal control and accommodation in Chinese organizations. Critical Perspectives on Accounting. 2017. Vol. 49. P. 18–30. DOI: 10.1016/j.cpa.2017.04.003
20. *Zumoffen D. A., Braccia L., Marchett A. G.* Economic plant-wide control design with backoff estimations using internal model control. Journal of Process Control. 2016. Vol. 40. P. 93–105. DOI: 10.1016/j.jprocont.2016.02.002

Коробейникова Лариса Сергеевна, канд. экон. наук, доцент кафедры экономического анализа и аудита, Воронежский государственный университет, Воронеж, Российская Федерация

E-mail: korobeinikova@vsu.ru
ORCID ID: 0000-0001-6422-6701

Черкасова Кристина Александровна, аспирант кафедры экономического анализа и аудита, Воронежский государственный университет, Воронеж, Российская Федерация

E-mail: cherkasova@econ.vsu.ru
ORCID ID: 0000-0002-7603-4237

Поступила в редакцию 23.01.2022

Подписана в печать 20.02.2022



Accounting, Statistics

Original article

UDC 658.562

DOI: <https://doi.org/10.17308/econ.2022.2/7723>

JEL: M10; M11; M40

In-process inspection as part of the management system of a corporate organisation

L. S. Korobeinikova¹, K. A. Cherkasova^{2✉}

^{1,2} Voronezh State University, 1 University sq., 394018, Voronezh, Russian Federation

Subject. At present, Russian and foreign researchers pay a lot of attention to the imperfections in the corporate culture of Russian organisations. During the study of the development of the corporate culture, it was proved that there is a need in developing additional measures to ensure the independence of internal auditors and increase their interest in maximum results achieved by the corporate organisation, as well as the need to single out in-process inspection of business processes within the internal audit of the corporation. The aspects distinguished by the authors prove the importance of the research.

Objectives. To develop theoretical foundations of in-process inspection which allows solving applied problems related to achieving the security and financial stability of corporate organisations.

Methods. To achieve the goals, the authors used the methods of modelling, comparison, information systematisation which allowed generalising the theoretical and organisational aspects of the in-process inspection of the corporation's activities.

Results. The definition of the in-process inspection of the corporation's activities was specified, as well as its subject, goals, and related tasks. The subjects and objects of the in-process inspection as well as its principles were determined. The necessity of introducing tools for the in-process inspection as an important element of the management system of a corporate organisation was justified.

Conclusions. The proposed approach to the organisation of the in-process inspection can be applied by corporate organisations of various types of economic activity, which will allow considerably reducing production risks.

Key words: financial and business operations, internal audit commission, business processes management, production risk.

Cite as: Korobeinikova, L. S., Cherkasova, K. A. (2022) In-process inspection as part of the management system of a corporate organisation. *Proceedings of Voronezh State University. Series: Economics and Management. (2)*, 18–28. (In Russ., abstract in Eng.). DOI: <https://doi.org/10.17308/econ.2022.2/7723>

Conflict of Interest

The authors declare the absence of obvious and potential conflicts of interest related to the publication of this article.

References

1. Andreev, V. D. (2019) [Fundamentals of integrated risk-oriented internal control and audit of economic entities]. Moscow : Master : INFRA-M. (In Russian)
2. Vetrova, I. F. (2016) Professional standards on internal control and auditing. *Accounting. Analysis. Audit. 5*, 74–87. (In Russian)
3. Vorontsov, P. G. (2019) Trends in developing corporatemanagement in companies with statepartic-

ipation in the Russian Federation. *Bulletin of the Plekhanov Russian University of Economics*. 1 (103), 195–204. (In Russian)

4. Glushchenko, A. V. & Ivanov, Ya. V. (2020) The system of controlling an organization as a basis for making managerial decisions. *Accounting in budgetary and non-profit organizations*. 23 (503), 33–39. (In Russian)

5. Endovitsky, D. A. et al. (2019) [Procurement of goods, works, services: regulation, analysis and control : monograph]. Voronezh : VSU Publishing House. (In Russian)

6. Efimova, O. V., Kashirsky, L. V. & Sitnov, A. A. (2018) Organization of internal control system and risk management of accounts receivable in gas supply organizations. *Auditor*. 4 (6), 31–41. (In Russian). DOI: 10.12737/article_5b309dc2e2e882.28358134

7. Kasyuk, E. A. (2016) Internal functional control in the management of economic actors. *Entrepreneur's Guide*. 30, 62–68. (In Russian)

8. Kevorkova, Zh. A. (2021) Methodological aspects of it audit as a tool for improving the effectiveness of internal control. *Auditor*. 7 (1), 25–29. (In Russian). DOI: 10.12737/1998-0701-2021-25-29

9. Loginova, T. V. (2017) [The essence of controlling and its role in the effectiveness of the organization]. *Science of the 21st century : questions, hypotheses, answers*. 2 (23), 49–54. (In Russian)

10. Mavlyutov, R. R. & Chubenkoy, O. V. (2018) [Assessment of the economic feasibility of implementing and modernizing the controlling system at Russian enterprises]. *Financial Economics*. 6, 847–849.

11. Melnik, M. V. & Vetrova, I. F. (2017) [Organization of the internal control and audit system in corporate structures. Corporate governance : questions of theory, problems of practice : collective monograph]. St. Petersburg : St. Petersburg State University of Economics. 66–85.

12. Morozova, E. S. (2018) Changes in the risk management concept within the framework of the internal control system of the economic subject. *Problems of enterprise development: theory and practice*. 3, 122–126.

13. Plaskova, N. S. (2020) Financial controlling as a function of managing an organization's strategy. *Accounting. Analysis. Audit*. 7 (5), 24–32.

14. Serebryakova, T. Yu. & Biryukova, O. A. (2021) [Internal control and controlling]. Moscow : INFRA-M.

15. Sheremet, A. D. (2019) Some problems of audit development. *Audit*. 1, 2–9.

16. Shitova, T. F. (2018) Controlling : application of the information analysis system «1C: ERP Enterprise management 2». *International Accounting*. 21, 9 (447), 1007–1023.

17. Wang, J. & Hooper, K. (2017) Internal control and accommodation in Chinese organisations. *Critical Perspectives on Accounting*. 49, 18–30. DOI: 10.1016/j.cpa.2017.04.003

18. Bakera, C. R., Cohanierb, B., & Leo, N. J. (2017) Breakdowns in internal controls in bank trading information systems : The case of the fraud at Société Générale. *International Journal of Accounting Information Systems*. 26, 20–31. DOI: 10.1016/j.acinf.2017.06.002

19. Zumoffen, D. A., Braccia, L. & Marchett, A. G. (2016) Economic plant-wide control design with back-off estimations using internal model control. *Journal of Process Control*. 40, 93–105. DOI: 10.1016/j.jprocont.2016.02.002

20. Hulstijn J. et al. (2011) Continuous Control Monitoring-Based Regulation : A Case in the Meat Processing Industry. In *Advanced Information Systems Engineering Workshops*. Eds. 83, 238–248. DOI: 10.1007/978-3-642-22056-2_26

Larisa S. Korobeynikova, Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof., Department of Economic Analysis and Audit, Voronezh State University, Voronezh, Russian Federation

E-mail: korobeinikova@vsu.ru
ORCID ID: 0000-0001-6422-6701

Kristina A. Cherkasova, Postgraduate Student, Department of Economic Analysis and Audit, Voronezh State University, Voronezh, Russian Federation

E-mail: cherkasova@econ.vsu.ru
ORCID ID: 0000-0002-7603-4237

Received 23.01.2022

Accepted 20.02.2022