

О МЕХАНИЗМЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ ПОДВЕДОМСТВЕННЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ МИНИСТЕРСТВА КУЛЬТУРЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Константин Колумбиевич КУМЕХОВ ^a;
Мария Владимировна ПЕТРОВСКАЯ ^b;
Георгий Константинович КУМЕХОВ ^c

^a доктор экономических наук, профессор кафедры экономики и финансов,
Одинцовский филиал МГИМО МИД России,
Одинцово, Российская Федерация
k.kumehov@odin.mgimo.ru
<https://orcid.org/0000-0002-6345-8102>
SPIN-код: 6376-0885

^b кандидат экономических наук, профессор, проректор по науке,
Московский государственный гуманитарно-экономический университет (МГГЭУ),
Москва, Российская Федерация
maar74@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-0668-9019>
SPIN-код: 2010-3760

^c аспирант,
Российский университет дружбы народов (РУДН),
Москва, Российская Федерация
georkumeh@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0003-0501-1801>
SPIN-код: отсутствует

* Ответственный автор

История статьи:

Рег. № 99/2023
Получена 27.03.2023
Получена в
доработанном виде
21.05.2023
Одобрена 29.05.2023
Доступна онлайн
15.06.2023

Специальность 5.2.3

УДК 336.025

JEL: H83

Аннотация

Предмет. Процессы и явления, связанные с обоснованием необходимости разработки и использования механизма совершенствования бухгалтерского учета и отчетности подведомственных образовательных учреждений Министерства культуры РФ.

Цели. Обоснование необходимости и разработка механизма совершенствования бухгалтерского учета и отчетности на примере подведомственных образовательных учреждений Министерства культуры РФ и констатация преимуществ его применения для повышения качества информационного обеспечения пользователей.

Методология. Исследование проводилось с использованием положений нормативно-правовых актов в области регулирования бухгалтерского учета и отчетности в бюджетных организациях, а также на основе фактических материалов, мнений экспертов и практиков. Использовались методы анализа и синтеза, сопоставления, моделирования, монографический метод и др.

Результаты. Определены сущность понятия «механизм совершенствования бухгалтерского учета и отчетности» и

Ключевые слова:

бухгалтерский учет и отчетность бюджетных учреждений, механизм совершенствования бухгалтерского учета и отчетности подведомственных образовательных учреждений Минкультуры России

алгоритм его формирования. Обоснована необходимость использования указанного механизма для более полного обеспечения информационных запросов пользователей бухгалтерской информации и сокращения временных и денежных расходов на ее составление.

Выводы. Система бухгалтерского учета и отчетности бюджетных образовательных учреждений не предоставляет надлежащего качества информационного обеспечения пользователям бухгалтерской отчетности, приводит к снижению эффективности управленческих решений, к неоправданным временным и денежным затратам. Представленный механизм может быть использован для разработки соответствующих доменов в системе «Электронный бюджет» и адаптирован к особенностям, связанным с целями и организационной спецификой бюджетных учреждений, и тем самым сможет способствовать повышению качества информационного обеспечения пользователей и сокращению временных и денежных затрат на эти цели.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2023

Для цитирования: Кумехов К.К., Петровская М.В., Кумехов Г.К. О механизме совершенствования бухгалтерского учета и отчетности подведомственных образовательных учреждений Министерства культуры Российской Федерации // *Международный бухгалтерский учет*. – 2023. – Т. 26, № 6. – С. 620 – 644. <https://doi.org/10.24891/ia.26.6.620>

В информационной системе бюджетной сферы экономики бухгалтерский учет бюджетных организаций является важнейшей составляющей. Основное ее предназначение – формирование, обобщение и анализ данных бухгалтерской отчетности, характеризующих имущественное состояние и финансовое обеспечение, а также использование финансовых ресурсов учреждений государственного сектора экономики¹.

Пользователями такой информации являются главные распорядители, распорядители, получатели бюджетных средств, главные администраторы, администраторы источников финансирования дефицита бюджета, главные администраторы, администраторы доходов бюджета. Формы и содержание отчетности, а также бухгалтерских регистров и первичных документов сформированы под их информационные запросы на основе правил ведения бухгалтерского учета и утверждены Министерством финансов РФ².

¹ Шахбанов Р.Б., Бабаева З.Ш., Рабаданова Ж.Б. и др. Бухгалтерское дело: учебник / Под ред. проф. Р.Б. Шахбанова. М.: Магистр; ИНФРА-М, 2018. 592 с.

² Справочная информация: «Формы бюджетной отчетности казенных учреждений и органов власти, формы бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений, формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета учреждений» (Материал подготовлен специалистами «КонсультантПлюс») // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7445/?ysclid=lei5xphyhk609955295

В отличие от субъектов предпринимательской деятельности, бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях имеет ряд специфических особенностей [1–3].

В их основе – законодательно установленные правила формирования и использования финансовых ресурсов, которые предполагают:

- 1) введение казначейской системой осуществления расчетных операций;
- 2) планирование и финансирование деятельности на основе разработанных и утвержденных смет;
- 3) применение единой бюджетной классификации в учете объектов хозяйственной деятельности.

Применение сметного метода планирования и финансирования расходов является важным условием, обеспечивающим достижение целевой направленности и, следовательно, эффективности бюджетных расходов [4]. Кроме этого, с началом реформ 90-х гг. прошлого столетия и перехода на рыночные принципы регулирования экономических процессов в экономике существенно изменилась и система формирования и использования бюджетных ресурсов.

