Аннотация

Диссертационное исследование посвящено построению институциональных конструкций национальных систем бухгалтерского учета и формированию концептуальных учетных моделей. В результате критического анализа современных взглядов на концепции учетных систем и использования институционального подхода к их исследованию, автор пришел к необходимости ввода в научный оборот новой научно-методологической категории «институциональные конструкции учетных систем». В диссертации впервые представлена и исследована внутренняя структура институциональной конструкции учетной системы, раскрыты содержание ее элементов и особенности взаимодействия между ними, что позволило обосновать наличие дополняющих механизмов регулирования бухгалтерского учета. Исследована взаимосвязь между учетными системами и учетными моделями, на основе которой была предложена новая структурная схема, объясняющая особенности институционального формирования учетных моделей и развития учетных систем. Рассмотрены особенности исламской модели бухгалтерского учета, влияние морально-этических принципов шариата на развитие институциональных конструкций учетных систем в исламских юрисдикциях, выявлены серьезные методологические ограничения на признание отдельных операций и сделок в бухгалтерском учете, определяющие границы применимости исламского учета в неисламских юрисдикциях. Дана оценка возможности применения элементов исламской учетной модели в Российской Федерации и предложены рекомендации по формированию параллельной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с принципами исламской модели бухгалтерского учета в целях ее представления исламским партнерам в условиях развития и расширения международных хозяйственных связей.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, учетная система, учетная модель, международные стандарты бухгалтерского учета (МСФО), стандарты бухгалтерского учета для исламских финансовых институтов (ААОИФИ), этические нормы

Abstract

The dissertation research is dedicated to the construction of institutional structures of national accounting systems and the formation of conceptual accounting models. As a result of a critical analysis of modern views on the concepts of accounting systems and the use of an institutional approach to their study, the author found it essential to introduce a new scientific and methodological category "institutional constructions of accounting systems" into scientific circulation. In the thesis, for the first time, the internal structure of the institutional structure of the accounting system is presented and studied, the content of its elements and the features of the interaction between them are disclosed, which made it possible to justify the presence of complementary accounting regulation mechanisms. The relationship between accounting systems and accounting models has been studied, and on that basis, a new structural scheme was proposed that explains the features of the institutional formation of accounting models and the development of accounting systems. The features of the Islamic accounting model have been viewed, the influence of the moral and ethical principles of Sharia on the development of institutional structures of accounting systems in Islamic jurisdictions were disclosed, as well as identified serious methodological limitations on the recognition of individual operations and transactions in accounting, which determine the limits of applicability of Islamic accounting in non-Islamic jurisdictions. The possibility of using elements of the Islamic accounting model in the Russian Federation has been evaluated and proposed recommendations for the formation of parallel financial statements prepared in accordance with the principles of the Islamic accounting model in order to present it to Islamic partners in the context of the development and expansion of international economic relations.

Keywords: accounting, accounting system, accounting model, international financial reporting standards (IFRS), accounting standards for Islamic financial institutions (AAOIFI), code of ethics