

ОТЗЫВ

официального оппонента кандидата экономических наук, доцента
Дружиловской Эмилии Сергеевны
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.

Некоммерческий сектор активно развивается в настоящее время, что требует внимания к учетно-аналитическому обеспечению и системе формирования отчетности. Религиозные организации являются значительными по количеству в структуре некоммерческих организаций рядом специфических черт, которые определяют ведение финансово-хозяйственной деятельности.

Результативность и эффективность в использовании утвержденной системы учета некоммерческой организации в значительной степени зависит от уровня ее методической обеспеченности, использовании специализированных, основанных на практическом опыте методик.

Особенности законодательства, регулирующего бухгалтерский учет некоммерческих организаций, несовершенны в части разработки специальных методических основ, как регламентирующего, так и рекомендательного характера, в основе которых лежит практика бухгалтеров некоммерческих организаций.

В научной литературе существуют исследования многих ученых по учету и формированию отчетности некоммерческих организаций, однако подход автора к направлению совершенствования учетно-аналитического обеспечения деятельности религиозных организаций, заслуживает особого внимания, поскольку научные исследования в этой сфере представлены очень ограничено.

В диссертационной работе автором сформулированы теоретические основы методики учетного процесса для православных религиозных организаций, поскольку в религиозных организациях сильна духовная составляющая, которая является определяющей в финансово-экономическом аспекте деятельности и накладывает отпечаток на систему учетного обеспечения.

Создание прозрачной системы учета и отчетности, отвечающей критериям качества и полезности необходимо для принятия и реализации на ее основе обоснованных и эффективных экономических решений.

Исследуемая в диссертации проблематика является важной и представляет значительный научный интерес. С практической точки зрения создание целостной системы учетно-аналитического обеспечения

православных религиозных организаций позволит предоставлять более полную и прозрачную информацию заинтересованным пользователям на разных этапах управленческой иерархии.

Научная новизна положений, выводов и рекомендаций исследования.

1. Автором выделено понятие «ценность духовного продукта» и сформирована модель стоимости данного продукта во взаимосвязи с учетно-аналитическим процессом. При анализе модели использован процессинговый подход, связанный с материально-духовным обеспечением, богослужебными процессами, включающий накладные расходы, возникающие в результате административной деятельности, учетно-аналитического, контрольного и кадрового обеспечения, обеспечения сохранности особо ценного имущества, описанные на с. 41-43 диссертации. Исходя из данных процессов поставлены учетно-аналитические задачи, на основе которых выстраивается система во взаимодействии с управленческими и контрольными функциями религиозной организации.

2. Научная новизна заключается в разработке учетной модели на основе систематизации нормативно-правового обеспечения и адаптации методики учета некоммерческих организаций для православных религиозных организаций. Диссертантом выделены проблемы учетного обеспечения и подходы к методике развития учетного процесса, основанные на различных аспектах и концептуальных обоснованиях. Система учетного обеспечения строится на основе консолидации данных подходов, учитывающих оценку имущества православной религиозной организации, таких как предметов для распространения, облачения, предметов культа, рациональное использование финансирования и денежных средств с целью формирования профицита. Практическая значимость заключается в использовании разработанного Плана счетов православной религиозной организации, учитывающего особенность ее деятельности со специфичными счетами (с. 114-117).

3. В диссертационной работе изучена иерархия управления православными религиозными организациями, на основе которой представлена система отчетности для внутренних пользователей аналогично организациям государственного сектора (с. 145-150). Особое внимание диссертанта обращено к формированию отчетности, формы которой представлены в Приложениях к диссертационной работе.

Разработанные формы обладают прозрачностью, что позволит православным организациям осуществлять анализ показателей отчетности и отслеживать результат деятельности.

4. Научную новизну представляет методика анализа показателей экономической результативности и социальной эффективности деятельности православных религиозных организаций, основанная на анализе безубыточности. Система аналитических показателей построена на модели сбалансированной системы показателей, включающей блоки «Социальное окружение», «Ориентация на благополучателей», «Богослужебные процессы»

и «Финансово-экономический аспект» (табл. 20 с. 151). Объединение показателей по блокам позволяет определить необходимые показатели из внешней и внутренней группы и повысить эффективность используемых инструментов.

Обоснованность выдвигаемых научных положений, выводов и рекомендаций.

Достоверность и обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций обеспечивается применением методических подходов, теорий, комплекса общих и частных методов, используемых в экономической науке. Теоретические положения сформулированы на основе трудов современных исследователей учетного процесса в некоммерческом секторе и хозяйства религиозных организаций. В работе рассматривается исторический аспект развития финансово-хозяйственной деятельности религиозных организаций. Автором проанализирована нормативно-правовая база, включая законы, регламентирующие финансовые, бухгалтерские и контрольные аспекты ведения хозяйственной деятельности религиозных организаций. Диссертантом использованы общенаучные методы исследования, в том числе системный и диалектические подходы, позволившие сформировать теоретически значимые положения.

Наиболее существенные результаты диссертационного исследования Титовой А.В. опубликованы в 22 научной публикации, из них 9 статей - в рецензируемых научных журналах, рекомендованных ВАК РФ.

Оценка содержания диссертационной работы, ее завершенность

Содержание научной работы имеет логически выстроенную структуру, теоретические и методологические обоснования темы исследования.

Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников из 269 наименований и приложений. Исследование включает 173 страницы текста, работа содержит 30 рисунков и 22 таблицы.

Во введении обосновывается актуальность темы исследования; формулируются цель и задачи, отражаются объект и предмет исследования, определены положения научной новизны, методы исследования, его теоретическая и практическая значимость.

В первой главе определяется место объекта исследования в некоммерческом секторе (параграф 1.1), религиозные организации представлены как экономический субъект хозяйствования, представлена иерархий управления православными религиозными организациями (параграф 1.2). Далее сформулированы проблемы учетного обеспечения религиозных организаций, исходя из нормативно-правовой составляющей и методических основ учетной составляющей (параграф 1.3). Автором выделено понятие «ценности духовного продукта» и уточнено понятие «духовный продукт».

Вторая глава содержит методические подходы к учетному процессу в религиозных организациях (параграф 2.1). Выделенные подходы основаны на существующих теоретико-методических основах учетного процесса. Диссертантом представлена сравнительная характеристика основных положений по бухгалтерскому учету в коммерческих и православных религиозных организациях. Исходя из представленных подходов, сформирована методика ведения учета имущества и целевого финансирования в рамках основной и дополнительной уставной деятельности православной религиозной организации (параграф 2.2). В работе также исследованы классификационные признаки имущества и методика его учета с особенными чертами в православных религиозных организациях. Для обоснования оценки показателей эффективности деятельности православных религиозных организаций в работе сформулированы теоретические аспекты аналитического обеспечения (параграф 2.3), представлены дополнительные источники финансирования религиозных организаций.

В третьей главе реализуется практический подход к учетному процессу имущества, расходов и источников финансирования православных религиозных организаций (параграф 3.1). Предметом научной новизны является сформированная учетная модель православной религиозной организации (рис. 22, стр. 131). Предложены формы управленческой отчетности (с. 145-147).

Автором представлены аналитические показатели эффективности и результативности, приводится расчет на примере нескольких православных религиозных организаций (параграф 3.2).

Заключение содержит основные результаты диссертационного исследования.

Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования

Результаты, полученные в диссертационном исследовании, вносят вклад в дальнейшее развитие теоретических положений исследуемой темы, способствуют расширению методики учетно-аналитического обеспечения религиозных организаций.

Теоретическая значимость диссертационного исследования состоит в развитии теоретических основ методики учета, инструментов аналитического обеспечения и формирования отчетности.

Практическая значимость заключается в разработке методики учетного процесса, представленных форм отчетности для православных религиозных организаций, возможности использования аналитического инструментария для определения эффективности деятельности религиозных организаций.

Рекомендации по использованию материалов, результатов и выводов исследования

Основные результаты могут быть использованы религиозными организациями в целях увеличения прозрачности учетного процесса,

повышения эффективности контрольных мероприятий. Теоретические наработки могут быть использованы в учебном процессе при подготовке специалистов экономического направления.

Дискуссионные положения, замечания и вопросы по диссертационной работе

Отмечая научную новизну, практическую значимость и положительно оценивая результаты диссертационного исследования, необходимо обратить внимание на ряд следующих дискуссионных моментов.

Автором представлена система отчетности православных религиозных организаций на рис. 24, необходимо уточнить, для какого уровня православных религиозных организаций формируются данные формы отчетности?

В диссертационной работе представлена методика учета и отчетности для православных религиозных организаций, интересует, насколько она адаптивна для других конфессий. Поскольку основными религиозными направлениями в России являются православие и ислам, хотелось бы увидеть авторскую трактовку для исламских религиозных организаций.

При определении экономической и финансовой эффективности в работе рассчитываются показатели чистой приведенной социальной стоимости и индекс социальной доходности, применяется ставка дисконтирования. Представляло бы интерес указание на то, какие именно факторы влияют на ее размер.

Высказанные замечания не влияют на общую положительную оценку диссертации А.В. Титовой, они свидетельствуют о сложности поставленных в диссертационном исследовании методических задач в области развития учета и отчетности религиозных организаций.

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

Научные положения, выводы и результаты диссертационной работы Титовой А. В сформулированы самостоятельно и получены лично.

Полученные результаты имеют теоретическое и практическое значение. Автореферат содержит основные положения и выводы по работе.

Научные положения работы соискателя соответствуют требованиям Паспорта научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) по пунктам:

11.1. «Концептуальные основы, теория, методология, организация, история развития бухгалтерского учета»,

11.3 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности по отраслям, территориям и иным сегментам хозяйственной деятельности»,

11.4. Комплексный экономический и финансовый анализ хозяйственной деятельности. Оценка эффективности деятельности экономических субъектов».

Таким образом, выполненное диссертационное исследование на тему: «Развитие методики учета и отчетности в религиозных организациях (на примере православных религиозных организаций)» отвечает 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,
кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры бухгалтерского учета
Института экономики
ФГАОУ ВО «Национальный
исследовательский Нижегородский
государственный университет
им. Н.И. Лобачевского»

Дружиловская
Эмилия Сергеевна

«03» июня 2024 г.

Полное наименование организации:

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского»

Адрес:

603022, г. Нижний Новгород, пр. Гагарина, 23,
тел. 8 (831) 433-13-96,
email: druzhilovskaya@iee.unn.ru

