

## **ОТЗЫВ**

официального оппонента, доктора экономических наук, профессора  
Панковой Светланы Валентиновны  
на диссертационную работу Титовой Анны Викторовны  
«Развитие методики учета и отчетности в религиозных организациях  
(на примере православных религиозных организаций)», представленную на  
соискание ученой степени кандидата экономических наук  
по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика  
(бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика)

### **Актуальность темы исследования.**

Развитие бухгалтерского учета в России нацелено на создание единого информационного пространства для неограниченного круга пользователей вне зависимости от видов деятельности хозяйствующих субъектов, их организационно-правовых форм и других особенностей. В то же время нормативное регулирование подразумевает дифференцированный подход к осуществлению учета, формированию и раскрытию информации, содержащейся в отчетности, по отношению к отдельным категориям экономических субъектов, к числу которых принадлежат религиозные организации. Поскольку религия в России отделена от государства, разработка отраслевых стандартов учета в соответствии со спецификой деятельности религиозных объединений выходит за рамки нормативного регулирования, а законодательство о бухгалтерском учете даже освобождает их от обязательного предоставления годовой отчетности в государственный информационный ресурс. Но возрастающее значение духовного развития общества, насущная потребность в поддержании доверия населения к деятельности религиозных организаций нуждаются в информационной поддержке, обеспечивающей прозрачность результатов их деятельности и подтверждающей их автономность.

Перечисленные обстоятельства подчеркивают необходимость разработки специфических подходов к бухгалтерскому учету фактов хозяйственной жизни религиозных организаций, аналитическому обеспечению их самодостаточности. Вследствие этого актуальность темы диссертационной работы Титовой Анны Викторовны не вызывает сомнений.

### **Научная новизна положений, выводов и рекомендаций исследования.**

Научная новизна сформулированных автором положений, выводов и рекомендаций в целом состоит в приращении научного знания в области методологии бухгалтерского учета, контроля и экономического анализа, адаптации существующих и создании новых методических приемов и

подходов, адекватных целям и задачам деятельности религиозных организаций.

Автором впервые раскрыты элементы системы аналитического учета для религиозных объединений с выделением центров ответственности, позиций определения эффективности, целевых установок контроля.

Применяя процессный подход, соискатель обосновывает характеристики нового объекта учета в контексте исследуемых организаций – духовного продукта – и развивает положения о его оценке, являющейся элементом метода бухгалтерского учета, отвечающим за стоимостное измерение. В диссертации обозначены задачи учетно-аналитического сопровождения этапов формирования ценности духовного продукта, что вносит вклад в развитие теоретических и методических положений бухгалтерского учета и анализа деятельности экономических субъектов.

Глубокое исследование истории ведения хозяйственного учета в российских православных религиозных организациях позволило автору выделить подходы, используемые для нормативного регулирования бухгалтерского учета и предложить собственную модель интегрированной системы учетно-аналитического обеспечения функций управления их активами и деятельностью, сочетающую положительные черты каждого подхода и устраняющую пробелы и недостатки.

Проведенный анализ содержания стандартов бухгалтерского учета и отчетности, других актуальных нормативных актов в отношении положений, применимых в деятельности православных религиозных организаций, стал основой создания соискателем алгоритма формирования комбинированной учетной политики этих организаций, объединяющей различные виды хозяйственного учета.

К числу детально разработанных автором элементов, формирующих учетную политику православной религиозной организации, обладающих научной новизной и практической значимостью, можно отнести:

- формы документов и регистров для учета особо ценных видов имущества;
- положения по определению справедливой стоимости имущества православных религиозных организаций;
- предложения по калькуляции расходов по отдельным видам деятельности (паломничество, производство продукции мастерскими и др.);
- адаптивную модель учета доходов и расходов в случае осуществления православной организацией предпринимательской деятельности;
- схему учета целевого финансирования, поступающего в виде пожертвований и из других источников;
- порядок осуществления внутреннего контроля, включая оценку рисков, контрольные процедуры, инвентаризацию, ревизионную деятельность;

- рабочий план счетов религиозной организации, включающий счета, отличные от применяемых коммерческими и некоммерческими хозяйствующими субъектами (06, 12), и связанные с ними типовые корреспонденции счетов;

- адаптированные формы бухгалтерской и разработанные виды управленческой отчетности.

