

Хіюн-А Лі

### Аналіз впливу системи внутрішнього контролю на значущість доходів

У статті проаналізовано підвищення значущості доходів завдяки ефективній системі контролю шляхом забезпечення більшої впевненості у достовірності фінансової звітності. Зокрема, оцінюється рівень ефективності системи контролю шляхом аналізу кількості працівників відділу внутрішнього контролю та якості їх роботи, тісно пов'язаних з єдністю/моральними цінностями, компетенцією, а також повноваженнями/відповідальністю працівників. Використовуючи вибірку з 1834 річних звітів корейських лістингових компаній за період з 2005 до 2010 рр., автор робить висновок про високу значущість доходів при покращенні середнього досвіду роботи працівників відділу внутрішнього контролю. Однак, не знайдено доказів позитивного зв'язку значущості доходів зі збільшенням частки працівників відділу внутрішнього контролю. Результати дослідження свідчать про те, що ефективна система контролю, впроваджена шляхом залучення кваліфікованих працівників відділу внутрішнього контролю з великим досвідом роботи, підвищує ефективність системи внутрішнього контролю і, таким чином, забезпечує більшу впевненість у достовірності фінансової звітності для інвесторів ринку.

**Ключові слова:** закон Сарбейнса-Окслі, система внутрішнього контролю, працівники відділу внутрішнього контролю, фінансова звітність, досвід роботи.

**Класифікація JEL:** M41, O15, G32.



Стаття знаходиться у відкритому доступі і може розповсюджуватися на умовах ліцензії [Creative Commons Attribution 4.0 International license](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/), що дозволяє необмежене повторне використання, розповсюдження та відтворення на будь-якому носії за умови наявності відповідного посилання на оригінальну версію статті.

Хіюн-А Ли

### Анализ влияния системы внутреннего контроля на значимость доходов

В статье проанализировано повышение значимости доходов благодаря эффективной системе контроля путем обеспечения большей уверенности в достоверности финансовой отчетности. В частности, оценивается уровень эффективности системы контроля путем анализа количества работников отдела внутреннего контроля и качества их работы, тесно связанных с единством/моральными ценностями, компетенцией, а также полномочиями/ответственностью работников. Используя выборку из 1834 годовых отчетов корейских листинговых компаний за период с 2005 до 2010 гг., автор делает вывод о высокой значимости доходов при улучшении среднего опыта работы работников отдела внутреннего контроля. Однако, не найдено доказательств позитивной связи значимости доходов с увеличением доли работников отдела внутреннего контроля. Результаты исследования свидетельствуют о том, что эффективная система контроля, внедренная путем привлечения квалифицированных работников отдела внутреннего контроля с большим опытом работы, повышает эффективность системы внутреннего контроля и, таким образом, обеспечивает большую уверенность в достоверности финансовой отчетности для инвесторов рынка.

**Ключевые слова:** закон Сарбейнса-Оксли, система внутреннего контроля, работники отдела внутреннего контроля, финансовая отчетность, опыт работы.

**Классификация JEL:** M41, O15, G32.



Статья находится в открытом доступе и может распространяться на условиях лицензии [Creative Commons Attribution 4.0 International license](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/), что позволяет неограниченное повторное использование, распространение и воспроизведение на любом носителе при условии наличия соответствующей ссылки на оригинальную версию статьи.