

УДК 657

DOI: 10.53315/2949-1177-2025-4-3-73-83

Берикова Н.Б.,*кандидат экономических наук, доцент,**Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова,**г. Элиста, Российская Федерация,**E-mail: natla13@yandex.ru,***Павлова Н.Ц.,***кандидат экономических наук, доцент,**Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова,**г. Элиста, Российская Федерация,**E-mail: pavlova_nc68@mail.ru,***Багомаева Д.К.,***Универсальный специалист МФЦ,**ГАУ РД Многофункциональный центр предоставления**государственных и муниципальных услуг в Республике Дагестан,**г. Каспийск, Российская Федерация,**E-mail: bosx13@inbox.ru*

РЕФОРМИРОВАНИЕ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ: ЭТАПЫ, МЕТОДЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ИНТЕГРАЦИИ С МСФО ПС

Аннотация. Статья посвящена комплексному анализу процесса реформирования бюджетного учёта в Российской Федерации. Исследование охватывает ключевые этапы трансформации системы, начиная с середины 2000-х годов, и рассматривает его в контексте общей модернизации управления государственными финансами. Центральное внимание уделяется таким фундаментальным направлениям реформы, как переход от кассового метода к методу начислений, унификация учётных процедур на основе Единого плана счетов и поэтапная интеграция с Международными стандартами финансовой отчётности для публичного сектора (МСФО ПС).

В работе оцениваются достигнутые результаты, включая повышение прозрачности и достоверности бюджетной отчётности, создание технологической основы для её формирования и составление консолидированных отчётов. Одновременно выявляются и подробно обсуждаются системные проблемы и противоречия реформы, такие как сохранение «сметного» мышления, трудности адаптации МСФО ПС и слабая связь учётных данных с оценкой результативности бюджетных расходов.

В заключении формулируются выводы о незавершённом характере реформы и определяются перспективные направления её дальнейшего развития, среди которых – углубление курса на МСФО ПС, развитие управленческого учёта и усиление аналитической составляющей на основе цифровизации.

Ключевые слова: учет, бюджетный учет, отчетность, изменения в бюджетном учете, реформирование учета в бюджетной сфере, Международные стандарты финансовой отчётности для публичного сектора.

UDC 657

DOI: 10.53315/2949-1177-2025-4-3-73-83

Berikova N.B.,

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor;
Kalmyk State University named after B.B. Gorodovikov,
Elista, Russian Federation,
E-mail: natla13@yandex.ru*

Pavlova N.C.,

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor;
Kalmyk State University named after B.B. Gorodovikov,
Elista, Russian Federation,
E-mail: pavlova_nc68@mail.ru*

Bagomaeva D.K.,

*Universal specialist of the MFC,
GAU RD Multifunctional Center for the Provision
of State and Municipal Services in the Republic of Dagestan,
Kaspiysk, Russian Federation,
E-mail: bosx13@inbox.ru*

BUDGET ACCOUNTING REFORM IN THE RUSSIAN FEDERATION: STAGES, METHODS AND PROSPECTS OF INTEGRATION WITH IFRS

Abstract. The article is devoted to a comprehensive analysis of the process of reforming budget accounting in the Russian Federation. The study covers the key stages of the system's transformation since the mid-2000s and examines it in the context of the overall modernization of public finance management. Central attention is being paid to such fundamental areas of reform as the transition from the cash method to the accrual method, the unification of accounting procedures based on a Single Chart of Accounts, and phased integration with International Financial Reporting Standards for the Public Sector (IFRSS).

The work evaluates the results achieved, including increasing the transparency and reliability of budget reporting, creating a technological basis for its formation and compiling consolidated reports. At the same time, systemic problems and contradictions of the reform are identified and discussed in detail, such as the preservation of "cost-based" thinking, difficulties in adapting the IASB and the weak connection of accounting data with the assessment of the effectiveness of budget expenditures.

In conclusion, conclusions are drawn about the incomplete nature of the reform and promising directions for its further development are identified, among which are deepening the course on IFRSS, developing managerial accounting and strengthening the analytical component based on digitalization.

Keywords: accounting, budget accounting, reporting, changes in budget accounting, budget accounting reform, International Financial Reporting Standards for the public sector.

