

pISSN 2071-4688
eISSN 2311-8709

Бюджетно-налоговая система

СИСТЕМА НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ РОССИИ

Анастасия Викторовна ЧЕРТКОВА

ассистент кафедры учета, аудита и экономического анализа,
Пермский государственный национальный исследовательский университет (ПГНИУ),
Пермь, Российская Федерация
anastasiya-perm@yandex.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: отсутствует

История статьи:

Рег. № 691/2021
Получена 23.12.2021
Получена
в доработанном виде
10.01.2022
Одобрена 24.01.2022
Доступна онлайн
30.03.2022

УДК 657.1
JEL: M41

Ключевые слова:

законодательное
регулирование,
МСФО, федеральные
стандарты,
реформирование учета
и отчетности

Аннотация

Предмет. Нормативное регулирование учета и отчетности в государственном секторе России.

Цели. Разработка актуальной системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в государственном секторе России.

Методология. Использовался метод сравнительного анализа.

Результаты. Проанализированы подходы к систематизации элементов нормативного регулирования учета и отчетности в бюджетной сфере. Предложена авторская система нормативного регулирования по признаку субъекта регулирования, учитывающая применение международных норм.

Выводы. Представленная система нормативного регулирования разработана исходя из действующих положений. Отдельную позицию занимают международные нормы, которые непосредственным образом являются базой для реформирования в государственном секторе.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2021

Для цитирования: Черткова А.В. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в государственном секторе России // *Финансы и кредит*. — 2022. — Т. 28, № 3. — С. 557 — 571.
<https://doi.org/10.24891/fc.28.3.557>

Реформирование сферы бухгалтерского учета и формирования отчетности в государственном секторе является одним из направлений совершенствования системы государственного управления России. Утверждение постановлением Правительства Российской Федерации от 22.05.2004 № 249¹ Концепции реформирования бюджетного процесса в Российской Федерации на 2004—2006 гг., одобрение приказом министра финансов Российской Федерации

¹ Постановление Правительства РФ от 22.05.2004 № 249 «О мерах по повышению результативности бюджетных расходов».

01.07.2004 № 180² Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу определяют вектор проводимой реформы — сближение российской системы учета и отчетности с международными нормами в целях возможности расширения экономических границ и впоследствии возможности сопоставления показателей деятельности организаций государственного сектора. Следуя указанному вектору, в 2010 г. Министерство финансов Российской Федерации совместно с Международным банком реконструкции и развития проводили работу по официальному переводу 31 стандарта Международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора (далее — МСФООС)³. Постановлением Правительства Российской Федерации от 25.02.2011 № 107⁴ определено применение на территории России документов международных стандартов на русском языке. Однако положения указанного постановления не применяются в полной мере учреждениями государственного сектора России. Непосредственно МСФООС применяет в своей деятельности незначительное количество учреждений. Преимущественно МСФООС являются основной для разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов. По состоянию на 1 января 2021 г. действуют 22 федеральных стандарта [1], и это не является окончательным этапом реформирования бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора в России на основе международных норм. В соответствии с Правилами подготовки и уточнения программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, Программой их разработки⁵ планируется к вступлению еще ряд федеральных стандартов для бюджетной сферы.

Обозначенное ранее реформирование бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора непосредственным образом влияет на нормативное правовое регулирование бюджетного учета. Происходит смена ориентиров, приоритетов в выборе нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в государственном секторе России. Так, до внедрения федеральных стандартов основными документами, регламентирующими учет в государственном секторе, были Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета как в соответствии с типом учреждений (для

² Приказ Минфина России от 01.07.2004 № 180 «Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу».

³ Сборник «Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора». URL: <http://www.minfin.ru/ru/performance>

⁴ Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

⁵ Приказ Минфина России от 25.03.2021 № 48н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов на 2021 — 2024 гг.».

автономных⁶, бюджетных⁷ и казенных⁸ учреждений), так и для использования учреждениями вне зависимости от типа⁹. Для регулирования составления и представления отчетности использовались также Инструкция об исполнении бюджетов¹⁰ и Инструкция по формированию бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений¹¹. С внедрением стандартов данные Инструкции не утратили силу, но приоритетное положение по регулированию вопросов ведения учета и составления отчетности принадлежит первым. Происходящие изменения в бюджетной сфере способствуют пересмотру вопроса нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России.