Отдельного внимания заслуживает разработка соискателем характеристик объектов учета, рекомендуемых в качестве источников финансирования деятельности религиозных организаций – эндаумент-фонда, краудфандинга и краудсорсинга – как средства обеспечения выживания некоммерческого субъекта.

Заслуга автора также состоит в демонстрации экономического и социального эффекта от внедрения предложенного учетно-методического комплекса разработок для внешних и внутренних пользователей, определяемого в виде достижения поставленных целей деятельности и согласующегося с концептуальными положениями учета и контроля.

При формировании аналитического инструментария соискателем применен оригинальный подход к разработке системы сбалансированных показателей, учитывающий специфику религиозной деятельности, определены ключевые параметры по финансовым и нефинансовым направлениям, осуществлена интеграция с предлагаемыми формами бухгалтерской и управленческой отчетности. Предложена система показателей, характеризующих эффективность применения новых источников финансирования на примере фандрайзинга. Составлена сценарная прогнозная модель поступления и расходования средств с учетом выявленной динамики показателей сумм пожертвований, численности прихожан и других факторов; сформирован показатель самодостаточности (выживаемости) религиозной организации и рассмотрена применимость индексов, предлагаемых для оценки эффективности деятельности некоммерческих организаций.

### **Обоснованность выдвигаемых научных положений, выводов и рекомендаций.**

Анализ положений диссертации предоставляет возможность утверждать, что полученные соискателем научные результаты достоверны и обоснованы.

На основе рассмотрения общих черт организации учета и анализа, их структуры и содержания в некоммерческих организациях автором сделан вывод о применимости этих положений к деятельности религиозных объединений.

При рассмотрении системы нормативного регулирования бухгалтерского учета на каждом уровне в отношении религиозных организаций соискателем выявлены как применимые области, так и лакуны, что подчеркнуло необходимость методической проработки вопросов

формирования системы учетно-аналитического обеспечения управления религиозными организациями.

Об учете соискателем современных тенденций в области отчетности организаций свидетельствует предложенный комплексный подход к формированию учетных показателей, включающих как финансовые данные, так и нефинансовые критерии для контроля и определения эффективности основной деятельности православной организации.

Масштабность поставленных задач и значимость их решений подтверждается авторскими исследованиями численности, видов и удельного веса религиозных организаций в динамике за 10 и более лет. Исследуя структуру и функциональные связи органов управления в православных религиозных объединениях, соискатель определяет направления подотчетности и контроля, выделяет экономическую стратегию и демонстрирует ее направленность на достижение единой цели в отношении обеспечения соблюдения принципов нравственности.

При проведении исследования Титова А.В. применяла адекватные поставленным задачам общенаучные и специальные методы исследования: метод абстрактного мышления, анализа и синтеза, индукции и дедукции, группировки и обобщения, сравнительного и логического анализа, прогнозирования и др.

Для формулировки положений и выводов автором проведен основательный обзор работ отечественных и зарубежных ученых, значительное внимание уделено детальному сравнительному анализу содержания законодательных и нормативных актов, международных стандартов финансовой отчетности и других источников информации. Для осуществления расчетов и прогнозирования использовались фактические данные действующих религиозных организаций, а также статистические материалы из официальных источников.

Достоверность полученных результатов, выводов и рекомендаций также подтверждается их апробацией на международных и всероссийских конференциях, публикацией 22 статей, в том числе 9 работ - в рецензируемых научных изданиях, соответствующих установленным для защиты критериям, внедрением авторских предложений в деятельность православных приходов.

#### **Оценка содержания диссертационной работы, ее завершенность.**

Диссертационная работа А.В. Титовой отличается четким определением цели, объекта и предмета исследования, логичным структурированием содержания, соответствующей поставленной цели декомпозицией задач и доступным изложением их решений.

Основное содержание диссертационной работы представлено в виде трех глав, в которых последовательно рассматриваются теоретические основы учетной науки применительно к широкому кругу некоммерческих

организаций и детально – в отношении православных религиозных структур; анализируется существующая практика учета, контроля и анализа в выбранной сфере исследования и формируются теоретико-методические положения, представляющие новые научные результаты.

При разработке учетно-методического комплекса результатов автор уделяет внимание всем известным элементам метода бухгалтерского учета – документации, инвентаризации, счетам и двойной записи, оценке и калькуляции, балансовому обобщению и отчетности.

