

In accounting zijn er diverse interpretaties van het control systeem, maar alle interpretaties komen neer op het feit dat het MCS, indien dit optimaal is ingevoerd, het management helpt om haar doelstelling te bereiken (Otley, 1995). Simons (1995) definieerde MCS als een systeem die formele en op informatie gebaseerde routines gebruikt in een organisatie om haar activiteiten te onderhouden. Een juist ingevoerd management control systeem verhoogt de kans dat een organisatie efficiënter en effectiever presteert en dat de doelstellingen bereikt worden (Simons, 1995). MCS is geconstrueerd volgens Anthony (1989) uit twee beheersinstrumenten namelijk: Formele en informele beheersinstrumenten. Formele beheersinstrumenten zijn volgens Anthony (1989), de normen, methode en budgetteringssystemen die bewust zijn ontstaan. Informele beheersinstrumenten zijn de waarden van de organisatie haar waarden binnen een bedrijf die onbewust zijn ontstaan. Anthony geeft aan dat beheersinstrumenten zijn instrumenten zijn die de bedrijfsvoering ondersteunen.

Volgens McFarland (1974) is bedrijfsvoering gedefinieerd als conceptuele, theoretische en analytische doeleinden die optimaal bijgestuurd moet worden. Het bevat essentiële activiteiten zoals plannen, besturen, organiseren en beheersing. Lundy (1996) zegt dat bedrijfsvoering vooral een taak is van coördineren en motiveren van het personeel. Tevens gaat het om het op een optimale manier combineren van traditionele productiefactoren, zoals land, arbeid en kapitaal op een optimale manier om een specifiek doel te bereiken. Het succes van een efficiënte bedrijfsvoering wordt altijd gemeten op economische, sociale en milieuprestaties (Lundy, 1996). Binnen een organisatie zijn risico's onvermijdbaar, maar het is aan het management om te zorgen dat deze risico's zo veel mogelijk