ВВЕДЕНИЕ

Бюджетный учёт представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии активов, обязательств, а также о операциях, изменяющих эти активы и обязательства, публично-правовых образований Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (Балдина, 2018:23). Его значение сложно переоценить, поскольку он является фундаментальной основой для формирования прозрачной, достоверной и полной картины управления государственными финансами. От качества бюджетного учёта напрямую зависит эффективность бюджетного процесса, обоснованность управленческих решений на всех уровнях власти, а также доверие общества к деятельности государства. Исторически бюджетный учёт в России развивался в рамках строго регламентированной, но зачастую изолированной от общемировых тенденций системы, ориентированной преимущественно на контроль исполнения сметы расходов (Пашенко, 2018:9). Однако процессы глобализации, интеграция России в мировую экономику и возрастающие требования к публичной отчётности органов власти обусловили необходимость глубокого реформирования этой системы. Целью данного исследования является комплексный анализ процесса реформирования бюджетного учёта в России, начиная с ключевых этапов его трансформации, применяемых методов и заканчивая оценкой достигнутых результатов и перспектив дальнейшего развития. Актуальность темы обусловлена тем, что реформа является непрерывным и динамичным процессом, оказывающим непосредственное влияние на финансовую стабильность страны. Задачами работы являются: во-первых, рассмотрение теоретических и методологических основ реформы, включая переход на метод начислений и адаптацию международных стандартов; во-вторых, анализ конкретных инструментов и механизмов, используемых в процессе преобразований; в-третьих, обсуждение выявленных проблем и противоречий; и, наконец, формулировка основных результатов и выводов относительно текущего состояния и вектора дальнейшего движения бюджетной учётной системы.

МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

Исследование процесса реформирования бюджетного учёта базируется на анализе широкого круга материалов, центральное место среди которых занимает нормативно-правовая база, регулирующая сферу бюджетных отношений и бухгалтерского учёта в публичном секторе. Ключевыми документами, выступившими в качестве первичных источников, являются Бюджетный кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», а также приказы Министерства финансов Российской Федерации, утверждающие единый план счетов бюджетного учёта и инструкции по его применению. Особое внимание уделяется анализу Концепции реформирования бюджетного процесса в Российской Федерации в 2004–2006 годах, которая стала отправной точкой для системных преобразований, и последующих программных документов, определяющих стратегию развития учёта на более поздних этапах.

Методологическую основу исследования составили общенаучные методы, в первую очередь, исторический метод, который позволил проследить генезис и эволюцию системы бюджетного учёта, выявить предпосылки и этапы реформирования. Сравнительно-сопоставительный метод был применён для анализа различий между традиционной кассовой моделью учёта и моделью, основанной на методе начислений, а также для сравнения российской системы бюджетной отчётности с требованиями международных стандартов, в частности, Международных стандартов финансовой отчётности для публичного

сектора (МСФОПС). Системный подход дал возможность рассмотреть бюджетный учёт не как изолированный институт, а как элемент общей системы управления государственными финансами, тесно связанный с бюджетным процессом, закупочной деятельностью и стратегическим планированием. Кроме того, использовался метод анализа документов, который заключался в детальном изучении содержания нормативных актов и официальных отчётов для выявления заложенных в них принципов, противоречий и тенденций.

РЕЗУЛЬТАТЫ

Процесс реформирования бюджетного учёта в России является сложным и многогранным явлением, которое порождает множество дискуссионных вопросов, касающихся как выбранной методологии, так и практической реализации задуманных преобразований. Центральным элементом дискуссии является переход от кассового метода учёта, фиксировавшего исключительно движение денежных средств, к методу начислений, который признаёт доходы и расходы в момент их возникновения, а не фактического получения или выплаты денег. Теоретически этот переход должен был кардинально повысить качество финансовой информации, позволив оценить реальную стоимость предоставления государственных услуг, состояние активов и размеры принятых обязательств (Журенко, 2017).

На практике же внедрение метода начислений столкнулось с рядом системных проблем. Во-первых, сохраняется сильное влияние остаточного принципа мышления, унаследованного от сметной системы, когда главным показателем для многих руководителей остаётся объём освоенных средств, а не экономический эффект. Во-вторых, метод начислений в его российской интерпретации часто носит половинчатый характер; например, признание расходов по начислению в полном объёме не всегда сопровождается адекватной оценкой и отражением в балансе соответствующих активов или обязательств, что может искажать финансовую картину (Пащенко, Саначева, 2018:10).

