

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ОРГАНИЗАЦИИ  
ИССЛЕДОВАНИЯ ИНСТИТУЦИОНАЛЬНОГО ДИЗАЙНА УЧЕТНЫХ СИСТЕМ****Хусан Сунатуллаевич УМАРОВ**генеральный директор ООО «ИПТ» (РАУМО), Москва, Российская Федерация  
khusan0000@gmail.com  
<https://orcid.org/0000-0001-9674-9873>  
SPIN-код: 2699-1414**История статьи:**Per. № 125/2020  
Получена 03.03.2020  
Получена в доработанном  
виде 23.03.2020  
Одобрена 27.03.2020  
Доступна онлайн  
15.04.2020

УДК 6.5.7

JEL: M41

**Аннотация****Предмет.** Рассматриваются правила, этические нормы, особенности формирования институционального дизайна учетных систем.**Цели.** Выявление особенностей этических норм, оценка перспектив их влияния на институциональный дизайн национальных систем бухгалтерского учета и разработка практических рекомендаций по использованию ее элементов.**Методология.** Применялись общенаучные и специальные методы исследования: теоретические положения институциональной теории, диалектический метод, метод абстрактного исследования, логический метод, метод системного анализа, обобщение, классификация, метод сравнительного анализа и синтеза данных.**Результаты.** Проведен анализ общенаучных методов организации бухгалтерского учета, и систематизированы сравнительные характеристики, присущие его практическому внедрению в условиях ограниченного выбора учетных методов и оценочных суждений; ограничения искусственного манипулирования информацией и сделок; запрета на отступления от существующих правил, образующих институциональный дизайн учетных систем, формируемый под влиянием морально-этических принципов. Обосновано содержание морально-этических принципов в концепции права и их применение в учетном процессе, учитывая, что они раскрывают основные ограничения на осуществление операций и сделок. Изложен порядок их отражения, что определило возможности их практического применения для разных юрисдикций с учетом существующих макроэкономических параметров развития.**Выводы.** Важным аспектом развития учетной системы остается возможность сохранения работы бизнеса в условиях кризисных явлений и давления внешнего рынка. В этих условиях определяющим фактором является исключение необоснованных ожиданий пользователей учетной системы при наступлении рискованных событий, независимых от деятельности компании на рынке. Не меньший научный интерес представляют не только выделенные нами характеристики учетной системы, сформированные под влиянием различных теорий и концепций, но и разновидности моделей учетных систем, существующих в мировой практике. По мере совершенствования и развития системы бухгалтерского учета как неотъемлемой части учетной системы применяются междисциплинарные подходы, объединяющие ряд научных направлений. Результаты статьи могут использоваться в теории развития бухгалтерского учета.**Ключевые слова:**институционализм, учетная  
система, менеджмент,  
дизайн, принципы

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2020

**Для цитирования:** Умаров Х.С. Теоретические и методические вопросы организации исследования институционального дизайна учетных систем // Международный бухгалтерский учет. – 2020. – Т. 23, № 4. – С. 384 – 394.<https://doi.org/10.24891/ia.23.4.384>

Креативность и гибкость бухгалтерского учета является результатом использования учетных и оценочных методов и суждений, что определяет вектор развития институционального дизайна учетных систем.

Институциональный дизайн представляет собой минимальные учетные регулятивы, содержащие общие подходы к унификации принципов осуществления бухгалтерского учета, раскрытия информации и отчетных

форм, используемых для их публичного распространения [1, с. 22].

С научной точки зрения, институциональный дизайн учетной системы необходим для детекции негативных явлений и признаков недостоверности информации, а также идентификации событий хозяйственной деятельности с учетом результатов независимой оценки и соблюдением морально-этических принципов.

Необходимость разработки институционального дизайна учетных систем предопределена увеличением объема информации, подлежащей обработке и учету, и необходимости ее фильтрации путем выделения специфических критериев для каждого объекта бухгалтерского учета [2, с. 112]. Информация как объект учета должна соответствовать установленным требованиям с целью повысить эффективность деятельности предприятия, что качественным образом влияет на принципы создания дизайна учетной системы.

Не менее важная причина создания и разработки дизайна учетной системы заключается в активном распространении институциональной теории бухгалтерского учета, согласно которой любая информационная асимметрия между менеджментом и инвесторами может стать причиной снижения эффективности инвестиций и вероятности возникновения банкротства [3, с. 375]. Именно поэтому повышение качества институционального дизайна учетной системы способствует не только формированию устойчивой системы внутренних и внешних инвестиций, но и оказывает существенное влияние на стоимость компаний на фондовом рынке.

