
ПРОБЛЕМЫ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ В РЕЛИГИОЗНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Чепулянис Антон Владимирович, канд. экон. наук
Титова Анна Викторовна, асп.

Уральский государственный экономический университет, ул. 8 Марта / Народной Воли, д. 62/45, Екатеринбург, Россия, 620144; e-mail: anthonas@yandex.ru; averz@yandex.ru

Цель: статья посвящена решению основных проблемы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в религиозных организациях, среди которых: имущественные отношения и их иерархия, учёт целевого финансирования, методология учета расходования средств, отсутствие прогнозной модели балансового отчёта. *Обсуждение:* религиозные организации представляются авторами полноценными субъектами хозяйствования. В статье раскрываются основные аспекты организации и совершенствования учетно-аналитического обеспечения в религиозных организациях в историческом и современном аспекте их деятельности на примере РПЦ. *Результаты:* авторы дают развернутую классификацию религиозным организациям, из которой вытекает сущность хозяйственной деятельности данных субъектов. Обосновывается необходимость создания учетно-аналитической системы и информационной среды религиозных организаций, представлена классификация ресурсов информационного обеспечения в религиозных организациях. Информационная система религиозных организаций раскрыта с точки зрения процессного подхода.

Ключевые слова: бухгалтерский учет в религиозных организациях, учетно-аналитическое обеспечение деятельности религиозных организаций, история бухгалтерского учета.

DOI: 10.17308/meps.2020.11/2472

Введение

Религиозные организации являются уникальными субъектами некоммерческого сектора экономики, которые образуют религиозную экономическую систему.

По мнению профессора Капиноса Р.В., под религиозной экономической системой понимается «деятельность хозяйственных организаций и институтов, церковных учреждений и конфессиональных общин, хозяев, руководителей и работников, основным стимулом в тру-

довой деятельности которых являются религиозные идеалы...» [2].

Понятие «религиозная организация» закреплено в статье 8 Федерального закона от 26.09.1997 №125-ФЗ «О свободе совести и о религиозных объединениях». В соответствии с данным нормативным документом «религиозной организацией признается добровольное объединение граждан Российской Федерации, иных лиц, постоянно и на законных основаниях проживающих на территории Российской Федерации, образованное в целях совместного исповедания и распространения веры и в установленном законом порядке зарегистрированное в качестве юридического лица» [5].

Классификация религиозных организаций

На рис. 1 представлена классификация религиозных организаций.

На основании представленного выше определения следует, что религиозные организации являются экономическими субъектами хозяйствования:

- 1) религиозные организации представляют собой зарегистрированное юридическое лицо, обладающее правом распоряжаться экономическими ресурсами, находящимися в хозяйстве;
- 2) религиозные организации в ходе своей деятельности ставят конкретные цели, принимают самостоятельно экономические решения;
- 3) религиозные организации активны, участвуют в производстве, распределении, обмене и потреблении экономических благ.