В бухгалтерском учете бюджетных учреждений были выделены новые объекты учета, такие как «имущество казны», «события после отчетной даты», «дебиторская задолженность по доходам» и др. В результате сформировалась система учета нового типа, ориентированная на международные стандарты учета и отчетности [5]. Это позволило расширить круг разрешенных к использованию методов учета, в частности дано разрешение на использование, наряду с кассовым методом, метода начисления и др.

Все эти нововведения в части нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета и отчетности создали методико-правовой вакуум, который до сегодняшнего дня еще не наполнен содержанием [6]. К примеру, многие ученые указывают на то, что при сравнении положений введенного в действие приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н³, закрепившего Единый план счетов бухгалтерского учета и Инструкцию по его

³ 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 Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=373194&ysclid=les6z2w9pi521623282>

применению в учете для бюджетных учреждений, с содержанием Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ⁴ выявляются «существенные расхождения» [7]. В частности, это касается выделения объектов учета, указанных в законе, а также выделенных источников финансирования деятельности субъекта.

С принятием Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ для пополнения нормативно-правовой базы некоторые ученые указывали на необходимость учета положений «международных договоров и соглашений Российской Федерации, Конституции РФ», а также «законов Российской Федерации, ее субъектов и муниципальных образований» [8]. Однако в силу стремительно меняющейся международной обстановки многие положения международных договоров, в части информационных обменов, могут потерять актуальность.

Такая дихотомия во многом объясняется тем, что до сих пор ни в теории, ни на практике не используется понятие «механизм формирования бухгалтерской отчетности», который давал бы полное представление об участниках процесса формирования системы бухгалтерского учета и отчетности, об архитектуре и алгоритме взаимодействия таких участников в процессе формирования прямых и обратных связей между органами и объектами управления. Налаженные связи при этом дают визуальное представление о составляющих элементах подобного механизма и являются способом исполнения всеми участниками процесса финансирования и использования бюджетных ресурсов в рамках своих полномочий и ответственности. Указанный механизм способен рационализировать взаимодействие взаимосвязанных сторон для обеспечения всех пользователей надлежащей учетной информацией и, соответственно, повысить его эффективность для управленческих целей.

На примере подведомственных образовательных учреждений Министерства культуры Российской Федерации основными направлениями формирования учетной информации являются:

- формирование и отражение информации об источниках финансирования образовательной деятельности;
- отражение информации об исполнении бюджетов по различным направлениям деятельности;

⁴ О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (последняя редакция). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

- составление информации о состоянии имущества и обязательств организации государственного сектора;
- обеспечение информационной безопасности деятельности образовательных учреждений [9].

На формирование этих направлений существенное влияние оказывает популяризируемая за последние годы идея необходимости конвергенции РСБУ в МСФО [10]. Основанная на идее глобализации и желании быть вместе со всем «цивилизованным» миром, с позиции методологического и содержательного наполнения эта идея кажется нам сомнительной.

В настоящее время при формировании и налаживании системы бухгалтерского учета бюджетных образовательных учреждений учитываются и другие факторы, которые связаны с тем, что:

- 1) целью бюджетных организаций является удовлетворение целого ряда общественно значимых потребностей. Бюджетные организации создаются для развития и поддержания таких сфер, как образование, культура, здравоохранение, социальная сфера и государственное управление. Это именно те сферы, без которых невозможно представить нормальное функционирование государства [11];
- 2) учредителями бюджетных организаций могут быть государство, субъект РФ или муниципальное образование⁵;
- 3) их основная деятельность не связана с коммерческой деятельностью;
- 4) основным источником финансирования деятельности являются бюджетные средства⁶;
- 5) в финансировании деятельности бюджетной организации могут принимать участие также другие – не бюджетные – организации и физические лица через благотворительные взносы.

Данные обстоятельства вносят свои коррективы в разработку и реализацию методологии бухгалтерского, налогового и управленческого учета, которые отражаются в учетной политике организации.

⁵ Кумехов К.К., Петровская М.В., Васильцова Н.Т. Внутренний финансовый аудит и контроль бюджетных учреждений: учеб. пособие. М.: КноРус, 2023. 312 с.

⁶ Полещук Т.А., Митина О.В. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учеб. пособие. 2-е изд., испр. и доп. М.: Вузовский учебник; ИНФРА-М, 2014. 136 с.

В бюджетных образовательных учреждениях достижение поставленных перед ними задач в большой степени зависит также от выбора «инструмента учета, контроля и анализа»⁷. Их решение требует разумного выбора системы учета и отчетности. При этом невозможно «понять и правильно сформировать отчетность государственного сектора без понимания цели и предназначения последующих управленческих решений, которые могут быть приняты» только на основе использования соответствующего «набора информационных технологий» [12].

На сегодняшний день состав и порядок предоставления бухгалтерской отчетности субъектами регулируется Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора». Согласно ст. 6 такая отчетность должна содержать информацию о следующем:

- «нефинансовых и финансовых активах, обязательствах РФ, субъекта РФ, муниципального образования, государственного (муниципального) учреждения на первый и последний день отчетного периода по счетам Плана счетов бюджетного учета (Плана счетов казначейского учета), бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных (автономных) учреждений;
- финансовом результате деятельности, результатах исполнения бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетной сметы), плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) бюджетного (автономного) учреждения, результатах управления остатками на едином казначейском счете;
- движении денежных средств (движении денежных средств в системе казначейских платежей);
- иной информации, необходимой пользователям этой отчетности для принятия экономических решений»⁸.