Среди ученых и практиков, участвующих в исследовании институционального дизайна учетных систем, не наблюдается единства научных взглядов относительно качества учетной информации и ее влияния на развитие финансового рынка [4, с. 112]. Выделим основные принципы дизайна учетных систем, объединяющие позиции автора<sup>1</sup>:

- дизайн учетной системы как способ обеспечения упорядоченного движения информационных данных;
- создание дизайна учетной системы для повышения качества финансового управления организациями;
- дизайн учетной системы как базисная основа информационного обеспечения в учете;
- необходимость дизайна учетной системы как нового направления развития информационной системы для организации;
- развитие финансового рынка в условиях создания дизайна учетной системы для организаций.

Безусловно, качество учетной информации сегодня является определяющим фактором создания институционального дизайна учетной системы на уровне государства и отдельной организации. Некоторые авторы справедливо отмечают, что современная парадигма учетной системы определяет необходимость повышения объема и качества учетно-аналитической информации и набора признаков, определяющих измерение данных характеристик.

Разделяя позицию С.А. Кузнецовой [5, с. 112], считаем, что институциональный дизайн учетной

<sup>1</sup> Панков В.В. Институциональный подход и теория бухгалтерского учета. В кн.: Сборник научных трудов «Бухгалтерский учет и аудит». М.: 2007. С. 8–25.

системы должен определяться в рамках следующих основных критериев:

- качества формирования стандартов бухгалтерского учета и отчетности в системе хозяйствующих субъектов;
- качества сформированной учетной информации в соответствии со стадиями, определенными в учетном процессе;
- качества толкования и интерпретации учетной информации.

Понимание важности принципов построения дизайна учетной системы помогает определить комплекс стандартов учета, который ориентирован на одну простую задачу: риски возникают в результате деятельности самих организаций и зависят от проводимых операций, масштабов бизнеса, характера того окружения, в котором они работают [6, с. 270]. Поэтому создание дизайна учетной системы отражает актуальные тенденции и дает возможность организациям оценить, насколько тот или иной риск актуален для них.

Действительно, проблематика использования единых учетных принципов в рамках построения институционального дизайна в полной мере отражает требования к учетным стандартам и раскрытию информации, а также ее оценки на уровне потенциальных инвесторов [7, с. 215]. Именно поэтому в настоящее время формируется тенденция к концентрации внимания на выстраивании и совершенствовании учетных процессов на уровне единой системы с учетом принципов и международных стандартов, что определяет их постоянное совершенствование в нормативно-законодательной базе.

Таким образом, мы подошли к выводу о том, что необходимость создания институционального дизайна учетной

системы представляет собой комплексную задачу, находящуюся в смежном поле регулирования национальных и международных стандартов и норм [8, с. 138]. Процесс их гармонизации еще далек от своего завершения. Подобная несогласованность наблюдается и в вопросе выбора единого дизайна, поскольку национальные системы функционируют автономно от мировых стандартов и нуждаются в конвергенции.

В то же время создание целостной учетной системы определяет необходимость унифицировать международные принципы и правила учета при условии их признания, подтверждения и совместимости с национальными стандартами [9, с. 232].

Принимая во внимание содержательность приведенных аргументов и основываясь на проблематике научных исследований, выделим три основных подхода для создания институционального дизайна учетной системы [10, с. 3].

1. *Содержательный подход.* Сущность содержательного подхода влечет за собой оптимизацию существующей учетной системы в соответствии с экономической ситуацией и новыми направлениями в бухгалтерском учете. Например, появление в учете понятия «гудвилл» способствовало возникновению нового содержательного направления в рыночной оценке, поскольку оно определяет разницу между балансовой и рыночной стоимостью чистых активов организации в момент ее продажи.

2. *Формально-организационный подход* предусматривает совершенствование общих подходов в финансовой отчетности путем изменения дизайна и формата используемых программно-технических средств.

3. *Смешанный подход*, в основе которого лежит принцип использования содержательного и формально-организационного подходов, объединенных общими стандартами практического применения.