Для наглядного представления информации о ключевых этапах реформы и их содержательном наполнении применялся метод табличной визуализации, что позволяет структурировать значительный массив данных.

Таблица

Основные этапы реформирования бюджетного учёта в Российской Федерации

Хронологический период	Ключевое событие или нормативный акт	Основное содержание этапа	Цель этапа
2004–2006 гг.	Концепция реформирования бюджетного процесса	Переход от сметного финансирования к бюджетированию, ориентированному на результаты (БОР). Заложены основы для внедрения метода начислений.	Повышение эффективности бюджетных расходов, создание условий для перехода к учёту, адекватно отражающему экономическую стоимость операций.

2005– 2008 гг.	Введение новых редакций Инструкций по бюджетному учёту (Приказы Минфина России)	Формирование Единого плана счетов бюджетного учёта. Постепенное внедрение элементов метода начислений (учёт основных средств, амортизация, обязательств).	Унификация учёта на всех уровнях бюджетной системы, создание предпосылок для формирования полной картины активов и обязательств.
2010 г.	Принятие Федерального закона № 83-ФЗ «О внесении изменений...» (реформа бюджетных учреждений)	Разделение учреждений на казённые, бюджетные и автономные. Изменение принципов их финансового обеспечения и, как следствие, учётных процедур.	Повышение самостоятельности и финансовой ответственности учреждений, диверсификация источников финансирования.
2011– 2013 гг.	Принятие Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»	Распространение действия закона на публично-правовые образования. Закрепление обязанности составления консолидированной бюджетной отчётности.	Повышение статуса бюджетного учёта, приведение его в соответствие с общими принципами бухгалтерского учёта.
2016 г. – 2023 г.	Приказ Минфина России № 256н «О введении в действие Международных стандартов...»	Поэтапное внедрение в России МСФОПС для составления отчётности публично-правовыми образованиями.	Обеспечение сопоставимости бюджетной отчётности России с отчётностью других стран, повышение её информативности для широкого круга пользователей.
2024 г. – 2026 г.	Приказ Минфина России от 06.05.2024 № 179 «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов на 2024-2027 гг.»	С 1 января 2026 года учреждения бюджетной сферы перейдут на ведение учёта по новым федеральным стандартам, которые заменят инструкции №157н, 162н, 174н и 183н.	принципы и требования бухгалтерского учета организации госсектора приведены в соответствии с условиями деятельности субъектов в бюджетной сфере и рыночной экономике.

составлено авторами

Другим ключевым аспектом для обсуждения является интеграция принципов Международных стандартов финансовой отчётности для публичного сектора в национальную учётную практику. Провозглашённый курс на сближение с МСФОПС является безусловно позитивным шагом, направленным на повышение прозрачности и международной сопоставимости российской бюджетной отчётности. Однако данный процесс сопряжён с существенными трудностями адаптации. Российская система бюджетного учёта истори-

чески создавалась как строго регламентированный инструмент контроля за исполнением бюджета, в то время как МСФОПС основаны на принципах справедливой стоимости, профессиональном суждении и представлении информации, полезной для принятия экономических решений. Это порождает конфликт между жёсткой унификацией учётных процедур, предписываемых российскими инструкциями, и гибкостью, требуемой международными стандартами. Например, оценка активов по первоначальной стоимости, доминирующая в российском учёте, может существенно отличаться от их справедливой стоимости, что делает баланс публично-правового образования менее информативным с точки зрения оценки его реального финансового положения (Берикова и др., 2019:261). Кроме того, возникает вопрос о подготовке кадров, способных не просто механически применять план счетов, но и понимать экономическую суть операций и принципы МСФОПС.