Аналитический инструментарий базируется на предложенных ранее показателях и формируется последовательно с применением методов дедукции и индукции.

Выводы и предложения логически вытекают из содержания диссертационной работы. Излагая решение поставленных задач и констатируя достижение цели исследования, автор определяет направления его возможного продолжения, что свидетельствует о значительном научном потенциале соискателя.

#### **Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования.**

Ценность полученных результатов исследования А.В. Титовой для выбранной научной области состоит в развитии элементов метода бухгалтерского учета посредством включения в них предложенной автором совокупности принципов, объектов и методик учета деятельности некоммерческих организаций, формировании аналитического инструментария оценки эффективности их деятельности.

Практическая значимость работы заключается в применимости предложенных учетных и аналитических подходов и методических приемов, разработанных форм бухгалтерской и управленческой документации в процессе функционирования православных религиозных объединений и их нацеленности на выполнение возложенной на них обществом миссии.

#### **Рекомендации по использованию материалов, результатов и выводов исследования.**

Содержащиеся в диссертационной работе материалы, научные положения и другие результаты рекомендуется использовать:

- при проведении научных исследований в области экономических наук;
- в практической деятельности некоммерческих организаций в целом и религиозных объединений;
- в процессе обучения в высших учебных заведениях по дисциплинам учетного и аналитического профиля.

### **Дискуссионные положения, замечания и вопросы по диссертационной работе.**

Некоторые положения диссертационной работы А.В. Титовой как исследования, носящего поисковый и инновационный характер, являются дискуссионными и требуют уточнения или обсуждения.

1. Определяя духовный продукт в качестве объекта бухгалтерского учета, автор не проводит сравнительного исследования его отличий от услуг, что придало бы большую наглядность обоснованию его уникальности.

2. В предложенной на рис.19 (с.115) диссертации модели учета объединены методы и принципы, которые традиционно являются отдельными элементами методологии бухгалтерского учета. При этом не все допущения и требования нашли отражение в описываемой модели.

Среди объектов отчетности религиозной организации (с.115) автор не уделяет внимания денежным потокам, заменяя их финансовыми, в то же время в предлагаемой системе внутреннего контроля (с.117) денежные потоки числятся среди контролируемых объектов.

3. Представляется необоснованным переименование счета 26 (вместо общехозяйственных расходов – общецерковные расходы), так как религиозная организация тоже является хозяйствующим субъектом.

4. В работе недостаточно рассмотрен механизм обеспечения прозрачности отчетности религиозных организаций для всех заинтересованных пользователей.

### **Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней.**

Диссертация Титовой А. В. является завершенной научно-квалификационной, самостоятельно выполненной работой, содержащей решение важной научной задачи - создания теоретических и методических положений в области учетно-аналитического обеспечения деятельности православных религиозных организаций. Полученные результаты отражают личный вклад диссертанта в развитие экономической науки в части заявленных пунктов Паспорта специальности. Диссертация обладает внутренним единством и выстроенной логикой исследования, содержит рекомендации автора по использованию разработанных положений в теоретическом плане и сведения о практической апробации.

Представленные публикации и автореферат достаточно полно отражают содержание, результаты и выводы диссертационной работы. Автор в диссертации корректно ссылается на труды других ученых и собственные работы.

Диссертационная работа «Развитие методики учета и отчетности в религиозных организациях (на примере православных религиозных организаций)» соответствует требованиям п. 9 «Положения о присуждении ученых степеней в ФГАОУ ВО УрФУ имени первого Президента России Б.Н.

Ельцина», а его автор – Титова Анна Викторовна – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика).

Официальный оппонент,  
доктор экономических наук, профессор,  
профессор кафедры бухгалтерского учета,  
анализа и аудита Института менеджмента,  
экономики и предпринимательства  
ФГБОУ ВО «Оренбургский  
государственный университет»

Панкова  
Светлана Валентиновна

«10» июня 2024 г.

Полное наименование организации:  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования «Оренбургский государственный университет»  
Адрес: 460018, г. Оренбург, пр. Победы, 13  
e-mail: post@mail.osu.ru  
телефон 8 (3532)77-67-70

Подпись Панковой С.В. заверяю:  
Главный ученый секретарь-  
начальник отдела диссертационных советов  
доктор технических наук, профессор

А.П. Фот

«10» июня 2024 года

