

ОТЗЫВ

официального оппонента доктора экономических наук, профессора
Зоновой Алевтины Вениаминовны
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.

Религиозный фактор составляет важный аспект духовно-нравственного развития общества. Религиозные организации при этом являются элементом системы хозяйствования, имея обширную иерархическую структуру, требующую эффективного учетно-аналитического обеспечения.

Принятие решений на основе актуальной и достоверной информации актуально в любом хозяйствующем субъекте, включая религиозные организации. Особенность учетного обеспечения религиозных организаций заключается в их обособленности, наличии духовной составляющей, имеющей преобладающее значение.

Тема диссертационной работы интересна с точки зрения финансового обеспечения деятельности религиозной организации, стремление ее к профициту финансирования и выполнению духовно значимых функций для общества.

Поэтому в настоящее время наиболее актуальным вопросом является разработка новых и совершенствование имеющихся методических подходов к учетному процессу, направленных на создание информационных потоков, позволяющих принимать экономические решения с учетом особенностей православных религиозных организаций.

Исследования вопроса учета в религиозных организациях носят практический характер. В данной работе раскрыты теоретико-методические подходы к целостной учетно-аналитической системе, охватывающей комплексно все стадии учетного процесса и анализа, а также проведена оценка экономической результативности и социальной эффективности.

Указанные положения доказывают, что диссертационная работа Титовой Анны Викторовны посвящена значимым проблемам, требующим решения в условиях современного развития российской экономики. Это подтверждает, что тема диссертации А.В. Титовой представляется актуальной и направленной на решение задачи, имеющей существенное значение для совершенствования и развития учетно-аналитического обеспечения православных религиозных организаций.

Научная новизна положений, выводов и рекомендаций исследования.

Для достижения поставленной цели диссертантом сформулирован ряд задач теоретического и прикладного характера, при решении которых получены результаты, обладающие научной новизной.

1. На основе процессно-ориентированного подхода сформирована модель «ценности духовного продукта» для возможности создания учетно-аналитической системы. В работе уточнено определение «духовного продукта» с учетом различных теоретических подходов с целью расчета его себестоимости, исходя из управленческих задач (с. 36-40).

Автор диссертации указывает на необходимость учетно-методического обеспечения деятельности православных религиозных организаций, для чего разработана и представлена авторская методика учета затрат религиозных организаций по стадиям жизненного цикла духовного продукта с учетом процессно-ориентированного подхода.

Важным направлением диссертационного исследования является выделение основных процессов при определении стоимости духовного продукта, которая складывается из фактических затрат по основным и вспомогательным этапам (рис. 8 стр. 40) (п. 11.1 «Концептуальные основы, теория, методология, организация, история развития бухгалтерского учета» Паспорта специальности 5.2.3 Региональная и отраслевая экономика).

2. К научной новизне работы бесспорно относится разработка учетной модели православных религиозных организаций, основанной на систематизации подходов к учетному процессу в некоммерческом секторе (с. 53-55), формирование аналитических счетов в разрезе поступлений и расходований средств, что позволит предоставлять более детальную информацию и повысит прозрачность показателей отчетности (с. 130-135).

С практической точки зрения данная модель позволит повысить эффективность информации для внутренних пользователей, а также рационализировать использование средств в организации.

Несомненной научной новизной является исследование эволюционного развития бухгалтерского процесса в религиозных организациях (с. 51-52) (п. 11.1 «Концептуальные основы, теория, методология, организация, история развития бухгалтерского учета» Паспорта специальности 5.2.3 Региональная и отраслевая экономика).

3. В диссертационной работе проведено исследование иерархии и подотчетности звеньев православных религиозных организаций (с. 25-29) и на его основе разработана система внутренней отчетности, классифицированная как общая система управленческого назначения (с. 143-146). Данная система включает ряд разработанных форм, позволяющих предоставлять детализированную информацию, отслеживать финансовые потоки, контролировать выполнение сметных назначений и эффективно использовать средства для формирования профицита финансирования или покрытия дефицита (с. 146-149).

Научную и практическую значимость проведенного диссертантом исследования составляет формирование модели учетной политики религиозной организации (с. 115-116) и разработка рабочего плана счетов на основе методики Русской Православной Церкви.

Использование разработанной системы заключается в расширении аналитических функций и повышении качества информационного обеспечения деятельности религиозных организаций (п. 11.3 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности по отраслям, территориям и иным сегментам хозяйственной деятельности» Паспорта специальности 5.2.3 Региональная и отраслевая экономика).

4. В диссертационной работе проведена адаптация системы маркетингового анализа и модели Д. Нортон и Р. Каплана для разработки системы сбалансированных показателей религиозной организации (с. 151-152) с целью повышения эффективности деятельности религиозных организаций, взаимосвязи процессов, исходя из финансово-экономического аспекта, богослужебных процессов, ориентации на благополучателя и учета социальных факторов, имеющих косвенное воздействие на деятельность религиозных организаций.