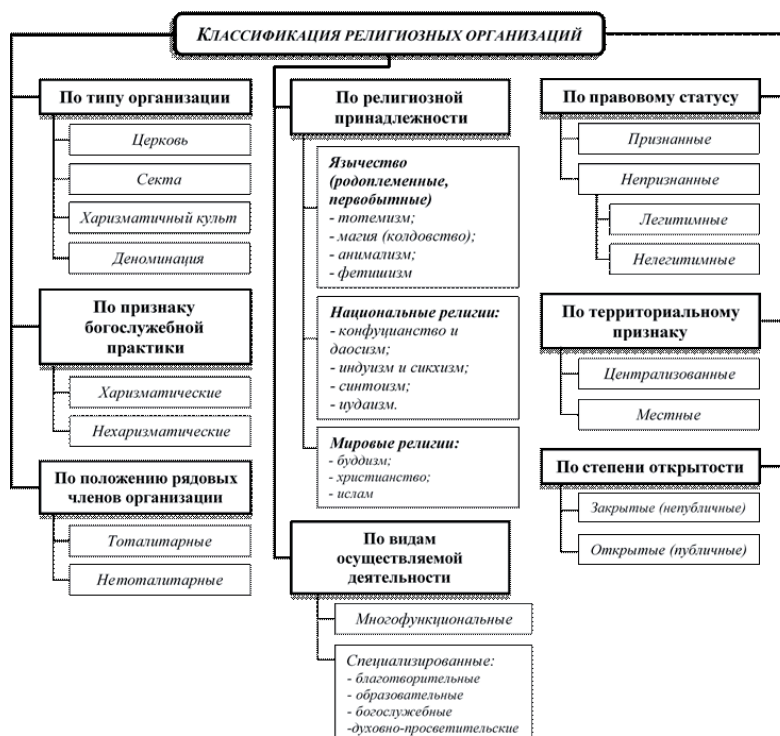


Рис. 1. Классификация религиозных организаций

При исследовании сущности религиозных организаций были выявлены следующие особенности их хозяйствования:

- некоммерческий характер взаимоотношений участников системы;
- ведущая роль культа и духовной составляющей для объединения участников системы и методов хозяйствования, которые накладывают определённые ограничения;
- в хозяйственной деятельности используется особый экономический уклад – общинный религиозный, который подразумевает «коллективную собственность, формирующуюся исходя из религиозных идеалов» [7];
- информационная закрытость (замкнутость) и непубличность религиозной экономической системы, что ограничивает доступ внешних пользователей для оценки и анализа хозяйственной деятельности религиозных организаций;
- применение в хозяйствовании архаичных орудий труда и ручных технологий в сочетании с современной техникой и технологиями, а также упрощенных методов информационного обеспечения хозяйственной деятельности религиозных организаций.

Эти особенности накладывают свой отпечаток на построение системы информационного обеспечения хозяйственной деятельности в религиозных организациях. Информационная система религиозной организации включает в себя информационные ресурсы и систему учетно-аналитического обеспечения.

Информационная система учетно-аналитического обеспечения религиозных организаций

Информационные ресурсы религиозной организации представляют собой совокупность источников информации об ее внешней и внутренней среде, различных приемов и методов их организации, это единая система классификации и кодирования информации и методическое обеспечение построения массивов данных, унифицированные системы документирования фактов хозяйственной деятельности, схемы информационных потоков, циркулирующих в религиозных организациях. Классификация информационных источников религиозных организаций представлена на рис. 2.

Учетно-аналитическое обеспечение хозяйственной деятельности религиозных организаций включает в себя средства мониторинга, фиксации (регистрации), систематизации, аналитической обработки и интерпретации информации о внешней и внутренней среде экономического субъекта для принятия и реализации необходимых экономических решений участниками религиозной организации по вопросам ее жизнедеятельности.



Рис. 2. Классификация информационных ресурсов религиозной организации

Подсистема учетно-аналитического обеспечения религиозной организации включает три базовых элемента:

Блок учетного обеспечения представлен данными формализованного (финансового, налогового и статистического) и неформализованного (управленческого) учета, которые предназначены для непрерывного выявления, фиксации, накопления, классификации и обобщения первичных данных, поступающих из внутренней и внешней среды религиозной организации. Здесь информационные ресурсы приобретают пригодный вид для дальнейшей аналитической обработки и контроля участниками религиозной организации. Учетные процедуры определяются методологией и технологиями, принятыми в религиозной организации.

Блок аналитического обеспечения предполагает проведение анализа первичных данных, интегрирует в себе различные методы, методики и процедуры анализа внешней и внутренней среды религиозной организации в части оценки основных условий хозяйствования, источников финансирования, анализа поступления и расходования средств религиозной организации, оценки результативности и эффективности хозяйственной деятельности. Результаты аналитического обеспечения определяют состояние и особенности внутренней среды религиозной организации, влияние на нее внешнего окружения, потенциальные угрозы и перспективные преимущества. Данные аналитического обеспечения формируют информационную базу для принятия и реализации экономических решений участниками религиозной организации.