Значительную дискуссию вызывает также взаимосвязь реформы бюджетного учёта с другими элементами модернизации системы государственного управления, в частности, с бюджетированием, ориентированным на результаты. Теоретически реформированный учёт должен стать источником данных для анализа эффективности бюджетных расходов, позволяя сопоставить затраты с достигнутыми результатами. Однако на практике эта связь остаётся слабой. Учётная система, даже после реформ, продолжает генерировать информацию преимущественно о затратах, в то время как информация о результатах деятельности учреждений формируется в других, зачастую не интегрированных с учётом системах. Это создаёт разрыв между финансовой и управленческой отчётностью, не позволяя органам власти в полной мере использовать данные учёта для стратегического планирования и оценки performance. Проблема усугубляется сохранением значительного объёма избыточной и дублирующейся отчётности, которую учреждения обязаны предоставлять в различные контролирующие органы, что приводит к высоким административным издержкам и отвлекает ресурсы от аналитической работы (Балдина, 2018). Таким образом, несмотря на декларируемые цели, реформа ещё не привела к созданию целостной системы, в которой учётные данные напрямую и эффективно служат целям повышения результативности бюджетных расходов.

Несмотря на отмеченные в ходе обсуждения проблемы и противоречия, процесс реформирования бюджетного учёта в Российской Федерации принёс ряд значимых и ощутимых результатов. Прежде всего, следует отметить достижение формальной унификации и стандартизации учётных процессов на всех уровнях бюджетной системы страны. Внедрение Единого плана счетов бюджетного учёта и единых инструкций по его применению позволило создать интегрированную информационную базу, обеспечивающую сопоставимость данных от федерального уровня до уровня муниципальных учреждений. Это является фундаментальным условием для составления консолидированной бюджетной отчётности, которая теперь регулярно формируется и публикуется, предоставляя более полное представление о финансовом состоянии всего публичного сектора (Поветкина, 2018). Данный результат имеет первостепенное значение для обеспечения прозрачности и подотчётности органов власти.

Вторым ключевым результатом стало качественное изменение содержания бюджетной отчётности. Благодаря переходу на метод начислений, пусть и не в полной мере, отчётность перестала быть просто отчётом о кассовых потоках. Балансы органов власти и учреждений теперь включают информацию об основных средствах, нематериальных активах, запасах, финансовых и нефинансовых обязательствах. Это позволяет оценивать не только текущее состояние ликвидности, но и долгосрочную финансовую устойчивость публично-правовых образований. Появление в отчётности таких показателей, как величина дебиторской и кредиторской задолженности, остатки незавершённого строи-

тельства, данные о амортизации основных средств, предоставляет пользователям, включая законодательные органы и аналитиков, гораздо более богатый инструментарий для анализа.

Третьим значимым результатом является создание технологической основы для ведения современного бюджетного учёта. Реформа была тесно связана с повсеместной автоматизацией учётных процессов на базе специализированного программного обеспечения, интегрированного с системами казначейского сопровождения и электронного бюджета. Это не только сократило время на обработку первичных документов и формирование отчётности, но и значительно повысило точность и достоверность учётных данных за счёт встроенного контроля. Автоматизация минимизировала риски арифметических ошибок и несанкционированного изменения данных, способствуя усилению финансовой дисциплины.

Наконец, важным результатом является начало практической реализации перехода на МСФОПС. Несмотря на то, что процесс находится на начальной стадии и сопровождается трудностями, сам факт утверждения соответствующих стандартов и разработки методик их применения задаёт чёткий вектор дальнейшего развития. Уже сейчас ведётся экспериментальная работа по составлению отчётности в соответствии с МСФОПС, накапливается необходимый опыт, готовятся методические рекомендации. Это создаёт предпосылки для того, чтобы в обозримом будущем российская бюджетная отчётность стала полноценной частью международного информационного пространства, способствующей привлечению инвестиций и укреплению доверия к российской финансовой системе (Сарунова, Бибеев, 2021:277). Таким образом, совокупность достигнутых результатов свидетельствует о том, что реформа бюджетного учёта, несмотря на все сложности, в целом движется в правильном направлении, последовательно решая задачи повышения прозрачности, достоверности и информационной ценности данных о государственных финансах (С 2026 года для органов власти, 2025).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведённый анализ позволяет сделать вывод о том, что реформирование бюджетного учёта в Российской Федерации является масштабным и необходимым процессом, инициированным в ответ на вызовы современности и направленным на кардинальное повышение качества управления публичными финансами. Этот процесс, начавшийся более пятнадцати лет назад, прошёл несколько последовательных этапов, каждый из которых вносил существенные изменения в методологию, нормативное регулирование и практику учёта. Основными векторами преобразований стали переход от кассового метода к методу начислений, унификация учётных процедур на основе Единого плана счетов, усиление роли консолидированной отчётности и, наконец, поэтапная интеграция с международными стандартами финансовой отчётности для публичного сектора. В результате проделанной работы была создана принципиально новая, более сложная и информационно насыщенная система бюджетного учёта, которая в значительной степени преодолела ограничения старой, сметной модели.