С нашей точки зрения, практическое использование смешанного подхода позволяет существенно повысить качество дизайна учетной системы, поскольку он способствует снижению инвестиционных рисков, повышению эффективности инвестиционной деятельности организаций в соответствии с эффективностью учетного процесса и, в конечном счете, эффективностью распределения ресурсов в национальной экономике.

Т.Е. Андреева выделяет семь основных принципов создания дизайна национальной учетной системы [11, с. 38].

1. Адаптация принципов международных стандартов учета на систематической основе. В целях реализации эффективного дизайна национальной учетной системы на систематической основе должна проводиться работа по адаптации стандартов международного учета и отчетности с формированием национальных методов, средств и механизмов раскрытия информации в бухгалтерском учете при осуществлении хозяйственной деятельности.
2. Управление доступом к информационным ресурсам национальной учетной системы. В ходе реализации этого принципа ограничивается круг лиц и технологических процессов, участвующих в разработке дизайна национальной учетной системы, включая принципы разделения доступа к учетной информации. На практике принято разделять привилегированный или

защищенный доступ к учетной информации, устанавливаемый в отношении каждого вида информационного ресурса. Ключевыми параметрами дизайна учетной системы выступают определение периметра учетной информации, ее зонирование и сегментирование в учетной системе. Аналогичным образом формируется принцип хранения учетной информации для внутреннего или внешнего использования с учетом степени ее критичности и необходимости раскрытия.

3. Безопасная разработка информационных продуктов в учетной системе. При создании информационных продуктов в учетной системе предусматривается возможность перехода в «красную тактику», что заранее согласовывается владельцем бизнес-процесса, а также принятие дополнительных мер по формированию достоверных сведений в учете.
4. Обеспечение непрерывности бухгалтерского учета и учетной информации. На уровне институционального дизайна учетной системы реализуются технические, технологические и организационные мероприятия для обеспечения непрерывности бухгалтерского учета. Она заключается в реализации учетных функций в условиях чрезвычайных ситуаций (экономических и политических кризисов, природных и техногенных катастроф, террористических угроз) на минимально необходимом уровне функций, без которых их функционирование становится невозможным.
5. Управление инцидентами в учетной системе. Дизайн учетной системы должен предусматривать возможность управления различными инцидентами,

возникающими в учетной системе, в соответствии с принципами минимизации ущерба вследствие недобросовестного учета, выявления причин возникновения инцидентов и принятия упреждающих мер для предотвращения подобных ситуаций в будущем.

6. Реализация международных принципов построения учетных систем на уровне совершенствования институционального дизайна. При реализации таких принципов внедряются лучшие практики бухгалтерского учета и перспективные технологии в области построения передовых учетных систем, вносятся новые изменения в нормативные и законодательные документы, регулирующие сферу бухгалтерского учета на национальном уровне.
7. Регулярный мониторинг, контроль за формированием национальной учетной системы и ответственность за нее. В рамках реализации принципов формирования институционального дизайна учетной системы на регулярной основе должен осуществляться мониторинг существующей учетной системы. В этих целях дизайн учетной системы должен предусматривать перечень индикаторов при выявлении наиболее существенных рисков.

Необходимо учитывать, что существующие модели и учетные системы формируются для достижения определенных целей и тесно связаны с культурой и историей стран [12, с. 987]. Исследование дизайна учетных систем позволяет понять, какие проблемы бухгалтерского учета решаются в тех или иных странах, почему методы и концепции учета разных государств отличаются друг от друга и многое другое, тем самым обогащая бухгалтерскую науку и практику

за счет изучения достижений зарубежных коллег<sup>2</sup>.

Некоторые экономисты выделяют основу для анализа различий учетных систем, тем самым обогащая институциональный дизайн национальной системы учета с поправкой на влияние факторов внешней и внутренней среды<sup>3</sup>.

Многочисленные научные теории развития и изменения конфигурации учетной системы свидетельствуют о невозможности идентификации всех сфер хозяйственной жизни организации, поскольку в зависимости от характера деятельности, размера компании, качества менеджмента меняются принципы ее построения и практического использования. Развитие теории анализа учетных систем во взаимосвязи с теорией контроля управления раскрывает основные морально-этические проблемы, существующие на уровне организации, обусловленные ролью менеджмента в формировании учетной системы [13, с. 156].

Нормативно-правовое регулирование учетных систем, а также особенности учета операций в мировой практике практически всегда носят индивидуальный характер в рамках существующих различий, фактов регулирования хозяйственной жизни организаций и бизнеса в целом; национальных особенностей, морально-этических принципов; различных подходов к идентификации рисков, формируемых на уровне внешней и внутренней среды.