Рис. 3. Информационная система религиозных организаций

Блок контроля обеспечивает обратную связь – отклик о качестве, достаточности и оперативности предоставляемой участникам религиозной организации информации. Эффективность контроля обуславливается наличием возможности выработки корректирующих воздействий на процессы учетного и аналитического обеспечения, направленных на повышение качества предоставляемой участникам религиозной организации информации, либо получения дополнительных сведений ввиду нехватки доступной информации в ходе выработки экономических решений.

В настоящее время наблюдается проблема отсутствия единой методологии бухгалтерского учета в некоммерческом секторе. В условиях государственного регулирования учетных процессов на предприятиях различного правового статуса отсутствуют специальные стандарты учета в некоммерческих организациях (НКО), что накладывает определенные сложности и ограничения для формирования учетной политики такими организациями.

Религиозные организации как неотъемлемые участники некоммерческого сектора экономики также нуждаются в единой методике и методологии учетного обеспечения хозяйственной деятельности, что повысит качество информирования участников религиозных организаций для принятия и реализации обоснованных экономических решений.

Развитие методологии бухгалтерского учета в религиозных организациях напрямую связано с развитием религиозного хозяйства. Во всем мире

религиозные организации, несмотря на свою относительную закрытость, имеют обязательство прозрачности своей финансовой информации. В католическом мире об этом говорил еще Папа Римский Иоанн Павел II [10]. В научной зарубежной литературе также популяризуется данный подход: когда заинтересованные стороны узнают больше информации об организации или о том, как использовались средства, это повысит их доверие и может повлиять на решение заинтересованных сторон [11]. В России религиозные организации отчитываются только перед вышестоящими подразделениями и до недавнего времени – в органах юстиции (с 2019 года данная обязанность отсутствует). Предоставляемая информация не отличается прозрачностью, что негативно сказывается на доверии по отношению к ним со стороны верующих.

Исторические особенности развития учетного обеспечения в православных религиозных организациях

Основные вехи развития методологии бухгалтерского учета в православных религиозных организациях (табл. 1). При выделении данных этапов использовался принцип реформирования церковного устройства, вследствие чего менялись и учетные задачи.

Согласно данным Росстата, на конец 2017 года в Российской Федерации было зарегистрировано 30 193 религиозных организации, при этом общее количество организаций некоммерческого сектора составляло 90 852 организации. Таким образом, религиозные организации составляют 34% от общего количества некоммерческих организаций. Интересным фактом является то, что, согласно данным Росстата, в число общественных объединений, некоммерческих организаций и религиозных организаций по субъектам РФ на конец 2017 г. включены только религиозные организации Русской Православной Церкви. Безусловно, преобладающее значение в количестве религиозных организаций занимают именно православные религиозные организации – 61% от всего их числа – ввиду исторически сложившихся условий [6].

Таблица 1

Развитие методологии бухгалтерского учета в православных религиозных организациях

Период (вехи)	Особенности развития православных религиозных организаций	Особенности бухгалтерского учета
1-й этап. X – XVI вв.	Зарождение православия в Киевской Руси, активное строительство храмов, монастырей. На этапе становления финансово-хозяйственных отношений церковные доходы РПЦ формируются за счет сборов со всей земли Русской в Соборную церковь. Начиная с Крещения Руси православные религиозные организации получают крупные земельные наделы.	Данный период ознаменовался становлением и развитием хозяйственного учета в православных религиозных организациях. В первых православных монастырях учет сводился к подсчету поступлений и расходований средств, которые отражались в приходских книгах.