Научные исследования, связанные с вопросами нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в государственном секторе, отражены в трудах следующих ученых: Н.А. Горлова [2], Т.Ю. Дружиловская, Э.С. Дружиловская, Т.С. Маслова [3], О.Г. Ламовская [4], Т.М. Борлакова, М.Ю. Черкасова [5], О.Е. Качкова, А.В. Остроушко [6], Н.А. Валынец [7], И.И. Яхин [8].

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности России — это многоуровневая модель, включающая в себя множество нормативно-правовых актов.

Анализ источников по нормативному регулированию бухгалтерского учета коммерческого сектора позволяет выделить четыре уровня:

- 1) законодательный уровень;
- 2) нормативный уровень;
- 3) методологический уровень;

⁶ Приказ Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению».

⁷ Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

⁸ Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

⁹ Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

¹⁰ Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

¹¹ Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

4) уровень организации [9, 10].

Аналогично коммерческому сектору Т.М. Борлакова, М.Ю. Черкасова [5] выделяют четыре уровня нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в бюджетной сфере: законодательный, нормативный, методический и организационный уровни.

Четырехуровневую модель системы нормативного регулирования учета и отчетности отражает в своей работе Н.А. Волынец [7]. По мнению автора, по завершении реализации Программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора система нормативного регулирования учета и отчетности будет состоять из следующих уровней:

- первый уровень представлен Федеральным законом от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- второй уровень — стандарты учета и отчетности государственного сектора;
- третий уровень — документы Минфина России, отражающие порядок применения документов второго уровня;
- четвертый уровень включает внутренние документы субъекта общественного сектора.

Если рассматривать позицию Н.А. Волынец, становятся очевидными высказывания Н.А. Горловой, О.Е. Качковой, А.В. Остроушко, что структура документов, выстроенная в иерархической последовательности, признается ошибочно уровнями нормативного регулирования учета [2, 6].

Более детальный анализ нормативного регулирования учета и отчетности бюджетной сферы представлен в трудах О.Г. Ламовской [4], Т.Ю. Дружиловской, Э.С. Дружиловской, Т.С. Масловой [3].

С точки зрения О.Г. Ламовской [4] нормативное регулирование бухгалтерского учета бюджетных учреждений включает пять уровней.

1. Первый уровень представлен Федеральным законом № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете», Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом № 7–ФЗ «О некоммерческих организациях», а также постановлениями Правительства Российской Федерации.
2. Второй уровень включает приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для

органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», приказ Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (в настоящий момент документ утратил силу, утвержден приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению». — *Прим. авт.*).

3. Третий уровень содержит приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее — Инструкция 174н).
4. Четвертый уровень включает приказы, методические указания и письма Минфина России, а также указания других федеральных органов исполнительной власти. К данному уровню, с точки зрения автора, относится и приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее — Инструкция 33н).
5. Пятый уровень представлен учетной политикой.

Анализ позиции О.Г. Ламовской в отношении нормативного регулирования бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях не позволяет в полной мере сделать выводы о систематизации правоустанавливающих документов. Представленные автором уровни регулирования в большей степени относятся к понятию «видов» нормативного регулирования, в них отсутствует иерархичность. Не оправдано отнесение Инструкции 33н к четвертому уровню нормативного регулирования. Данный документ, как и

Инструкция 174 н, подлежит отнесению, с нашей точки зрения, к третьему уровню регулирования, поскольку оба документа являются приказами Минфина России.

С позиции Т.Ю. Дружиловской, Э.С. Дружиловской, Т.С. Масловой [3] можно выделить пять уровней нормативного регулирования бухгалтерского учета организаций госсектора.

1. Первый уровень — законодательный, — так же как и по мнению предыдущего ученого, представлен федеральными законами, указами Президента России, постановлениями Правительства России и иными документами, регламентирующими организацию и ведение бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, но данный перечень значительно шире, чем представлено в ранее анализируемом источнике.
2. Второй уровень — нормативный федеральный — определен федеральными стандартами, устанавливающими специальные требования к бухгалтерскому учету государственных (муниципальных) учреждений.
3. На третьем нормативном отраслевом уровне регулирования представлены отраслевые стандарты, отражающие особенности применения федеральных стандартов.
4. На методическом уровне регламентируется правильное применение федеральных и отраслевых стандартов.
5. На пятом — организационном — уровне представлены стандарты экономического субъекта.

Авторами отмечено, что при организации бухгалтерского учета учреждениям государственного сектора необходимо учитывать международные нормы права, имеющие приоритетное положение в системе регулирования России.

