

УДК 657.1

Д.Г. Исаева

Дагестанский государственный университет народного хозяйства, Махачкала,
email: dgunh@dgunh.ru

ПРИНЯТИЕ НОВЫХ ФСБУ И ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

Ключевые слова: бюджетный учет, государственный сектор, бухгалтерская отчетность, международные стандарты, принципы учета, план счетов.

Разработка полного комплекта федеральных стандартов бухгалтерского учета, которая ведется в настоящее время силами Минфина в госсекторе, призвана привести учетные принципы и требования в соответствие с условиями рыночной экономики. В качестве основы преобразования системы бюджетного учета и его платформой стали международные стандарты финансовой отчетности для общественного сектора. В статье раскрыты основные принципы, характеристики новых федеральных стандартов, коренные изменения, которым подвергается бюджетный учет и другие особенности бюджетного учета.

D.G. Isayeva

Dagestan state University of national economy, Makhachkala, email: dgunh@dgunh.ru

ADOPTION OF NEW STANDARDS AND CHANGES IN ACCOUNTING OF BUDGETARY INSTITUTIONS

Keywords: budget accounting, public sector, accounting, international standards, accounting principles, chart of accounts.

The development of a complete set of federal accounting standards, which is currently being conducted by the Ministry of Finance in the public sector, is designed to bring accounting principles and requirements in line with the conditions of a market economy. International financial reporting standards for the public sector have become the basis for the transformation of the budget accounting system and its platform. The article reveals the basic principles, characteristics of the new federal standards, fundamental changes to which budget accounting and other features of budget accounting are subjected.

Преобразования в сфере бюджетного учета происходящие в настоящее время, носят поистине революционный характер. Скажем только, что по ранее действующей учетной системе учреждение не представлялось как самостоятельная единица. Она скорее рассматривалась в качестве составной части общей бюджетной системы. Данный подход устарел, бюджетное учреждение и его деятельность сейчас рассматриваются не столько как часть бюджетной системы, сколько в условиях рыночного окружения.

Функционирование государственного сектора экономики связано с воспроизводственным процессом и вызвано необходимостью производства, распределения, обмена и потребления общественных благ, которые не может предоставить предпринимательский сектор [3].

Цели и задачи бухучета, свойственные негосударственному сектору, заставляют работников бюджетных учреждений переосмысливать все инструменты учета.

Федеральные и отраслевые стандарты носят обязательный характер для применения в соответствии со ст. 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Можно заметить, что Федеральные стандарты в госсекторе внедряются раньше стандартов для коммерческих компаний. Данное опережение приводит бюджетный учет по критерию соответствия требованиям рыночной экономики к превосходству над коммерческим сектором, примерно с 2018 г. Можно сказать, что бюджетные учреждения – это первопроходцы в применении стандартов со всеми вытекающими из этого последствиями.

Цели и задачи исследования

Целью исследования является обобщение и конкретизация изменений в нормативном регулировании бюджетного учета, раскрытие принципов бюджетного учета.

Материал и методы исследования

Теоретической основой послужили нормативные акты по бухгалтерскому учету в госсекторе экономики. Методологической основой исследования являются общенаучные методы познания: абстрактно-логический, индукции и дедукции и др.

Результаты исследования и их обсуждение

Минфин разрабатывает и утверждает в установленном порядке Федеральные стандарты.

С 01.01.2018 вступили в действие такие стандарты, как:

- «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций госсектора» (Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 №256н);
- «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 №260н);
- «Основные средства» (Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 №257н);
- «Аренда» (Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 №258н);
- «Обесценение активов» (Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 №259н).

Согласно последней редакции Программы разработки стандартов от 22.02.2022 №23н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 5 июня 2019 г. №83н» принятие стандартов набирает обороты.

В новой Программе перенесены даты вступления в силу следующих федеральных стандартов:

- на 2024 год – нематериальные активы;
- на 2025 год – бухгалтерская отчетность, Доходы, Расходы;
- на 2026 год – некоммерческая деятельность, Долговые затраты;

– на 2027 год – финансовые инструменты, Участие в зависимых организациях и совместная деятельность.

В планы Минфина РФ входит ввести изменения в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в 2023 году, а в 2024 году – в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Принятие федеральных стандартов потребует внесения изменений в действующие нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетных учреждений. Основные изменения будут заключаться в постепенном перемещении методологии бухгалтерского (бюджетного) учета из Инструкции по применению Единого плана счетов в федеральные стандарты. Привычный План счетов бюджетного учета сохранится, но будет расширяться за счет дополнительных счетов и описания новых бухгалтерских проводок, необходимых для отражения учета объектов в соответствии с федеральными стандартами [4].

Специфичность бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях неоспорима. Его фундаментальные принципы прописаны в Федеральном законе от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1] и заключаются в следующем (рис. 1).

Четырехуровневая структура регулирования учета в госсекторе будет достигнута по окончании выполнения Программы разработки стандартов для государственного сектора (табл. 1).

В 2021 – 2022гг для бюджетной сферы введены в действие ряд стандартов, утвержденных приказами Минфина России от 29.12.2018 № 305н, от 28.02.2018 № 37н, от 29.09.2020 № 223н, от 30.10.2020 № 254н, от 30.10.2020 № 255н, от 16.12.2020 № 310н:

- «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
- «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции»;
- «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам»;
- «Метод долевого участия»;
- «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- «Биологические активы».