Продолжение табл. 1

Период (вехи)	Особенности развития православных религиозных организаций	Особенности бухгалтерского учета
2-й этап. Конец XVI – XVII вв.	Создание монастырского приказа для регулирования деятельности православных религиозных организаций и контроля финансово-хозяйственных дел Церкви.	Хозяйственный учет ведется в основном в монастырях в Приходно-расходных книгах (ведение основной – богослужбной деятельности и промысловой), жесткий контроль со стороны государства всех поступлений и расходования средств, установление строгой иерархической финансовой подотчетности. Введение в практику учета и контроля инструмента инвентаризации.
3-й этап. XVIII – нач. XX вв.	Упразднение Патриаршества и учреждение Священного Синода как органа. Данный период характеризуется усилением контроля за поступлением средств православных религиозных организаций со стороны государства, централизацией учета и полной подотчетности.	С этого времени хозяйственные действия духовных сановников подвергаются строгой отчетности. При архиерейских домах заведены шнуровые книги и ежегодно они должны подавать отчеты. Дважды в год Священному Синоду архиереи подавали отчеты о составе своих епархий. Таким образом, впервые ежегодное представление отчетности становится обязательным именно для религиозных организаций. К началу XIX в. вводятся ведомости поступлений и расходований церковных сумм.
4-й этап. 1918 – 1991 гг. (советский период)	Отделение Церкви от государства, провозглашение атеистического мировоззрения, восстановление Патриаршества. Период гонений на Церковь, закрытость (непубличность) хозяйственной деятельности православными религиозными организациями.	Отсутствие системного подхода к финансово-хозяйственной деятельности православных религиозных организаций. Контроль церковных поступлений и расходования осуществлялся специально организованными комиссиями на основе методов ревизии.

Период (вехи)	Особенности развития православных религиозных организаций	Особенности бухгалтерского учета
5-й этап. Конец XX – начало XXI вв.	Возобновление финансово-хозяйственной деятельности религиозных организаций. Контроль за хозяйственной деятельностью возложен на органы юстиции.	Восстановление традиций учета XIX века. Применение общеустановленных принципов упрощенного бухгалтерского учета и отчетности. Определение некоммерческого характера ведения бухгалтерского учета. Религиозные организации представляют финансовую (бухгалтерскую) отчетность в органы статистики, налоговые органы, в органы юстиции представляется специальный отчет об основных показателях хозяйственной деятельности НКО. Также восстанавливается иерархическая финансовая подотчетность внутри самой РПЦ.
6-й этап. Настоящее время	В настоящее время религиозные организации РПЦ встали на путь открытости и публичности. Для пополнения паствы используются современные информационные технологии (Интернет, Телеграмм-каналы), создаются специализированные телевизионные каналы «Спас», введение в образовательный процесс на факультативной основе «Основ духовно-нравственной культуры народов России»	Проникновение современных технологий в учетные процессы. Применение современных средств обработки информации, внедрение автоматизированных программных продуктов. Активное развитие методологии учета и анализа НКО, разработка методических рекомендаций по учету отдельных операций в православных религиозных организациях.

Необходимым условием эффективности хозяйственной деятельности религиозных организаций является создание прозрачной информационной системы, отвечающей критериям качества и полезности для дальнейшего принятия и реализации на ее основе обоснованных экономических решений.

Сущность бухгалтерского учета религиозных организаций

Бухгалтерский учет в России строится по континентальной модели, то есть на основе жесткой стандартизации учётных процессов со стороны государства через 4-уровневую систему нормативного регулирования. Но в то же время ни на одном из уровней нормативного регулирования нет специальных нормативных актов, регламентирующих вопросы ведения бухгалтерского учета в некоммерческих организациях в общем, и религиозных орга-

низациях в частности, которые бы учитывали специфику их хозяйствования и финансирования. Существующая система строится на основе положений по учету для коммерческих организаций, местами адаптированных для некоммерческих организаций. В связи с этим в учете и отчетности некоммерческих организаций имеются серьезные проблемы, которые снижают качество информационного обеспечения участников НКО и негативно влияют на эффективность и обоснованность принимаемых экономических решений.