⁷ Бычкова О.В. Перспективы внедрения автоматизированных систем управления бюджетными средствами в учреждениях образования / Обеспечение экономической безопасности и эффективности деятельности субъектов хозяйствования: монография / Под общ. ред. В.В. Красновой. Донецк: Донецкий национальный университет, 2021. С. 64–82.

⁸ Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»: приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н (с изм. и доп. от 10.06.2019, 30.06.2020). URL: <https://base.garant.ru/71586636/>

Совокупность и конфигурация информации, представленной в формах бухгалтерской отчетности по разным объектам учета, в каждом случае должна в полной мере способствовать принятию эффективных управленческих решений. Они должны быть формализованы в выверенной учетной политике, учитывающей специфику деятельности бюджетного учреждения, что дает возможность «предоставить заинтересованным пользователям полную, достоверную и полезную информацию о финансовом состоянии бюджетного учреждения» [13].

С учетом представленных положений приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н определен состав, содержание и порядок заполнения форм бухгалтерской отчетности учреждений, получающих финансирование из бюджета (табл. 1)⁹. Все представленные формы являются унифицированными.

Для обеспечения качества и единообразия заполнения обязательных форм бухгалтерской отчетности этим приказом утверждены Инструкция по составлению годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений. В каждом конкретном случае «особенности ведения бухгалтерского учета в бюджетных организациях, регламентируемые специальными инструкциями и подзаконными актами, учтены в программных продуктах» [14]. Заполнение первичных документов, их обработка, а также составление регистров бухгалтерского учета и отчетности производятся на основе использования программы «1С» в Государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» (Подсистема учета и отчетности. Модуль ведения бюджетного (бухгалтерского) учета учреждений), утвержденной Федеральным казначейством РФ.

Специфика деятельности подведомственных образовательных учреждений Минкультуры России обуславливает необходимость налаживания постатейного учета поступления и расходования средств, полученных из бюджета, от учредителей, средств внебюджетных фондов и др., а также контроля за их использованием в соответствии с поставленными целями (целевое использование) [15].

Таким образом, многообразие источников финансирования и широкий спектр используемых бюджетных средств сформировали на сегодняшний

⁹ Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений: приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н (ред. от 01.12.2022). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112540/

день громоздкую и не всегда эффективную, с точки зрения временных и денежных затрат, систему представления бухгалтерской отчетности.

Как видно из *табл. 2*, в состав основных пользователей бухгалтерской отчетности включены шесть основных пользователей, которым с установленной периодичностью представляются различные утвержденные формы отчетности. Общая численность указанных форм, представляемых пользователям, составляет 37 отчетов, причем Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123), также как и Консолидированный отчет о финансовых результатах (0503321) представляется трем пользователям одновременно. Кроме этого, другие формы содержат много повторяющейся информации, например, Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) и Баланс по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц (ф. 0503154), Консолидированный отчет о кассовых поступлениях и выбытиях (ф. 0503152) и др.

На основании изложенного приходим к выводу, что к основным тенденциям развития учетной политики бюджетных учреждений Российской Федерации можно отнести следующие:

- повышение прозрачности и качества финансовой информации, что выступает необходимым условием развития экономики России;
- дальнейшее развитие цифровых технологий, совершенствующих процесс автоматизации бухгалтерского, налогового и управленческого учета;
- более быстрый переход к международным стандартам финансовой отчетности¹⁰ и др. не имеет систематизированной основы, которая собрала бы воедино субъектов, вовлеченных в процесс функционирования бюджетного учреждения, пользователей бухгалтерской отчетности и методологии ведения учета.

В связи с этим считаем, что меры по оптимизации состава и показателей отчетности, отвечающие информационным запросам всех пользователей, а также сокращение временных и денежных расходов на формирование такой информации могут быть реализованы только на основе разработки и использования механизма формирования бухгалтерского учета и отчетности.

Понятие «механизм», как общенаучная категория, имеющая различные сферы применения при исследовании естественнонаучных, технических,

¹⁰ Безрукова Е.А., Кузина И.А. Проблемы и перспективы автоматизации бухгалтерского учета. URL: http://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2017/5/accounting/Bezrukova_Kuzina.pdf

социальных и других проблем, «выполняет методологическую функцию – организует знание и наше понимание действительности» [16]. Визуализация механизма в виде схемы, макета или модели во многих случаях способствует существенному снижению возможности «словесного маневра», концентрации внимания на самых важных элементах исследуемого объекта.

При использовании понятия «механизм» в качестве инструмента познания действительности, на наш взгляд, не следует включать в конструкцию методологию исследования, так как «механизм» должен отражать структурные элементы того или иного явления, их пространственное расположение и взаимосвязи между ними. В свою очередь подчиненная цели функционирования «механизма» методология исследования с учетом расположения отдельных его элементов должна предоставлять алгоритм и характер их взаимодействия, а также формулировать систему оценочных критериев, необходимых для выработки эффективных управленческих воздействий.

Таким образом, механизм формирования учетной информации и отчетности бюджетного образовательного учреждения можно определить как совокупность внешних и внутренних пользователей бухгалтерской отчетности, взаимодействующих между собой для достижения целей информационного обеспечения:

- процесса управления бюджетным образовательным учреждением посредством осуществления прямых и обратных связей (для внутренних пользователей);
- процесса взаимодействия бюджетного образовательного учреждения в рамках установленных полномочий с учредителями и государственными органами, а также с контрагентами в соответствии с заключенными договорами.

Схематическое отображение такого механизма представлено на *рис. 1*.