Однако, как показало исследование, реформа не является завершённой и сталкивается с рядом системных вызовов. К ним относятся сохраняющееся противоречие между формальным применением метода начислений и устаревшим сметным мышлением, трудности гармонизации жёстко регламентированного российского учёта с принципами МСФОПС, основанными на профессиональном суждении, а также слабая интеграция данных бюджетного учёта с системой оценки результативности бюджетных расходов. Эти проблемы указывают на то, что дальнейшие преобразования должны быть направ-

лены не только на совершенствование чисто учётных методик, но и на глубокую трансформацию управленческой культуры в публичном секторе. Необходимо сместить акцент с контроля за процессом освоения средств на управление экономическими результатами и стоимостью активов.

Перспективы развития бюджетного учёта видятся в углублении курса на внедрение МСФОПС, что потребует дальнейшего пересмотра национальных регулятивов, широкомасштабного обучения кадров и развития института профессионального суждения бухгалтеров. Одновременно с этим ключевое значение будет иметь усиление взаимосвязи между учётной и управленческой информацией, возможно, через развитие сегмента управленческого учёта в государственном секторе. Технологической основой для этого послужит дальнейшая цифровизация и использование технологий больших данных и аналитики для преобразования учётной информации в инструмент стратегического управления. В конечном счёте, успех реформы будет измеряться не только соответствием отчётности международным стандартам, но и её реальной полезностью для принятия обоснованных решений, направленных на повышение благосостояния граждан и устойчивое социально-экономическое развитие страны. Таким образом, реформирование бюджетного учёта остаётся динамичным и актуальным процессом, требующим постоянного внимания со стороны законодателей, регулятора и профессионального сообщества.

Литература

Балдина С.В. Бюджетный учет в Российской Федерации. – М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2018. – 816 с.

Берикова Н.Б. Организация бухгалтерского учета основных средств в государственных учреждениях по новым правилам / Н. Б. Берикова, Ю. Н. Бамбеев, Т. Р. Козачко // Вестник Академии знаний. – 2019. – № 30(1). – С. 260-263. – EDN ZTESPZ.

Бухгалтерский учет с применением электронного документооборота в учреждениях бюджетной сферы / Н. Б. Берикова, А. А. Абушинова, А. Б. Шургучиев, Ю. Б. Эрдниева // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2023. – Т. 3, № 9(139). – С. 179-187. – DOI 10.36871/ek.ur.p.r.2023.09.03.020. – EDN QUTWHR.

Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями) // СПС «КонсультантПлюс».

Журенко Т.В. Реформирование бюджетного учета в РФ // Международный научный журнал «Инновационная наука». – 2017. – № 04-1. – С. 79–81.

Завадская В.В., Алексеева А.В. Реформирование бюджетного процесса в РФ: эволюция, проблемы и пути их решения // Скиф. Вопросы студенческой науки. – 2019. – № 11 (39). – С. 702–711.

Пашенко Т.В., Саначева А.А. Реформирование системы бухгалтерского учета в государственном секторе // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2018. – № 20. – С. 9–17.

Поветкина Н.А. Бюджетно-правовые инструменты повышения эффективности государственного управления // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. – 2018. – № 4 (44). – С. 240–245.

Приказ Минфина России от 06.05.2024 № 179 «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов на 2024-2027 гг».

Приказ Минфина России от 20.09.2024 № 132н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бюджетного учета».

Приказ Минфина России от 20.09.2024 № 133н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений».

Приказ Минфина России от 30.08.2024 № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов».

Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (с изменениями и дополнениями)

С 2026 года для органов власти вводится новый единый план счетов бухучета [Электронный ресурс]. - URL: <https://www.garant.ru/news/1761420/?ysclid=m9gzh201gn661245242> (дата обращения: 10.08.2025).