Российская система во многом повторяет зарубежный опыт, где существуют системы коммерческого и бюджетного учета, которые в корне отличаются друг от друга. В Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО) оговаривается, что они предназначены для коммерческих организаций. Блок Международных стандартов финансовой отчетности для общественного сектора предназначен только для государственного сектора. В некоторых странах, применяющих систему МСФО, разработаны и действуют специальные стандарты по раскрытию и предоставлению финансовой информации отдельными некоммерческими организациями. Например, благотворительными организациями в Великобритании [12].

Тем самым учет в некоммерческих организациях строится на основе исторически сложившегося опыта, которого в России со времени перехода к рыночной экономике, не сложилось.

В настоящее время выделяется два подхода к организации бухгалтерского учета в некоммерческих организациях.

Первый подход строится на основе адаптации коммерческой модели бухгалтерского учета в деятельность НКО, которая подразумевает открытие отдельных субсчетов и дополнительной аналитики к существующим счетам коммерческого учета.

Второй подход основан на применении модели бюджетного учета, поскольку принципы такого учета схожи и применимы в деятельности НКО.

Применение первого подхода не столь трудоемко, однако второй подход позволяет учесть особенности учетной системы некоммерческого сектора, обеспечивая ее прозрачность и достоверность. Это особенно важно для религиозных организаций.

В основе нормативного регулирования ведения бухгалтерского учета в религиозных организациях, осуществляющих хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, лежат нормы Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и действующих российских стандартов бухгалтерского учета – Положений по бухгалтерскому учету.

Федеральный закон устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету и отчетности, а также создает правовой механизм регулирования бухгалтерского учета для коммерческих и некоммерческих организаций. Согласно данному Закону все организации, кроме индивидуальных предпринимателей, обязаны вести бухгалтерский учет, при этом религиозная ор-

ганизация может применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, о чем говорится в пп. 2 п. 4 ст. 6 Федерального закона.

Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» экономический субъект должен формировать учетную политику. Учетная политика религиозной организации строится на общих принципах, которые закреплены в Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008.

Следует отметить, что только часть ПБУ может применяться религиозными организациями, поскольку остальные не адаптированы или неприменимы к их учетной системе.

Среди Положений по бухгалтерскому учету, которые могут применяться в религиозных организациях, являются вышеупомянутое ПБУ 1/2008, ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 6/01 «Учет основных средств», ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», ПБУ 15/2008 «Учет расходов по кредитам и займам», ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

На сегодняшний день в религиозных организациях стоят следующие учетные проблемы.

1. Вопрос учета и оценки церковного имущества является одним из сложнейших, поскольку существует множество проблемных моментов, связанных с организацией учета и управления имуществом на разных уровнях иерархической системы православных религиозных организаций, поскольку церковное имущество имеет сложную структуру и различный правовой статус. Проведя систематизацию нормативно-правовых положений по имуществу религиозных организаций Русской Православной Церкви и операций с ним, были выявлены следующие учетные аспекты, подлежащие подробному раскрытию:

- оценка и постановка на учет недвижимого имущества, представляющих собой памятники культуры и истории, и особо ценного движимого имущества религиозных организаций Русской Православной Церкви;
- учет имущества с различным правовым статусом в зависимости от его правоспособности и правосубъектности на различных уровнях иерархии РПЦ;
- учет облачения священнослужителей;
- учет внутренней передачи церковного имущества между разными структурами и религиозными организациями Русской Православной Церкви.

2. Еще одной сложностью в учете религиозных организаций является отсутствие регламентированного подхода для учета средств целево-

го финансирования и поступления средств от распространения предметов религиозного культа. В настоящее время для учета поступлений целевого финансирования в Плане счетов бухгалтерского учета, утвержденном Приказом Минфина России от 31 октября 2000 года № 94н, предусмотрен Счет 86 «Целевое финансирование», но при этом отсутствуют методические рекомендации по его применению для некоммерческих организаций в целом и для религиозных организаций в частности. По вопросу учета поступления средств от распространения предметов религиозного культа также имеется неоднозначная позиция: считать ли эти средства доходом религиозной организации или относить их на целевое финансирование в качестве пожертвований.