При построении представленного механизма мы исходили из того, что архитектура любой информационной системы должна отражать:

- 1) полный перечень органов и субъектов, участвующих в процессе образования, функционирования и ликвидации бюджетных образовательных учреждений (невключение хотя бы одного субъекта приведет к снижению достоверности информации);

- 2) характер и алгоритм взаимодействия всех составляющих субъектов, входящих в экономическую систему;
- 3) состояние (натуральное и стоимостное) объектов учета на определенные временные сроки;
- 4) процессы, происходящие в системе за определенный период времени;
- 5) результаты выполнения заявленных планов и бюджетов по регламентируемым направлениям деятельности.

Следует также обратить внимание на то, что в состав внешних пользователей бюджетных учреждений, в отличие от коммерческих организаций, включаются и учредители, в лице Министерства культуры РФ, других федеральных, региональных и местных органов власти, а также некоммерческие профессиональные объединения. Это обусловлено в первую очередь наличием статуса государственного учреждения, предполагающего некоммерческий характер деятельности бюджетной организации.

Представленный механизм в одинаковой степени применим для отражения информации о движении финансовых потоков и потоков материальных ресурсов, выстроенных на основе двухуровневого представления модели экономической системы, в данном случае – бюджетного образовательного учреждения. Содержание и функционирование различных моделей экономических систем различных уровней управления описаны в ранее опубликованных работах [17, 18].

В их основе – однонаправленное движение денежных потоков от распорядителей и администраторов бюджетных средств к их потребителям, позволяющее систематизировать «факты хозяйственной деятельности» и систему учета и отчетности, «в целях выбора и реализации управленческих решений»¹¹. Кроме этого, выстроенная на этой основе система учета может быть легко адаптирована под систему «Электронный бюджет», в перечень функциональных возможностей которой входит следующее:

- «создание и настройка формуляров отчетности;
- заполнение форм отчетности путем ручного ввода;
- предзаполнение форм отчетности данными из других отчетных форм;

¹¹ Палий С.Ф., Соколов Я.В. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1981. 224 с.

- загрузка данных из структурированных файлов в формы отчетности;
- автоматическое формирование протоколов контролей;
- настройка контрольных соотношений для различных уровней;
- согласование и подписание форм отчетности;
- мониторинг процесса составления и представления отчетности;
- выгрузка форм отчетности в соответствии с установленными форматами текстовых файлов;
- ведение справочников, необходимых для процесса составления и представления форм отчетности»¹².

В соответствии с письмом Федерального казначейства от 06.06.2018 № 07-04-05/02-11563¹³ представление форм бюджетной и бухгалтерской отчетности средствами подсистемы учета и отчетности государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» производится с соблюдением единого протокола междокументного контроля комплекта отчетности в системе «Электронный бюджет»¹⁴.

Здесь следует отметить, что на сегодняшний день компьютерная модель бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях еще внедрена не в полной мере. «Можно констатировать лишь о наличии смешанной модели: мысленно-письменной с элементами автоматизации»¹⁵. Причины такого положения чаще всего обусловлены игнорированием «интересов основной группы ответственных за организацию учета лиц, неуправляемое, в

¹² Булычев Д.В. Особенности формирования бюджетной отчетности в государственной интегрированной информационной системе «Электронный бюджет» / В сборнике: V Международный пенитенциарный форум «Преступление, наказание, исправление» (приуроченный к проведению в 2021 г. в Российской Федерации Года науки и технологий). Сборник дополнительных материалов. Рязань: Академия права и управления Федеральной службы исполнения наказаний, 2021. С. 11–14.

¹³ О функционале подсистемы учета и отчетности государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет»: письмо Федерального казначейства от 06.06.2018 № 07-04-05/02-11563. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71878534/>

¹⁴ О формировании и представлении форм бюджетной и бухгалтерской отчетности средствами ПУиО ГИИС «Электронный бюджет»: письмо Казначейства России от 06.06.2018 № 07-04-05/02-11563. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_320887/

¹⁵ Ерженин Р.В. Основные элементы архитектуры системы бухгалтерского учета сектора государственного управления // Электронные средства и системы управления: материалы докладов Международной научно-практической конференции (Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники). 2017. № 1-2. С. 179–182.

основном из-за субъективных причин, формирование требований и спецификаций, использование «незрелых» (не проверенных на практике и не обладающих пока эффективностью) технологий, использование неявных и/или смутных целей» и др.¹⁶.

Несмотря на это, работа в направлении совершенствования учета продолжается, например, в части ее систематизации в архитектуре ИСБУ предлагается «выделить семь основных элементов (доменов)».

1. Архитектура бухгалтерского дела.
2. Организационная структура.
3. Архитектура информации.
4. Архитектура приложений.
5. Архитектура интеграции.
6. Архитектура инфраструктуры.
7. Архитектура внутреннего ИТ-контроля и безопасности¹⁷.

Можно в основном согласиться с содержанием этих доменов, так как они базируются на глубоких профессиональных знаниях автора системы электронного учета. В то же время считаем, что между ними нет и не может быть органической взаимосвязи, так как они разработаны не на процессной основе. Другими словами, выделение указанных доменов и наполнение их содержанием должно происходить в ходе осуществления управленческого процесса с учетом соблюдения интересов всех пользователей бухгалтерской информации.

Эту проблему в полной мере решает предложенный в данной статье механизм (рис. 1).