Сарунова М.П. Сравнительный анализ бухгалтерского учета государственного сектора и МСФО общественного сектора / М. П. Сарунова, А. В. Бибеев // Мониторинг, оценка и анализ трендов социально-экономического развития региона: организация и направление совершенствования : Материалы Международной научно-практической конференции в рамках внутривузовского приоритетного научного проекта №1149 «Разработка и создание современной системы мониторинга, оценки и анализа трендов социально-экономического развития региона», Элиста, 24 ноября 2021 года / Редколлегия: К.Е. Бадмаева [и др.]. – Элиста: Калмыцкий государственный университет имени Б.Б. Городовикова, 2021. – С. 276-278. – EDN WWCLBN.

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) // СПС «КонсультантПлюс».

Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (с изменениями и дополнениями) // СПС «КонсультантПлюс».

Черткова А.В. Особенности реформирования бухгалтерского учета и отчетности в государственном секторе в соответствии с международными стандартами общественного сектора // Аудиторские ведомости. - 2021. - № 4. - С. 39–48.

References

Baldina S.V. Byudzhethnyj uchet v Rossijskoj Federacii [Budgetary accounting in the Russian Federation]. – М.: Mezhdunarodnyj centr finansovo-ekonomicheskogo razvitiya, 2018. – 816 с. [in Russian].

Berikova N.B. Organizaciya buhgalterskogo ucheta osnovnyh sredstv v gosudarstvennyh uchrezhdeniyah po novym pravilam [Organization of accounting of fixed assets in government agencies according to the new rules] / N. B. Berikova, YU. N. Bambeev, T. R. Kozachko // Vestnik Akademii znaniy. – 2019. – № 30(1). – С. 260-263. – EDN ZTESPZ. [in Russian].

Buhgalterskij uchet s primeneniem elektronnoho dokumentooborota v uchrezhdeniyah byudzhetnoj sfery [Accounting with the use of electronic document management in budgetary institutions] / N. B. Berikova, A. A. Abushinova, A. B. SHurguchiev, YU. B. Erdnieva // Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya. – 2023. – Т. 3, № 9(139). – С. 179-187. – DOI 10.36871/ek.up.p.r.2023.09.03.020. – EDN QUTWHR. [in Russian].

Byudzhethnyj kodeks Rossijskoj Federacii [Budget Code of the Russian Federation] ot 31.07.1998 № 145-FZ (s izmeneniyami i dopolneniyami) // СПС «КонсультантПлюс». [in Russian].

ZHurenko T.V. Reformirovanie byudzhetnogo ucheta v RF [Reforming Budget Accounting

in the Russian Federation] // Mezhdunarodnyj nauchnyj zhurnal «Innovacionnaya nauka». – 2017. – № 04-1. – S. 79–81. [in Russian].

Zavadskaya V.V., Alekseeva A.V. Reformirovanie byudzhetnogo processa v RF: evolyuciya, problemy i puti ih resheniya [Reforming the Budget Process in the Russian Federation: Evolution, Problems, and Solutions] // Skif. Voprosy studencheskoj nauki. – 2019. – № 11 (39). – S.702–711. [in Russian].

Pashchenko T.V., Sanacheva A.A. Reformirovanie sistemy buhgalterskogo ucheta v gosudarstvennom sektore [Reforming the Accounting System in the Public Sector] // Buhgalterskij uchët v byudzhetnyh i nekommercheskih organizacijah. – 2018. – № 20. – S. 9–17. [in Russian].

Povetkina N.A. Byudzhetno-pravovye instrumenty povysheniya effektivnosti gosudarstvennogo upravleniya [Budgetary and Legal Instruments for Improving the Efficiency of Public Administration] // YUridicheskaya nauka i praktika: Vestnik Nizhegorodskoj akademii MVD Rossii. – 2018. – № 4 (44). – S. 240–245. [in Russian].

Prikaz Minfina Rossii ot 06.05.2024 № 179 «Ob utverzhdenii programmy razrabotki federal'nyh standartov buhgalterskogo ucheta gosudarstvennyh finansov na 2024-2027 gg» [On Approval of the Program for Developing Federal Public Finance Accounting Standards for 2024–2027]. [in Russian].