3. Бухгалтерский учет расходования средств в религиозных организациях также не имеет четкой методологии.

Учет расходов религиозных организаций опирается только на сложившуюся практику использования счетов 20 «Основное производство» или 26 «Общехозяйственные расходы», что по определению не совсем уместно в некоммерческих организациях, поскольку производственные затраты здесь отсутствуют, и не все производимые расходы можно отнести в состав общехозяйственных. Таким образом, как отмечает Л.В. Гусева, «основу бухгалтерского учета в некоммерческих организациях составляют второстепенные элементы учета, которые не имеют в базовом плане счетов для коммерческих организаций существенного значения» [4].

Заключение

На основании проведенного анализа организационно-методического и нормативно-правового обеспечения бухгалтерского учета в религиозных организациях было выявлено его несовершенство, отсутствие единой методологической основы для построения единой унифицированной методики учета и классификации объектов учета в религиозных организациях, отсутствие отраслевой специфики учетных процедур в имеющемся учетно-аналитическом аппарате некоммерческих организаций и механизмов хозяйствования, учитывающих особенности учетного процесса религиозных организаций.

Список источников

1. Гусарова Л.В. Проблемы бухгалтерского учета в некоммерческих организациях // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*, 2011, по. 19 (283), с. 31-36.

2. Капинос Р.В. *Религиозные хозяйства: особенности, функции и перспективы* / Р.В. Капинос – дис. ... док. экон. наук: 08.00.01 / Роман Валерьевич Капинос; Институт экономики РАН. Москва, 2014.

3. Комягин Д.Л. Имущество и доходы религиозных организаций – публичные

или частные? // *Право. Журнал Высшей школы экономики*, 2015, по. 4, с. 17-33.

4. Мезенин Н.А. Особенности бухгалтерского учета в религиозных организациях // *Вестник УрГЭУ*, 2010, по. 4 (30), с. 40-43.

5. О свободе совести и о религиозных объединениях [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 26.09.1997 № 25-ФЗ (ред. от 01.05.2019). Доступно: СПС «КонсультантПлюс».

6. Официальный сайт Росстата: Рос-

- сийский статистический ежегодник – 2016. Доступно: <http://www.gks.ru/bgd/regl/> (дата обращения: 09.10.2020).
7. Сычев Н.В. *Многоукладная экономика (политико-экономическое исследование)*. Москва, Высший институт управления, 1999.
8. Титова А.В. Проблемы методологии бухгалтерского учета в религиозных организациях // *Материалы X Международной научно-практической конференции «Бухгалтерский учет, анализ и аудит: современное состояние и перспективы развития»*, 2019, с. 116-119.
9. Чепулянис А.В. Организационно-методическое обеспечение учета имущества религиозных организаций на примере Русской Православной Церкви // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2019, no. 11, с. 119-128.
10. Best-Selling Catholic Church Software Provider Delivers. Доступно: http://www.parishdata.com/press_releases/ (дата обращения: 09.10.2020).
11. Financial Control in Religious Organizations: A Status Report // *Nonprofit Management and Leadership*, no. 13(4), pp. 343-365.
12. Lewis David Organization and Management in the third sector: toward a cross-cultural research agenda // *Nonprofit organization & Leadership*, 2002, т. 13, no. 1. Доступно: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=34111111> (дата обращения: 09.10.2020).

PROBLEMS OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT IN RELIGIOUS ORGANIZATIONS

Chepulyanis Anton Vladimirovich, Cand. Sc. (Econ.)