В частности, в домене «Архитектура бухгалтерского дела» его использование обосновывает необходимость разработки некой универсальной архитектуры бухгалтерского дела, в которой каждый субъект, исходя из своей специфики,

¹⁶ Charette R.N. Why Software Fails. *IEEE Spectrum*, 2005, vol. 42, no. 9, pp. 36–43.
URL: <https://spectrum.ieee.org/why-software-fails>

¹⁷ Основные элементы (домены) архитектуры Информационной Системы Бухгалтерского Учета (ИСБУ) / По материалам доклада «Основные элементы архитектуры системы бухгалтерского учета сектора государственного управления». XIII Международная научно-практическая конференция «Электронные средства и системы управления», Томск, 29 ноября – 1 декабря 2017 г.
URL: http://www.guchet.ru/researches_isbu

самостоятельно конструирует такую архитектуру, которая в полной мере соответствует целям информационного обеспечения процесса управления.

В домене «Организационная структура» следует учитывать, что она строится на основе выделения отдельных элементов, их участия в процессе реализации целей бюджетного учреждения. Так как у бюджетных учреждений разные миссии, которые реализуются на основе регламентации их деятельности, то, соответственно, и у каждого бюджетного учреждения должна быть своя организационная структура.

Выстроенная с учетом особенностей организационной структуры бюджетной организации система бухгалтерского учета и отчетности также должна в максимально возможной степени удовлетворять интересы всех групп пользователей бухгалтерской информации и т.д.

Проведенное исследование дает основание сформулировать следующие выводы.

1. Система бухгалтерского учета и отчетности бюджетных образовательных учреждений в настоящее время еще не сформирована в полной мере. Несогласованный характер действий уполномоченных государственных органов, профессионального сообщества и самих субъектов приводит к снижению качества информационного обеспечения пользователей бухгалтерской отчетности, неоправданным временным и денежным затратам.
2. Основная причина такого положения – в отсутствии представления о механизме формирования бухгалтерского учета и отчетности, и это обосновывает необходимость систематизации центров выработки решений по поводу совершенствования учета и отчетности в части решения проблем, «касающихся неоправданно высоких расходов на ведение бухгалтерского учета, систематических нарушений бюджетного законодательства и финансовой дисциплины, вызванных, в свою очередь, отсутствием квалифицированных сотрудников бухгалтерских служб в бюджетной сфере» [19].
3. Как объект познания действительности механизм формирования бухгалтерского учета и отчетности – это совокупность внешних и внутренних пользователей бухгалтерской отчетности, взаимодействующих между собой для достижения целей информационного обеспечения процесса управления бюджетным образовательным учреждением посредством осуществления прямых и обратных связей (для внутренних

пользователей) и эффективного взаимодействия бюджетного образовательного учреждения в рамках установленных полномочий с учредителями и государственными органами, а также с контрагентами в соответствии с заключенными договорами.

4. Архитектура такого механизма определяется целью функционирования бюджетного учреждения, составом субъектов, с которыми оно взаимодействует для этого, а также нормативно-правовой базой и методическим обеспечением со стороны уполномоченных органов.
5. Указанный механизм может быть использован для разработки соответствующих доменов в системе «Электронный бюджет» и может быть адаптирован к особенностям, связанным «с технологией регистрации, накопления и обработки учетных данных и формированием бухгалтерской отчетности»¹⁸.

Таблица 1

Основные формы отчетности бюджетного учреждения, закрепленные приказом Минфина России

Table 1

The main forms of reporting of a State-funded institution, enshrined in the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation

| Форма отчета | Содержание |
|---|--|
| Баланс государственного учреждения (ф. 0503730) | Составляется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным. В графах «На начало года» показываются данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный баланс), которые должны соответствовать данным граф «На конец отчетного периода» предыдущего года (заключительный баланс) с учетом на начало отчетного года данных, изменивших показатели вступительного баланса в установленных законодательством Российской Федерации случаях. В графах «На конец отчетного периода» показываются данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на 1 января года, следующего за отчетным, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бухгалтерского учета |
| Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) | Содержит данные о финансовых результатах деятельности в разрезе аналитических кодов доходов, расходов в зависимости от их экономического содержания по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным. Показатели отражаются в отчете в разрезе деятельности с целевыми средствами, деятельности за счет средств субсидии на выполнение государственного задания, по приносящей доход деятельности и итогового показателя |
| Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной | Нарастающим итогом отражаются показатели исполнения учреждением в отчетном периоде Плана финансово-хозяйственной деятельности (сметы доходов и расходов) на текущий финансовый год. Показатели исполнения Плана отражаются на основании |

¹⁸ Харитонов С.А., Чистов Д.В., Шуремов Е.Л. Информационные системы бухгалтерского учета: учеб. пособие. М.: Форум; ИНФРА-М, 2007. 160 с.

| | |
|---|--|
| деятельности (ф. 0503737) | аналитических данных бухгалтерского учета учреждения в разрезе аналитических кодов по соответствующим кодам бюджетной классификации |
| Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738) | Отчет составляется и представляется по состоянию на 1 июля, 1 октября, 1 января года, следующего за отчетным. Показатели отражаются на основании данных об обязательствах, подлежащих исполнению в соответствующем финансовом году |
| Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723) | Составляется и представляется по состоянию на 1 июля, 1 января года, следующего за отчетным, и содержит данные о движении денежных средств на счетах учреждений в рублях и иностранной валюте, открытых в подразделениях Банка России, в кредитных организациях, органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджета, а также в кассе учреждения, в том числе средств во временном распоряжении |

Источник: авторская разработка на основе приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений». URL: <https://base.garant.ru/12184447/>

Source: Authoring, based on Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of March 25, 2011 № 33н, *On Approval of the Instruction on the Procedure for Compilation, Submission of Annual, Quarterly Financial Statements of State-Funded (Municipal) and Autonomous Institutions*. URL: <https://base.garant.ru/12184447/>