Активное развитие информационных технологий, дистанционных каналов связи, национальных и морально-этических

<sup>2</sup> Мэтьюс М.Р. Теория бухгалтерского учета. М.: Аудит; ЮНИТИ, 2005. С. 665.

<sup>3</sup> Гуляев Н.С. Основные модели бухгалтерского учета и анализа в зарубежных странах: учебное пособие. Орёл: Орловский государственный университет, 2013. С. 203.

правил обуславливают усложнение принципов функционирования учетных систем, а также приводят к необходимости модернизации бухгалтерского учета и отчетности, что предопределяет использование креативных норм и стандартов, а также регулирования их концептуальной основы.

Зависимость теории управления от теории агентства в рамках анализа особенностей построения систем бухгалтерского учета позволяет выявить различную потребность в информации между менеджментом и собственниками бизнеса, что требует компромисса с учетом анализа национальных особенностей и выстроенной формой внутренних коммуникаций. Взаимосвязь и взаимовлияние креативных норм, морально-этических стандартов и развития информационных технологий формируют ряд сравнительных ограничений в рамках развития бухгалтерского учета и принципов его использования [14, с. 21].

Понимание важности принципов построения учетной системы диктует комплекс стандартов учета, который ориентирован на одну простую задачу: риски возникают в результате деятельности самих организаций и зависят от проводимых операций, масштабов бизнеса, характера того окружения, в котором они работают. Поэтому создание дизайна учетной системы отражает актуальные тенденции и дает возможность

организациям оценить, насколько тот или иной риск характерен для их бизнеса [15, с. 71].

Необходимость создания институционального дизайна учетной системы представляет собой комплексную задачу, находящуюся в смежном поле регулирования национальных и международных стандартов и норм. Процесс их гармонизации далеко не завершен. Подобная несогласованность наблюдается и в вопросе выбора единого дизайна, поскольку национальные системы функционируют автономно от мировых стандартов и нуждаются в конвергенции с ними [16, с. 4].

Результаты проведенного исследования позволили сделать вывод о том, что особенности институционального дизайна учетных систем обусловлены влиянием используемых принципов и международных стандартов учета, а также необходимостью стабильного функционирования финансового рынка на национальном уровне.

Институциональный дизайн учетной системы формируется под влиянием используемых моделей бухгалтерского учета, морально-этических норм и стандартов, позволяющих улучшить информативность, качество и прозрачность бухгалтерской отчетности и, как следствие, ее устойчивость к мировым финансовым потрясениям [17, с. 527].

## Список литературы

1. Воронова Е.Ю. Институциональные основы управленческого учета (теория, методология, практика): монография. М.: МГОУ, 2011. С. 358.
2. Giraoud F., Zarlowski P., Saulpic O. et al. *Fundamentals of Management Control*. Pearson Education France, 2011, pp. 110–115.
3. Rosner R.L. Earnings Manipulations in Failing Firms. *Contemporary Accounting Research*, 2003, vol. 20, iss. 2, pp. 361–408. URL: <https://doi.org/10.1506/8EVN-9KRB-3AE4-EE81>