Titova Anna Viktorovna, graduate student

Ural State University of Economics, 8 March street/Narodnoy voly, 62/45, Yekaterinburg, Russia, 620144; e-mail: anthonas@yandex.ru; averz@yandex.ru

Purpose: to analyze the main problems of accounting and internal control in religious organizations, including property relations and their hierarchy, accounting for targeted funding, methodology for accounting for spending, and the lack of a forecast model for the balance sheet. *Discussion:* religious organizations are full-fledged economic entities. The article reveals the main aspects of organizing and improving accounting and analytical support in religious organizations in the historical and modern aspects of their activities on the example of the ROC. The authors give a detailed classification of religious organizations, which implies the essence of economic activity of these subjects. *Results:* the author substantiates the need to create an accounting and analytical system and information environment for religious organizations, and presents a classification of information support resources in religious organizations. The information system of religious organizations is revealed from the point of view of the process approach.

Keywords: accounting in religious organizations, accounting and analytical support of religious organizations, history of accounting.

References

1. Gusarova L.V. Problemy buhgalterskogo ucheta v nekommercheskih organizatsiyah [problems of accounting in non-commercial organizations]. *Buhgalterskij uchet v byudzhetnyh i nekommercheskih organizatsiyah*, no. 19 (283), 2011, pp. 31-36. (In Russ.)
2. Kapinos R.V. *Religioznye hozyajstva: osobennosti, funktsii i perspektivy* [Religious farms: features, functions and prospects] / R.V. Kapinos. dis. ... dok. ekon. nauk: 08.00.01 / Roman Valer'evich Kapinos ; Institut ekonomiki RAN. Moscow, 2014. (In Russ.)
3. Komyagin D.L. Imushchestvo i dohody religioznyh organizatsiy – publichnye ili chastnye? [Property and income of religious organizations – public or private?]. *Pravo. Zhurnal Vyshej shkoly ekonomiki*, no. 4, 2015, pp. 17-33. (In Russ.)
4. Mezenin N.A. Osobennosti buhgalterskogo ucheta v religioznyh organizatsiyah [Features of accounting in religious organizations]. *Vestnik UrGEU*, no. 4 (30), 2010, pp. 40-43. (In Russ.)
5. About freedom of conscience and about religious associations [Elektronnyj resurs]: Federal'nyj zakon ot 26.09.1997 № 125-FZ (red. ot 01.05.2019). Available at: SPS «Konsul'tantPlyus». (In Russ.)
6. Oficial'nyj sayt Rosstata: Rossijskij statisticheskij ezhegodnik [Official website of Rosstat]. 2016. [Elektronnyj resurs]: Available at: <http://www.gks.ru/bgd/regl/> (assessed: 09.10.2020). (In Russ.)

7. Sychev N.V. *Mnogoukladnaya ekonomika* (politiko-ekonomicheskoe issledovanie). [Multi-Layered economy]. Moscow, Vysshij institut upravleniya, 1999. (In Russ.)
8. Titova A.V. Problemy metodologii buhgalterskogo ucheta v religioznyh organizacijah. [Problems of accounting methodology in religious organizations]. *Materialy X Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii «Buhgalterskij uchet, analiz i audit: sovremennoe sostoyanie i perspektivy razvitiya»*, 2019, pp. 116-119. (In Russ.)
9. Chepulyanis A.V. Organizacionno-metodicheskoe obespechenie ucheta imushchestva religioznyh organizacij na primere Russkoj Pravoslavnoj Cerkvi [organizational and methodological support for accounting for the property of Religious organizations on the example of the Russian Orthodox Church]. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2019, no. 11, pp. 119-128. (In Russ.)
10. Best-Selling Catholic Church Software Provider Delivers [Electronic resource]. Available at: <http://www.parishdata.com/press-releases>.
11. Financial Control in Religious Organizations: A Status Report. *Nonprofit Management and Leadership*, no. 13(4), pp. 343-365.
12. Lewis David Organization and Management in the third sector: towards a cross-cultural research agenda. *Nonprofit organization & Leadership*, 2002, vol. 13, no. 1. Available at: <https://www.elibrary.ru/item.asp>.