Исследователь Н.А. Горлова [2] также выделяет международные договоры и соглашения, общепризнанные принципы и нормы международного права в системе правового регулирования бухгалтерского учета в государственных (муниципальных) учреждениях. Автором отмечена важная идея, заключающаяся в том, что МСФООС и федеральные стандарты бухгалтерского учета для учреждений государственного сектора должны находиться на второй ступени нормативного регулирования учета. Таким образом, ученый определяет место МСФООС в системе нормативного регулирования учета и отчетности. При этом с нашей точки зрения, если

федеральные стандарты, утвержденные уполномоченным органом, действительно являются регулятором в области ведения учета и формирования отчетности, то отражение на данном уровне международных стандартов не совсем целесообразно. Они выступают основой для разработки национальных стандартов, но не имеют юридической значимости на территории России. Исходя из этого можно предположить необходимость их отражения на отдельном, обособленном уровне.

Анализ имеющихся источников позволяет сделать выводы о недостаточном уровне проработанности подходов к формированию системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в бюджетной сфере.

Это позволило предложить иной подход к систематизации уровней нормативного регулирования по признаку субъектов регулирования (*рис. 1*). Представленная система состоит из двух блоков. Первый блок — международные документы, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров. Данные документы не имеют юридической силы, но важны для проведения реформирования в области бухгалтерского учета и отчетности. Как и отмечалось ранее, нецелесообразно их включение в основной периметр нормативного регулирования, так как они не имеют юридической силы, при этом данные документы значительно влияют на проведение процедуры реформирования. Прежде всего, в рассматриваемой области реформирования бюджетной сферы такими документами являются МСФООС.

Второй блок включает национальные законодательные и иные акты, которые в свою очередь разделены на уровни. Первый уровень — уровень государственного регулирования, который включает законы, действующие на территории Российской Федерации. Как отмечалось многими учеными, Конституция России занимает главенствующую позицию среди иных нормативных актов. Это база для действующего законодательства. Следующую позицию занимает Бюджетный кодекс РФ, который является одним из основных документов в государственном секторе. Данный документ устанавливает общие принципы бюджетного законодательства России и имеет значение при представлении бюджетной отчетности субъектами бюджетных правоотношений.

Следующий уровень нормативного регулирования представлен федеральными законами, среди которых первостепенное значение имеет Федеральный закон «О бухгалтерском учете». Это важнейший документ, устанавливающий единые требования к бухгалтерскому учету, в том числе финансовой отчетности как в коммерческом, так и в государственном секторах, ввиду

чего заслуживает обособленного положения в системе нормативного регулирования.

Дальнейшее регулирование осуществляется на основе иных федеральных законов, которые также связаны с бюджетным сектором. Примерами таких документов являются Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральный закон 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений». Данные нормативные акты определяют правовой статус учреждений, которые в свою очередь являются субъектами учета и отчетности.

На уровне государственного регулирования значимые позиции занимают и иные нормативные правовые акты, действующие на территории России, в перечень которых входят указы Президента, постановления Правительства РФ, нормативные правовые акты Минфина России, а также иных федеральных исполнительных органов власти. Особое значение в этом перечне занимают нормативные акты Минфина России. Являясь уполномоченным органом, оно разрабатывает и внедряет федеральные стандарты, которые на сегодняшний момент — основной регулятив бухгалтерского учета и отчетности в бюджетной сфере.

Значимую позицию занимают и правовые акты, издаваемые на уровне субъектов — законы субъектов Российской Федерации, а также акты, издаваемые финансовыми органами субъектов страны. Среди первых можно отметить закон о бюджете, который утверждается каждым субъектом Российской Федерации и содержит основные характеристики его бюджета на текущий и плановый период. В соответствии с полномочиями финансовых органов субъектов утверждаются Порядки составления, представления и принятия бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (подобная практика их утверждения сложилась на территории Пермского края, Камчатского края, Краснодарского края, республики Крым, Владимирской области и пр.).

Дальнейший уровень нормативного регулирования включает ведомственное регулирование бухгалтерского учета и отчетности. Этот уровень содержит акты, разрабатываемые учредителями государственных (муниципальных) учреждений. Подобными нормативными документами являются приказы о сроках представления квартальной и годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности бюджетными, казенными и автономными учреждениями, подведомственными тому или иному исполнительному органу власти.