4. Жук В.Н. Основы институциональной теории бухгалтерского учета: монография. СПб: Институт проблем экономического возрождения, 2013. С. 416.
5. Кузнецова С.А. Бухгалтерский учет в системе формирования управленческой информации: методология и практика: монография. Мелитополь: Таврический государственный агро-технологический университет, 2007. С. 297.
6. Nixon W., Burns J. Management and Accounting Control in the 21st Century – Introduction. *Management Accounting Research*, 2005, vol. 16, iss. 3, pp. 260–268. URL: <https://doi.org/10.1016/j.mar.2005.07.001>
7. Langevin P., Mendoza C. How Can Management Control System Fairness Reduce Managers Unethical Behaviors. *European Management Journal*, 2013, vol. 31, iss. 3, pp. 209–222. URL: <https://doi.org/10.1016/j.emj.2012.12.001>
8. Hamid S., Craig R., Clarke F. Religion: A Confounding Cultural Element in International Harmonization of Accounting? *ABACUS*, 2013, vol. 29, iss. 2, pp. 131–148. URL: <https://doi.org/10.1111/j.1467-6281.1993.tb00427.x>
9. Умаров Х.С. Роль этической составляющей в обзоре подходов и методов к организации креативного бухгалтерского учета в мировой практике // *Инновации и инвестиции*. 2018. № 8. С. 231–234.
10. Керимов В.Э. Институциональные аспекты формирования и развития управленческого учета // *Международный бухгалтерский учет*. 2011. № 32. С. 2–9. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/institutsionalnye-aspekty-formirovaniya-i-razvitiya-upravlencheskogo-ucheta/viewer>
11. Андреева Т.Е. Организационные изменения: сравнительный анализ основных концепций // *Вестник СПбГУ. Сер. 8 «Менеджмент»*. 2004. Вып. 2. С. 33–50.
12. Умаров Х.С. Влияние конфессиональных институтов на представление бухгалтерской отчетности // *Международный бухгалтерский учет*. 2019. № 9. С. 983–992. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.9.983>
13. Hewege C.R. A Critique of the Mainstream Management Control Theory and the Way Forward. *Sage Open*, 2012, vol. 2, iss. 4, pp. 145–167. URL: <https://doi.org/10.1177/2158244012470114>
14. Radovic-Markovic M., Markovic D., Radulovic D. Critical Competencies of Virtual Team Members and its Managers for Business Success. *International Review*, 2015, no. 1-2, pp. 17–25. URL: <https://pdfs.semanticscholar.org/f55f/1ae8e304d9c2895c03fc6a98731421a58deb.pdf>
15. Умаров Х.С. Конвергенция исламских стандартов бухгалтерского учета и МСФО // *Финансовый бизнес*. 2013. № 3. С. 68–71.
16. Kannaiah D. Creative Accounting – It is Legal or Illegal? *International Journal of Research & Business Innovations*, 2014, vol. 2, iss. 6, pp. 1–6.

17. Биганова М.А., Ересько А.В. Основные закономерности институционального развития корпоративных структур инновационно-ориентированного типа // Экономика и предпринимательство. 2015. № 9. С. 526–529.

### **Информация о конфликте интересов**

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

## RESEARCH ON THE INSTITUTIONAL DESIGN OF ACCOUNTING SYSTEMS: THEORETICAL AND METHODOLOGICAL CONSIDERATIONS

**Khusan S. UMAROV**

OOO PAYMO, Moscow, Russian Federation  
khusan0000@gmail.com  
<https://orcid.org/0000-0001-9674-9873>

### Article history:

Article No. 125/2020  
Received 3 March 2020  
Received in revised form  
23 March 2020  
Accepted 27 March 2020  
Available online  
15 April 2020

**JEL classification:** M41

### Abstract

**Subject.** The article discusses rules, ethical principles for the emergence of institutional design of accounting systems and their distinctions.

**Objectives.** The study identifies and evaluates how ethical principles will influence the institutional design of the national accounting system. We also provide hands-on advice on the use of its constituents.

**Methods.** The study is based on general and special methods of research, such as theoretical principles of the institutional theory, dialectical method, methods of abstract research, logic method, systems analysis, generalization, classification, comparative analysis and synthesis of data.

**Results.** I analyzed general methods of accountancy and sorted comparative characteristics inherent in the establishment of the accounting process given there is a limited number of accounting methods and accounting judgments, limited room for the artificial manipulation of data and transactions, prohibition to depart from effective rules for the institutional design of accounting systems that stemmed from the existing moral and ethical principles. I substantiated the content of moral and ethical principles in the concept of law and their use in accounting, considering that they unveil key dealing restrictions. The article sets forth the procedure for making them, determining how they can be practiced across jurisdictions in accordance with the existing macroeconomic development traits.

**Conclusions and Relevance.** What really matters for the development of accounting is an opportunity for business to continue their usual working process during crises and under pressure of the external market. In such circumstances, it is crucial to exclude unreasonable expectations of accounting users in case of risk events which do not result from corporate operations. What else deserves further research is a variety of accounting models that exist worldwide, rather than characteristics of the accounting system that we spotlight. As the accounting system evolves and gets more refined as an inseparable part of a greater accounting system, cross-disciplinary approaches become more and more relevant, since they blend some scientific visions. The findings can be used in the theory of accounting development.