Таблица 2

Состав и пользователи бухгалтерской отчетности подведомственных образовательных учреждений Минкультуры России

Table 2

Composition and users of financial statements of subordinate educational institutions of the Ministry of Culture of the Russian Federation

| Пользователи отчетности | Наименование форм бухгалтерской бюджетной отчетности |
|--|--|
| Главный распорядитель, распорядитель получателя бюджетных средств, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета, главный администратор, администратор доходов бюджета | Баланс главного распорядителя и др. (ф. 0503130) |
| | Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) |
| | Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) |
| | Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184) |
| | Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя и др. (ф. 0503127) |
| | Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) |
| | Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) |
| | Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) |
| | Пояснительная записка (ф. 0503160) |
| | Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя и др. (ф. 0503230) |
| Финансовый орган | Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) |
| | Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120) |
| | Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) |
| | Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) |
| | Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) |
| | Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124) |

| | |
|--|--|
| | Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) |
| | Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) |
| | Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) |
| | Пояснительная записка (ф. 0503160) |
| Финансовый орган, уполномоченный на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета Российской Федерации | Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320) |
| | Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) |
| | Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317) |
| | Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323) |
| | Консолидированный отчет о финансовых результатах (ф. 0503321) |
| | Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) |
| | Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360) |
| | Баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета (ф. 0503150) |
| Орган казначейства | Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) |
| | Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) |
| | Отчет по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) |
| | Консолидированный отчет о кассовых поступлениях и выбытиях (ф. 0503152) |
| | Отчет об операциях по поступлениям в бюджетную систему Российской Федерации, учитываемых органами Федерального казначейства (ф. 0503153) |
| | Пояснительная записка (ф. 0503160) |
| | Отчет о поступлении и выбытии средств бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц (ф. 0503155) |
| Орган, осуществляющий кассовое обслуживание | Баланс по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц (ф. 0503154) |
| | Справка по заключению счетов казначейского учета отчетного финансового года органа, осуществляющего операции со средствами бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц (ф. 0503111) |

Источник: авторская разработка на основе приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений». URL: <https://base.garant.ru/12184447/>

Source: Authoring, based on Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of March 25, 2011 № 33н, *On Approval of the Instruction on the Procedure for Compilation, Submission of Annual, Quarterly Financial Statements of State-Funded (Municipal) and Autonomous Institutions*. URL: <https://base.garant.ru/12184447/>

Рисунок 1

Механизм формирования учетной информации и отчетности бюджетного образовательного учреждения

Figure 1

The mechanism of formation of accounting information of a State-funded educational institution



Примечание. Условные обозначения:

- 1 – Доходы в виде бюджетных ассигнований и других поступлений от учредителей; другие доходы и поступления в соответствии с законодательством РФ.
- 2 – Доходы, полученные в виде доходов от платных форм культурной деятельности, платежей за оказание услуг по договорам с юридическими и физическими лицами, добровольных пожертвований, субсидий, средств, полученных по завещаниям.
- 3 – Кредиты.
- 4 – Оплата труда; страховые взносы, начисленные на ФОТ; социальное обеспечение и иные выплаты, возникающие в процессе трудовой деятельности.
- 5 – Налоги.
- 6 – Безвозмездные перечисления организациям и физическим лицам.
- 7 – Закупка товаров и услуг.
- 8 – Возврат кредитов.

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Башкатов В.В., Покусаев В.Ю. Особенности бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях // Современная наука: актуальные проблемы и пути их решения. 2014. № 13. С. 52–56.
2. Никитина С.Д. Отличие бюджетного учреждения от коммерческой организации // Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития. 2015. № 23. С. 93–97. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otliche-byudzhetnogo-uchrezhdeniya-ot-kommercheskoj-organizatsii>
3. Каверн И.В. Виды раздельного учета // Советник бухгалтера государственного и муниципального учреждения. 2014. № 4. С. 47–51.
4. Ибрагимова А.Х., Магомедова С.З. Специфика бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях // Вестник научной мысли. 2023. № 8. С. 84–88. URL: <https://doi.org/10.34983/DTPB.2023.25.96.001>
5. Гришина Ю.С. Особенности ведения бюджетного учета в Российской Федерации // Актуальные научные исследования в современном мире. 2020. № 5-10. С. 73–77.
6. Беспалов М.В. Бухгалтерская отчетность бюджетных и автономных учреждений: состав, структура, правила составления // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2014. № 8. С. 10–13. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskaya-otchetnost-byudzhetnyh-i-avtonomnyh-uchrezhdeniy-sostav-struktura-pravila-sostavleniya>
7. 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>
8. 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>
9. Ермошина Е.Э. Обоснование аналитических показателей комплексной оценки экономической безопасности вуза // Вестник Воронежского

- государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2022. № 3. С. 159–173. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/obosnovanie-analiticheskikh-pokazateley-kompleksnoy-otsenki-ekonomicheskoy-bezopasnosti-vuza>
10. Чубик П.С., Блинова Н.Ю., Моисеенко Э.Л. Внедрение международных стандартов финансовой отчетности в Томском политехническом университете // Высшее образование в России. 2015. № 7. С. 5–12. URL: https://vovr.elpub.ru/jour/article/view/235?locale=ru_RU
 11. Сарычева М.А., Тутова Н.Ю., Полещук Т.А. Анализ финансирования деятельности бюджетных учреждений // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2018. № 2. С. 285–288. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-finansirovaniya-deyatelnosti-byudzhethnyh-uchrezhdeniy>
 12. Ерназарова З.А. Тенденции развития бухгалтерского учета государственного сектора на современном этапе // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. 2021. № 2. С. 428–433.
 13. Головина В.А. Интегрированная модель учетной политики бюджетных учреждений // Экономическая среда. 2015. № 3. С. 130–135. URL: <https://globalf5.com/Zhurnaly/Ekonomika-i-menedzhment/konomicheskaya-sreda/vypusk-2015-3>
 14. Морозова А.Е. Особенности бухгалтерского учета бюджетных учреждений // Международный студенческий научный вестник. 2017. № 2. С. 17. URL: <https://eduherald.ru/ru/article/view?id=17131>
 15. Маслова Т.С. Теоретические аспекты организации и методики бухгалтерского учета бюджетных учреждений // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2007. № 6. С. 6–17. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/teoreticheskie-aspekty-organizatsii-i-metodiki-buhgalterskogo-ucheta-byudzhethnyh-uchrezhdeniy>
 16. Мартюшов В.Ф. Понятие «механизм» в контексте изучения социальных процессов // Вестник Тверского государственного университета. Серия: Философия. 2015. № 3. С. 94–103. URL: http://eprints.tversu.ru/5500/1/%D0%92%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%BD%D0%B8%D0%BA_%D0%A2%D0%B2%D0%93%D0%A3_%D0%A1%D0%B5%D1%80%D0%B8%D1%8F_

%D0%A4%D0%98%D0%9B%D0%9E%D0%A1%D0%9E
%D0%A4%D0%98%D0%AF._2015.__3._%D0%A1._94-103.pdf

17. Кумехов К.К. Теоретическое обоснование двухуровневой конструкции макроэкономической модели // Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе. 2017. № 2. С. 69–87.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/teoreticheskoe-obosnovanie-dvuhurovnevoy-konstruktsii-makroekonomicheskoy-modeli>
18. Кумехов К.К. Концепция двухуровневой модели производственного предприятия // Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе. 2017. № 4. С. 65–74.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kontseptsiya-dvuhurovnevoy-modeli-proizvodstvennogo-predpriyatiya>
19. Артеменкова С.А. Тенденции развития централизованного учета в бюджетных учреждениях // Ступени в науку. 2021. № 2. С. 53–57.

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем 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.

ON THE MECHANISM FOR IMPROVING ACCOUNTING AND REPORTING OF SUBORDINATE EDUCATIONAL INSTITUTIONS OF THE MINISTRY OF CULTURE OF THE RUSSIAN FEDERATION

Konstantin K. KUMEKHOV ^{a,*},
Mariya V. PETROVSKAYA ^b,
Georgii K. KUMEKHOV ^c

^a Moscow State Institute of International Relations (University) of Ministry of Foreign Affairs of Russian Federation (MGIMO University) – Odintsovo Branch, Odintsovo, Moscow Oblast, Russian Federation
k.kumekhov@odin.mgimo.ru
<https://orcid.org/0000-0002-6345-8102>

^b Moscow State University of Humanities and Economics (MSUHE), Moscow, Russian Federation
maar74@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-0668-9019>

^c Peoples' Friendship University of Russia (RUDN University), Moscow, Russian Federation
georkumeh@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0003-0501-1801>

* Corresponding author

Article history:

Article No. 99/2023
Received 27 Mar 2023
Received in revised form 21 May 2023
Accepted 29 May 2023
Available online 15 June 2023

JEL classification:
H83

Abstract

Subject. This article analyzes the processes and phenomena associated with the justification of the need to develop and use a mechanism for improving accounting and reporting of subordinate educational institutions of the Ministry of Culture of the Russian Federation.

Objectives. The article aims to show the need to develop a mechanism for improving accounting and reporting, using the case of subordinate educational institutions of the Ministry of Culture of Russia, and substantiate the advantages of its use to improve the quality of information support for users.

Methods. For the study, we used the methods of analysis, synthesis, comparison, modeling, case study, etc. Statutory documents in the field of regulation of accounting and reporting in budgetary organizations, factual materials, as well as the opinions of experts and practitioners were used as a methodological basis.

Results. The article defines the essence of the concept of *Mechanism for Improving Accounting and Reporting* and the algorithm for its development. It justifies the need to use this mechanism to more fully meet the information requests of users of accounting information and reduce the time and money spent on its compilation.

Conclusions and Relevance. The current system of accounting and reporting of budgetary educational institutions does not provide adequate quality of information support to users of financial statements, causes a decrease in the effectiveness of management decisions, and unjustified time and money costs. The presented

Keywords: mechanism can be used to develop appropriate domains in the accounting, reporting, *Electronic Budget* system and adapted to the features related to the State-financed goals and organizational specifics of State-funded institutions, and institution, mechanism thus, can contribute to improving the quality of information support for for improving, users and reducing time and money costs for these purposes. subordinate educational institution, Ministry of Culture of Russia

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2023

Please cite this article as: Kumekhov K.K., Petrovskaya M.V., Kumekhov G.K. On the Mechanism for Improving Accounting and Reporting of Subordinate Educational Institutions of the Ministry of Culture of the Russian Federation. *International Accounting*, 2023, vol. 26, iss. 6, pp. 620–644.
<https://doi.org/10.24891/ia.26.6.620>

