

Інкьон Юн, Хансоль Лі, Донджун Чхве, Инсанг Джі

## Кількісні та якісні інвестиції у персонал служби внутрішнього контролю та операційну ефективність фірми: дані з Кореї

Хоча системи внутрішнього контролю в компаніях спрямовані на забезпечення розумної впевненості щодо цілей, пов'язаних з операціями, звітністю та відповідністю, дослідження, зосереджені на операційній ефективності, обмежені. У статті досліджується вплив як кількісних, так і якісних інвестицій у персонал служби внутрішнього контролю на операційну ефективність фірми. З використанням моделі регресії з фіксованим ефектом, двоетапної моделі Хекмана (1979) та двоетапної процедури найменших квадратів, аналізується 4 471 результат спостережень компаній з 2018 по 2020 рік. Дані вказують на позитивний зв'язок між інвестиціями у персонал служби внутрішнього контролю та операційною ефективністю. Цей зв'язок залишається стійким навіть за умов тестів на чутливість і занепокоєння щодо потенційної ендогенності, що підтверджено моделлю Хекмана та двоступеневою моделлю найменших квадратів. Зокрема, модель Хекмана показує, що співвідношення кількості працівників (коефіцієнт = 0,023, значення  $t = 5,20$ ) і сертифікованих бухгалтерів (коефіцієнт = 0,256, значення  $t = 5,43$ ), відповідальних за внутрішній контроль, позитивно пов'язане з операційною ефективністю. Середній досвід роботи (коефіцієнт = 0,002, значення  $t = 1,84$ ) персоналу служби внутрішнього контролю також позитивно пов'язаний з операційною ефективністю. Результати дослідження певною мірою емпіричним доказом важливості інвестування у персонал внутрішнього контролю для підвищення операційної ефективності та свідчать про те, що фірмам слід враховувати як кількісні, так і якісні аспекти внутрішнього контролю.

**Ключові слова:** внутрішній контроль, персонал служби внутрішнього контролю, інвестиції в людські ресурси, операції, операційна ефективність, якість внутрішньої інформації, аналіз охоплення даних, кількісне інвестування, якісні інвестиції

**Класифікація JEL:** J21, M40, M41



Стаття знаходиться у відкритому доступі і може розповсюджуватися на умовах ліцензії Creative Commons Attribution 4.0 International license, що дозволяє необмежене повторне використання, розповсюдження та відтворення на будь-якому носії за умови наявності відповідного посилання на оригінальну версію статті.