Научной значимостью обладает адаптация модели CVP-анализа с целью определения уровня покрытия постоянных расходов и формирования достаточного профицита финансирования хозяйственной деятельности религиозной организации (11.4 «Комплексный экономический и финансовый анализ хозяйственной деятельности. Оценка эффективности деятельности экономических субъектов» Паспорта специальности 5.2.3 Региональная и отраслевая экономика).

Обоснованность выдвигаемых научных положений, выводов и рекомендаций.

Достоверность и обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных автором, обеспечивается:

- научной проработанностью теоретико-методологических положений существующих подходов к учету в некоммерческих организациях, обоснованием необходимости усовершенствования существующей системы учетного обеспечения в религиозных организациях;

- применением системного и диалектического подхода, обеспечивающих выявление причинно-следственных связей между рассматриваемыми объектами и явлениями, практическое использование методов эмпирического исследования и моделирования в разрезе прогнозирования поступлений и расходов средств религиозных организаций;

- анализом трудов отечественных и зарубежных ученых в области учетного и аналитического обеспечения некоммерческих и религиозных организаций (охват литературных источников составляет 269 наименований);

- апробацией результатов диссертационного исследования на научно-практических конференциях общероссийского и международного уровня. По теме диссертации опубликовано достаточное количество научных статей в рецензируемых журналах из перечня ВАК и Аттестационным советом УрФУ.

Оценка содержания диссертационной работы, ее завершенность.

Диссертация структурирована в соответствии с логикой проведенного исследования и состоит из введения, трех глав, заключения, списка

использованных источников из 269 наименований и содержит 30 рисунков, 22 таблиц и 17 приложений.

Во введении обосновывается выбор и актуальность темы исследования, степень разработанности проблемы, цель и задачи, предмет и объект исследования, научная новизна и практическая значимость его результатов.

Основной целью диссертационного исследования является развитие теоретических положений и учетно-аналитического инструментария, направленного на совершенствование методики учета и отчетности в религиозных православных организациях.

В соответствии с поставленной целью сформированы задачи диссертационной работы, определен предмет и объект исследования. В процессе достижения поставленной цели и решения задач исследования автором широко использовались общенаучные методы, в также приемы статистики и экономического анализа, такие как сравнение, группировка, коэффициентный анализ.

В первой главе «Теоретические основы учета и отчетности в православных религиозных организациях» обосновывается место православных религиозных организаций в системе некоммерческого сектора (с. 13-15), представлена система учетного обеспечения деятельности некоммерческой организации (рис. 2, стр. 16). В процессе исследования выделены особенности хозяйствования православных религиозных организаций (с. 23-24). Автором проведена классификация религиозных организаций по следующим признакам: тип, религиозной принадлежности, правовой статус, масштаб деятельности, и пр. (рис. 4, стр. 24). С целью формирования системы учетно-аналитического обеспечения изучена организационная структура и информационные связи в православных религиозных организациях (с. 25-30). Научным результатом автора следует считать систематизацию проблем учета и классификацию информационных источников религиозных организаций (с. 34-35). В первой главе анализируются подходы к понятию «духовного продукта», непосредственно связанного с задачами учетно-аналитического обеспечения процессов формирования затрат православной религиозной организации (с. 36-44).

Во второй главе «Методические аспекты учетного и аналитического обеспечения в православных религиозных организациях» сформулированы методические подходы и направления существующей методики учета в некоммерческом секторе, которые применимы и в религиозных организациях. В первом параграфе представлены этапы развития учетного процесса в православных религиозных организациях (табл. 6, с. 51-52). К научному достижению можно отнести анализ подходов к учету в некоммерческом секторе, в результате которого выделены четыре методических подхода и создание на их основе адаптированной системы учета, учитывающей особенности религиозных организаций (с. 53-55). В главе проанализированы нормативные акты по учету и выделены особенности в православных религиозных организациях (с. 57-62). Автором построена модель формирования учетной политики религиозной организации (рис. 9 стр. 64). Далее представлена методика учета имущества и финансирования религиозных организаций. В работе представлены схемы формирования информации и отдельные показатели в отчетности, определены аналитические счета в части

расходования и поступления средств (с. 78-88). Автор формирует подходы к показателям отчетности, подразделяя ее на общую и управленческую (91-92).

Научный интерес представляют адаптированные подходы к аналитическим инструментам на основе системы сбалансированных показателей (с. 93-95). Практическую значимость в плане привлечения финансирования представляют системы фандрайзинга и краудфандинга (с. 102-106).

Третья глава «Формирование методического подхода к учету и анализу в православных религиозных организациях» содержит разработанную систему учета в православной религиозной организации, совершенствование системы внутреннего контроля. Автором разработана методика учетного обеспечения православной религиозной организации на основе предложенного плана счетов (с. 128-130). Представлена учетная модель формирования показателей православной религиозной организации (рис. 22 на с. 131). Далее автором представлен анализ программного обеспечения (с. 140-142) и его применение в православных религиозных организациях.