**Keywords:** institutionalism, accounting system, management, design, principles

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2020

**Please cite this article as:** Umarov Kh.S. Research on the Institutional Design of Accounting Systems: Theoretical and Methodological Considerations. *International Accounting*, 2020, vol. 23, iss. 4, pp. 384–394.  
<https://doi.org/10.24891/ia.23.4.384>

## References

1. Voronova E.Yu. *Institutsional'nye osnovy upravlencheskogo ucheta (teoriya, metodologiya, praktika): monografiya* [Institutional principles of management accounting: Theory, methodology, practice: a monograph]. Moscow, MSRU Publ., 2011, pp. 358.
2. Giraoud F., Zarlowski P., Saulpic O. et al. *Fundamentals of Management Control*. Pearson Education France, 2011, pp. 110–115.

3. Rosner R.L. Earnings Manipulations in Failing Firms. *Contemporary Accounting Research*, 2003, vol. 20, iss. 2, pp. 361–408.  
URL: <https://doi.org/10.1506/8EVN-9KRB-3AE4-EE81>
4. Zhuk V.N. *Osnovy institutsional'noi teorii bukhgalterskogo ucheta: monografiya* [Principles of the institutional theory of accounting: a monograph]. St. Petersburg, Institute of Economic Recovery Issues Publ., 2013, p. 416.
5. Kuznetsova S.A. *Bukhgalterskii uchet v sisteme formirovaniya upravlencheskoi informatsii: metodologiya i praktika: monografiya* [Accounting as part of managerial data generation: The methodology and practice: a monograph]. Melitopol, Tavria State Agrotechnological University Publ., 2007, p. 297.
6. Nixon W., Burns J. Management and Accounting Control in the 21st Century – Introduction. *Management Accounting Research*, 2005, vol. 16, iss. 3, pp. 260–268.  
URL: <https://doi.org/10.1016/j.mar.2005.07.001>
7. Langevin P., Mendoza C. How Can Management Control System Fairness Reduce Managers Unethical Behaviors. *European Management Journal*, 2013, vol. 31, iss. 3, pp. 209–222. URL: <https://doi.org/10.1016/j.emj.2012.12.001>
8. Hamid S., Craig R., Clarke F. Religion: A Confounding Cultural Element in International Harmonization of Accounting? *ABACUS*, 2013, vol. 29, iss. 2, pp. 131–148.  
URL: <https://doi.org/10.1111/j.1467-6281.1993.tb00427.x>
9. Umarov Kh.S. [The role of ethics in overviewing creative accounting approaches and methods worldwide]. *Innovatsii i investitsii = Innovation and Investment*, 2018, no. 8, pp. 231–234. (In Russ.)
10. Kerimov V.E. [Institutional aspects of the formation and development of management accounting]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2011, no. 32, pp. 2–9. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/institutsionalnye-aspekty-formirovaniya-i-razvitiya-upravlencheskogo-ucheta/viewer> (In Russ.)
11. Andreeva T.E. [Organizational changes: A comparative analysis of key concepts]. *Vestnik SPbGU. Ser. 8 Menedzhment = Vestnik of Saint Petersburg University. Series Management*, 2004, no. 2, pp. 33–50. (In Russ.)
12. Umarov Kh.S. [Influence of confessional institutions on accounting reporting]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2019, no. 9, pp. 983–992. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.9.983>
13. Hewege C.R. A Critique of the Mainstream Management Control Theory and the Way Forward. *Sage Open*, 2012, vol. 2, iss. 4, pp. 145–167.  
URL: <https://doi.org/10.1177/2158244012470114>
14. Radovic-Markovic M., Markovic D., Radulovic D. Critical Competencies of Virtual Team Members and its Managers for Business Success. *International Review*, 2015, no. 1-2,

pp. 17–25.

URL: <https://pdfs.semanticscholar.org/f55f/1ae8e304d9c2895c03fc6a98731421a58deb.pdf>

15. Umarov Kh.S. [Convergence of Islamic accounting standards and IFRS]. *Finansovyi biznes = Financial Business*, 2013, no. 3, pp. 68–71. (In Russ.)
16. Kannaiah D. Creative Accounting – It is Legal or Illegal? *International Journal of Research & Business Innovations*, 2014, vol. 2, iss. 6, pp. 1–6.
17. Biganova M.A., Eres'ko A.V. [The main regularities of institutional development of corporate structures of the innovative focused type]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo = Journal of Economy and Entrepreneurship*, 2015, no. 9, pp. 526–529. (In Russ.)

### **Conflict-of-interest notification**

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.