References

1. Bashkatov V.V., Pokusaev V.Yu. [Features accounting for budget institutions]. *Sovremennaya nauka: aktual'nye problemy i puti ikh resheniya*, 2014, no. 13, pp. 52–56. (In Russ.)
2. Nikitina S.D. [The difference between a budget institution and a commercial organization]. *Ekonomika i upravlenie v XXI veke: tendentsii razvitiya*, 2015, no. 23, pp. 93–97. (In Russ.) URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otlichie-byudzhethnogo-uchrezhdeniya-ot-kommercheskoy-organizatsii>
3. Kavern I.V. [Types of separate accounting]. *Sovetnik bukhgaltera gosudarstvennogo i munitsipal'nogo uchrezhdeniya*, 2014, no. 4, pp. 47–51. (In Russ.)
4. Ibragimova A.Kh., Magomedova S.Z. [Specifics of accounting in budgetary institutions]. *Vestnik nauchnoi mysli*, 2023, no. 8, pp. 84–88. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.34983/DTIPB.2023.25.96.001>
5. Grishina Yu.S. [Features of budget accounting in the Russian Federation]. *Aktual'nye nauchnye issledovaniya v sovremennom mire*, 2020, no. 5-10, pp. 73–77. (In Russ.)
6. Bespalov M.V. [Accounting statements of budgetary and autonomous institutions: Composition, structure, rules of compilation]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2014, no. 8, pp. 10–13. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/bukhgalterskaya-otchetnost->

byudzhetyh-i-avtonomnyh-uchrezhdeniy-sostav-struktura-pravila-sostavleniya (In Russ.)

7. Gorlova N.A. [Statutory and legal regulation of accounting in State (municipal) institutions]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2013, no. 8, pp. 2–6.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/normativno-pravovoe-regulirovanie-bukhgalterskogo-ucheta-v-gosudarstvennyh-munitsipalnyh-uchrezhdeniyah> (In Russ.)
8. 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.)
9. Ermoshina E.E. [Substantiation of analytical indicators of the comprehensive assessment of the economic security of universities]. *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika i upravlenie = Proceedings of Voronezh State University. Series: Economics and Management*, 2022, no. 3, pp. 159–173.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/obosnovanie-analiticheskikh-pokazateley-kompleksnoy-otsenki-ekonomicheskoy-bezopasnosti-vuza> (In Russ.)
10. Chubik P.S., Blinova N.Yu., Moiseenko E.L. [Implementation of International Accounting Standards at Tomsk Polytechnic University]. *Vyshee obrazovanie v Rossii = Higher Education in Russia*, 2015, no. 7, pp. 5–12.
URL: https://vovr.elpub.ru/jour/article/view/235?locale=ru_RU (In Russ.)
11. Sarycheva M.A., Titova N.Yu., Poleshchuk T.A. [Analysis of financing the activities of budgetary institutions]. *Azimut nauchnykh issledovaniy: ekonomika i upravlenie = Azimuth of Scientific Research: Economics and Administration*, 2018, no. 2, pp. 285–288.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-finansirovaniya-deyatelnosti-byudzhetyh-uchrezhdeniy> (In Russ.)
12. Ernazarova Z.A. [Trends in the development of public sector accounting at the present stage]. *Izvestiya Issyk-Kul'skogo foruma bukhgalterov i auditorov stran Tsentral'noi Azii*, 2021, no. 2, pp. 428–433. (In Russ.)

13. Golovina V.A. [Integrated model of accounting policy of budgetary establishments]. *Ekonomicheskaya sreda*, 2015, no. 3, pp. 130–135. (In Russ.)
URL: <https://globalf5.com/Zhurnaly/Ekonomika-i-menedzhment/konomicheskaya-sreda/vypusk-2015-3>
14. Morozova A.E. [Features of accounting in budgetary organizations]. *Mezhdunarodnyi studencheskii nauchnyi vestnik*, 2017, no. 2, p. 17. (In Russ.)
URL: <https://eduherald.ru/ru/article/view?id=17131>
15. Maslova T.S. [Theoretical aspects of organization and methods of accounting of budgetary institutions]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2007, no. 6, pp. 6–17.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/teoreticheskie-aspekty-organizatsii-i-metodiki-bukhgalterskogo-ucheta-byudzhetykh-uchrezhdeniy> (In Russ.)
16. Martyushov V.F. [The concept of "mechanism" in the context of the study of social processes]. *Vestnik Tverskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Filosofiya = Bulletin of Tver State University. Series: Philosophy*, 2015, no. 3, pp. 94–103.
URL: http://eprints.tversu.ru/5500/1/%D0%92%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%BD%D0%B8%D0%BA_%D0%A2%D0%B2%D0%93%D0%A3_%D0%A1%D0%B5%D1%80%D0%B8%D1%8F_%D0%A4%D0%98%D0%9B%D0%9E%D0%A1%D0%9E%D0%A4%D0%98%D0%AF._2015.__3._%D0%A1._94-103.pdf (In Russ.)
17. Kumekhov K.K. [Theoretical substantiation of the two-level design of the macroeconomic model]. *Modeli, sistemy, seti v ekonomike, tekhnike, prirode i obshchestve = Models, Systems, Networks in Economics, Technology, Nature and Society*, 2017, no. 2, pp. 69–87.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/teoreticheskoe-obosnovanie-dvuhurovnevoy-konstruktsii-makroekonomicheskoy-modeli> (In Russ.)
18. Kumekhov K.K. [Concept of the two-level model of a production enterprise]. *Modeli, sistemy, seti v ekonomike, tekhnike, prirode i obshchestve = Models, Systems, Networks in Economics, Technology, Nature and Society*, 2017, no. 4, pp. 65–74. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kontseptsiya-dvuhurovnevoy-modeli-proizvodstvennogo-predpriyatiya> (In Russ.)
19. Artemenkova S.A. [Trends in the development of centralized accounting in budgetary institutions]. *Stupeni v nauku*, 2021, no. 2, pp. 53–57. (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

We, the authors 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.