На третьем уровне — внутриорганизационном — отражаются стандарты экономического субъекта, а также его учетная политика. Согласно положениям федерального закона «О бухгалтерском учете» стандарты экономического субъекта являются основными документами в области регулирования бухгалтерского учета и отчетности, необходимыми для упорядочения организации и ведения учета. Их необходимость и порядок применения определяются субъектом самостоятельно. Подобные стандарты не должны противоречить действующему федеральному законодательству и иным актам федеральных и региональных уровней власти. Стандарты экономического субъекта не получили широкого распространения на данный момент. Примером подобных стандартов является документ учреждения «Организация системы внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни».

Таким образом, с учетом особенностей бюджетной сферы определено два блока и три уровня нормативного регулирования.

Реформирование области бухгалтерского учета и отчетности бюджетной сферы прежде всего связано с изменением нормативного регулирования. Без четко выстроенной системы регулирования невозможно соблюдение норм и правил, построение эффективной финансово-хозяйственной деятельности учреждения. В связи с этим в условиях проводимых изменений тема нормативного регулирования становится особенно актуальной. Преимущественно в изученной литературе представлена многоуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности, относящейся к коммерческому и бюджетному секторам.

Анализ рассмотренных источников позволил сделать выводы о необходимости изменения существующих подходов к системе нормативного правового регулирования. В связи с этим автором предложена иная система, состоящая из двух блоков и трех уровней регулирования по признаку субъекта регулирования. Представленная система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в государственном секторе Российской Федерации составлена исходя из действующих актуальных положений в указанной сфере. Отдельную позицию в этой системе занимают международные нормы, которые непосредственным образом влияют на происходящие изменения и выступают базой для проведения масштабного реформирования в государственном секторе.

Рисунок 1

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в государственном секторе в Российской Федерации

Figure 1

The system of statutory regulation of accounting and reporting in the public sector of the Russian Federation



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. *Черткова А.В.* Особенности формирования и представления финансовой отчетности в государственном секторе России в соответствии с международными и федеральными стандартами // *Аудиторские ведомости*. 2021. № 3. С. 63—67.
2. *Горлова Н.А.* Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в государственных (муниципальных) учреждениях // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*. 2013. № 8. С. 2—6.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/normativno-pravovoe-regulirovanie-buhgalterskogo-ucheta-v-gosudarstvennyh-munitsipalnyh-uchrezhdeniyah>
3. *Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Маслова Т.С.* Особенности нормативного регулирования бухгалтерского учета в государственных (муниципальных) учреждениях // *Международный бухгалтерский учет*. 2016. Т. 19. Вып. 23. С. 2—18.
URL: <https://www.fin-izdat.ru/journal/interbuh/detail.php?ID=70110>
4. *Ламовская О.Г.* Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях // *Вестник аграрной науки Дона*. 2013. № 4. С. 82—88. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/normativno-pravovoe-regulirovanie-buhgalterskogo-ucheta-v-byudzhethnyh-uchrezhdeniyah>
5. *Борлакова Т.М., Черкасова М.Ю.* Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях // *Экономика и бизнес: теория и практика*. 2019. № 10-1. С. 54—57.
URL: <https://doi.org/10.24411/2411-0450-2019-11213>
6. *Качкова О.Е., Остроушко А.В.* Современное состояние регулирования бухгалтерского учета в государственных (муниципальных) учреждениях и пути повышения его эффективности // *Актуальные проблемы социально-экономического развития России*. 2017. № 2. С. 5—12.
7. *Волынец Н.А.* Особенности нормативно-правового регулирования ведения бухгалтерского учета в государственных (муниципальных) учреждениях // *Научный альманах*. 2018. № 9-1. С. 25—31.
URL: <https://ukonf.com/doc/na.2018.09.01.pdf>
8. *Яхин И.И.* Развитие системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности в секторе государственного управления на основе МСФО ОС // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*. 2019. № 24. С. 9—15.
9. *Конев К.А.* Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации // *Международный*

бухгалтерский учет. 2014. Т. 17. Вып. 16. С. 10—22.

URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sistema-normativno-pravovogo-regulirovaniya-buhgalterskogo-ucheta-v-rossiyskoy-federatsii-3>

10. *Поленова С.Н.* Нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности России // *Бухгалтер и закон*. 2008. № 5. С. 12—20.

URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/normativnoe-regulirovanie-buhgalterskogo-ucheta-i-otchetnosti-v-rossii>

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

pISSN 2071-4688
eISSN 2311-8709

Fiscal System

THE SYSTEM OF STATUTORY REGULATION OF ACCOUNTING AND REPORTING IN THE PUBLIC SECTOR OF RUSSIA

Anastasiya V. CHERTKOVA

Perm State National Research University (PSU),
Perm, Russian Federation
anastasiya-perm@yandex.ru
ORCID: not available

Article history:

Article No. 691/2021
Received 23 Dec 2021
Received in revised
form 10 January 2022
Accepted 24 Jan 2022
Available online
30 March 2022

JEL classification:

M41

Keywords: legislative
regulation, International
Public Sector
Accounting Standards,
IPSAS, federal
standards, reform,
accounting, reporting

Abstract

Subject. This article explores the issues of reforming accounting and reporting in the public sector of Russia, statutory regulation, and systematization of current rules.

Objectives. The article aims to develop an up-to-date system of statutory regulation of accounting and reporting in the public sector of Russia.

Methods. For the study, I used a comparative analysis.

Results. Based on the analysis of approaches to the systematization of elements of statutory regulation of accounting and reporting in the budgetary sphere, the article proposes an author-developed system of statutory regulation on the basis of the subject of regulation, taking into account the application of international rules.

Conclusions. The presented system of statutory regulation is developed on the basis of the current provisions. International rules provide a framework for reform in the public sector and take a separate position.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2021

Please cite this article as: Chertkova A.V. The System of Statutory Regulation of Accounting and Reporting in the Public Sector of Russia. *Finance and Credit*, 2022, vol. 28, iss. 3, pp. 557–571.
<https://doi.org/10.24891/fc.28.3.557>

References

1. Chertkova A.V. [Features of the formation and presentation of financial statements in the public sector of Russia in accordance with international and federal standards]. *Auditorskie vedomosti = Audit Journal*, 2021, no. 3, pp. 63–67. (In Russ.)
2. Gorlova N.A. [Statutory regulation of accounting in State (municipal) institutions]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhethnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2013, no. 8, pp. 2–6. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/normativno->

pravovoe-regulirovanie-buhgalterskogo-ucheta-v-gosudarstvennyh-munitsipalnyh-uchrezhdeniyah (In Russ.)

3. Druzhilovskaya T.Yu., Druzhilovskaya E.S., Maslova T.S. [Specifics of regulatory control over the accounting process in public institutions]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2016, vol. 19, iss. 23, pp. 2–18.
URL: <https://www.fin-izdat.ru/journal/interbuh/detail.php?ID=70110>
(In Russ.)
4. Lamovskaya O.G. [Standard and legal regulation of accounting in the budgetary establishments]. *Vestnik agrarnoi nauki Dona*, 2013, no. 4, pp. 82–88. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/normativno-pravovoe-regulirovanie-buhgalterskogo-ucheta-v-byudzhethnyh-uchrezhdeniyah>
(In Russ.)
5. Borlakova T.M., Cherkasova M.Yu. [Regulatory and legal regulation of accounting in budgetary institutions]. *Ekonomika i biznes: teoriya i praktika = Journal of Economy and Business*, 2019, no. 10-1, pp. 54–57.
(In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24411/2411-0450-2019-11213>
6. Kachkova O.E., Ostroushko A.V. [The current state of regulation of accounting in the public (municipal) institutions and a way of increase in its efficiency]. *Aktual'nye problemy sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya Rossii*, 2017, no. 2, pp. 5–12. (In Russ.)
7. Volynets N.A. [Features of legal regulation of accounting in State (municipal) institutions]. *Nauchnyi al'manakh*, 2018, no. 9-1, pp. 25–31. (In Russ.)
URL: <https://ukonf.com/doc/na.2018.09.01.pdf>
8. Yakhin I.I. [Development of the accounting and reporting regulation system in the public administration sector based on IPSAS]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhethnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2019, no. 24, pp. 9–15.
(In Russ.)
9. Konev K.A. [The RF accounting legal regulation system]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2014, vol. 17, iss. 16, pp. 10–22. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sistema-normativno-pravovogo-regulirovaniya-buhgalterskogo-ucheta-v-rossiyskoy-federatsii-3>
(In Russ.)
10. Polenova S.N. [Statutory regulation of accounting and reporting in Russia]. *Bukhgalter i zakon = Accountant and Law*, 2008, no. 5, pp. 12–20.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/normativnoe-regulirovanie-buhgalterskogo-ucheta-i-otchetnosti-v-rossii> (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.