Диссертантом проведен прогнозный анализ поступлений и расходования средств (с. 159-161), что имеет практическую значимость для религиозных организаций.

В работе представлена адаптированная система аналитических показателей для возможности оценки финансово-экономической и социальной эффективности (с. 162-168).

В целом, диссертация логически выстроена и оформлена в соответствии с требованиями к кандидатским диссертациям.

Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования.

Результаты, полученные в диссертации, вносят вклад в дальнейшее развитие теоретических положений исследуемой научной проблемы, а также способствуют совершенствованию практики учетного обеспечения в православных религиозных организациях.

Теоретический вклад заключается в формировании подходов к совершенствованию учетно-аналитического обеспечения в религиозных организациях, авторской трактовке понятия «духовный продукт» и адаптации модели процессно-ориентированного подхода к определению ценности духовного продукта.

Практическая значимость полученных в ходе исследования результатов заключается в том, что содержащиеся в диссертации методические разработки и практические рекомендации позволят улучшить качество предоставляемой внутренней отчетности православных религиозных организаций, предложенная методика учета, модель учетной политики и разработанный план счетов позволят религиозным организациям совершенствовать учетно-методические подходы и повышать эффективность деятельности религиозных организаций.

Выполненные диссертантом разработки имеют подтверждение ряда православных религиозных организаций – приходов Казанской, Екатеринбургской и Нижнетагильской епархий.

Теоретические положения применяются в учебном процессе в рамках преподавания учетно-аналитических дисциплин в Уральском государственном экономическом университете и Уральском федеральном университете имени первого Президента России Б.Н. Ельцина.

Рекомендации по использованию материалов, результатов и выводов исследования.

Основные результаты, полученные в ходе исследования в области теоретических и методических основ учетно-аналитического обеспечения православных религиозных организаций могут быть использованы в работе православных религиозных организаций, в учебном процессе, в том числе при переподготовке кадров религиозных организаций и повышения их квалификации.

Дискуссионные положения, замечания и вопросы по диссертационной работе.

Положительно оценивая диссертационную работу, ее актуальность, степень разработки проблем, необходимо отметить наличие ряда дискуссионных моментов.

1. В работе анализируется контрольная среда религиозной организации, возникает вопрос, требующий уточнения: как проявляется контрольная функция на всех уровнях иерархии управления (Епархии, Патриархия). В чем принципиальное отличие методов контроля на разных уровнях управления?

2. В работе четко не отражены критерии отнесения отчетности к общей и управленческой. Если отчетность является общей, то она предназначена для широкого круга пользователей, ее состав и пояснения к ней, установлены законодательством РФ для некоммерческих организаций в целом. При этом религиозные организации законодательно освобождены от представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Если же отчетность предполагается формировать лишь для источников финансирования (жертвователей), то это отчетность управленческого назначения. Поэтому необходимо отразить только ту информацию, которая с точки зрения автора, будет полезна этим пользователям. Следовательно, необходимо раскрыть вид информации, ее измерение, периодичность представления, доступность.

3. В диссертационном исследовании отражаются теоретические подходы к анализу деятельности религиозной организации. Состав показателей оценки деятельности представляется весьма интересным с точки зрения теории анализа деятельности НКО. Однако, по нашему мнению, учетно-информационная база для такого анализа в работе все же не сформирована, расчет и оценка показателей затруднительны, особенно социальных.

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

Диссертационное исследование Титовой Анны Викторовны является самостоятельной, завершенной научно-квалификационной работой, в которой разработаны теоретические и организационно методические положения, квалифицируемые как приращение научного знания, имеющее значение для развития теории и методики бухгалтерского учета, анализа и контроля. Научные

результаты, представленные в диссертационном исследовании, обладают признаком научной новизны, теоретической и практической значимостью, они являются авторским вкладом и получены диссертантом лично в процессе выполнения исследования. Структура работы и содержание параграфов соответствуют задачам исследования и отражают его основной замысел. Личный вклад автора отчетливо прослеживается. Автореферат и публикации соответствуют основному содержанию и отражают результаты исследования.

Диссертация «Развитие методики учета и отчетности в религиозных организациях (на примере православных религиозных организаций)» соответствует требованиям п.9 Положения о присуждении ученых степеней в УрФУ, а ее 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
ФГБОУ ВО «Вятский государственный
университет»

Зонова
Алевтина Вениаминовна

« 24 » мая 2024 г.

Полное наименование организации:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Вятский государственный университет»

Адрес:

610000, г. Киров, ул. Московская, д.36
e-mail: info@vyatsu.ru
телефон 8 (8332) 742-615

Собственноручную подпись
Зоновой А.В. заверяю
начальник управления по работе
с персоналом
Михайленко Е.Н.