Prikaz Minfina Rossii ot 20.09.2024 № 132n «Ob utverzhdenii federal'nogo standarta buhgalterskogo ucheta gosudarstvennyh finansov «Plan schetov byudzhetnogo ucheta» [On Approval of the Federal Public Finance Accounting Standard ‘Chart of Accounts for Budgetary Accounting’]. [in Russian].

Prikaz Minfina Rossii ot 20.09.2024 № 133n «Ob utverzhdenii federal'nogo standarta buhgalterskogo ucheta gosudarstvennyh finansov «Plan schetov buhgalterskogo ucheta byudzhetnyh i avtonomnyh uchrezhdenij» [On approval of the federal accounting standard for public finances ‘Chart of accounts for budgetary and autonomous institutions’]. [in Russian].

Prikaz Minfina Rossii ot 30.08.2024 № 121n «Ob utverzhdenii federal'nogo standarta buhgalterskogo ucheta gosudarstvennyh finansov “Edinyj plan schetov buhgalterskogo ucheta gosudarstvennyh finansov» [On Approval of the Federal Accounting Standard for Public Finances ‘Unified Chart of Accounts for Public Finances’]. [in Russian].

Prikaz Minfina Rossii ot 31.12.2016 № 256n «Ob utverzhdenii federal'nogo standarta buhgalterskogo ucheta dlya organizacij gosudarstvennogo sektora «Konceptual'nye osnovy buhgalterskogo ucheta i otchetnosti organizacij gosudarstvennogo sektora» [On Approval of the Federal Accounting Standard for Public Sector Organizations ‘Conceptual Framework for Accounting and Reporting of Public Sector Organizations’] (s izmeneniyami i dopolneniyami). [in Russian].

S 2026 goda dlya organov vlasti vvoditsya novyj edinyj plan schetov buhucheta [Starting in 2026, a new unified chart of accounts will be introduced for government bodies]. [Elektronnyj resurs]. - URL: <https://www.garant.ru/news/1761420/?ysclid=m9gzh20lgn661245242> (data obrashcheniya: 10.08.2025). [in Russian].

Sarunova M.P. Sravnitel'nyj analiz buhgalterskogo ucheta gosudarstvennogo sektora i MSFO obshchestvennogo sektora [Comparative Analysis of Public Sector Accounting and IFRS for the Public Sector] / M. P. Sarunova, A. V. Bibeev // Monitoring, ocenka i analiz trendov social'no-ekonomicheskogo razvitiya regiona: organizaciya i napravlenie sovershenstvovaniya : Materialy Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii v ramkah vnutrivuzovskogo prioritetnogo nauchnogo proekta №1149 “Razrabotka i sozдание sovremennoj sistemy monitoringa, ocenki i analiza trendov social'no-ekonomicheskogo razvitiya regiona”, Elista, 24 noyabrya 2021 goda / Redkollegiya: K.E. Badmaeva [i dr.]. – Elista: Kalmyckij gosudarstvennyj universitet imeni B.B. Gorodovikova, 2021. – S. 276-278. – EDN WWCLBN. [in Russian].

Federal'nyj zakon ot 06.12.2011 № 402-FZ «O buhgalterskom uchete» [On Accounting] (s izmeneniyami i dopolneniyami) // SPS «Konsul'tantPlyus». [in Russian].

Federal'nyj zakon ot 08.05.2010 № 83-FZ «O vnesenii izmenenij v otchel'nye zakonodatel'nye akty Rossijskoj Federacii v svyazi s sovershenstvovaniem pravovogo polozheniya gosudarstvennyh (municipal'nyh) uchrezhdenij» [On Amendments to Certain Legislative Acts of the Russian Federation in Connection with the Improvement of the Legal Status of State (Municipal) Institutions] (s izmeneniyami i dopolneniyami) // SPS «Konsul'tantPlyus». [in Russian].

CHertkova A.V. Osobennosti reformirovaniya buhgalterskogo ucheta i otchetnosti v gosudarstvennom sektore v sootvetstvii s mezhdunarodnymi standartami obshchestvennogo sektora [Features of Accounting and Reporting Reform in the Public Sector in Accordance with International Public Sector Standards] // Auditorskie vedomosti. - 2021. - № 4. - S. 39–48. [in Russian].