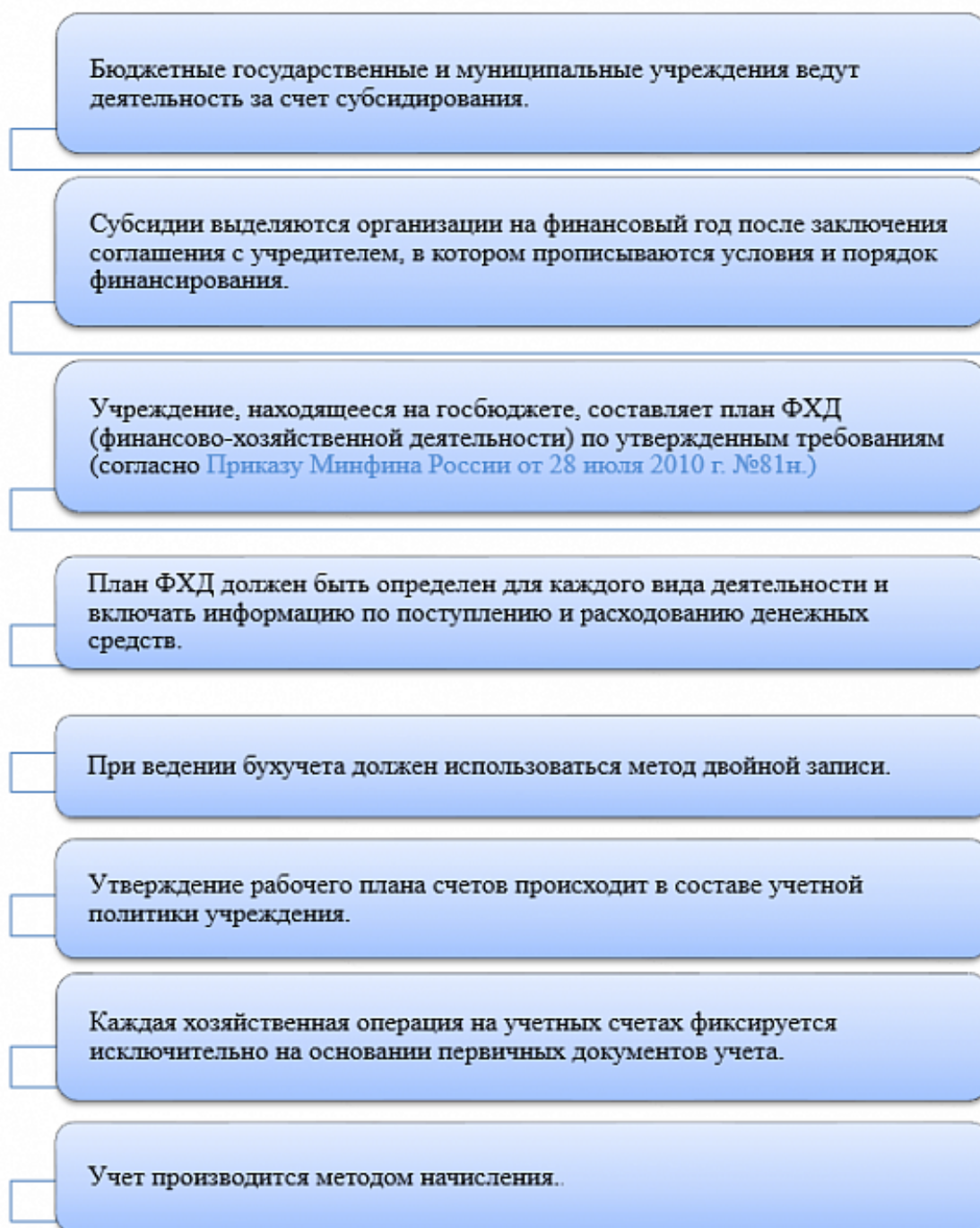


Рис. 1. Принципы бюджетного учета

Таблица 1

Структура регулирования учета в государственном секторе

I. Закон о бухгалтерском учете
II. Стандарты учета и отчетности государственного сектора
III. Документы Минфина, разъясняющие порядок применения документов второго уровня
IV. Внутренние документы субъектов общественного сектора

Новые федеральные стандарты бухгалтерского учета для госсектора применяются при ведении бюджетного учета, бухучета и отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, начиная с 01.01.2022.

Привычная система учета для бухгалтеров госсектора меняется с введением в действие ФСБУ. Для максимально безболезненного перехода, можно предложить заранее начать знакомство с новыми стандартами.

Поговорим об учетной политике бюджетных организаций.

Согласно п. 6 Инструкции № 157н государственные (муниципальные) бюджетные учреждения сами должны составить учетную политику. Необходимо учесть особенности своей структуры, отрасли и другие обстоятельства деятельности учреждений при этом.

Приказом Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки. Им предъявляются одинаковые требования к формированию, утверждению и изменению учетной политики. Последствия изменений учетной политики, оценочных значений и исправления ошибок, правила отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности также раскрыты данным стандартом.

Стандарт нашел применение с 01.01.2019, а при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности – начиная с отчетности 2019 года. [6]

Стандарт «Учетная политика» в п. 8 предусматривает формирование учетной политики главным бухгалтером учреждения, который несет ответственность за ведение учета и своевременную подготовку бюджетной отчетности.

Утверждение же учетной политики находится в компетенции руководителя учреждения.

Требования п. 7 того же стандарта рекомендует при формировании учетной политики руководствоваться не только названным стандартом.

Иногда возможен случай, что определенный объект бухгалтерского учета нормативными правовыми актами не регулирован. В таком случае, учреждение

должно согласовать данный вопрос с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и финансовым органом публично-правового образования, осуществляющего консолидацию отчетности учреждения и (или) отчетности его учредителя.

Данный вопрос необходимо отразить в учетной политике исходя из требований Федерального стандарта бухучета «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

Письмо Минфина РФ от 17.08.2016 № 02-07-10/48198 разрешает учреждениям утвердить свою учетную политику путем издания одного документа, а также совокупности отдельных нормативных актов.

Таковыми актами утверждаются (п. 9 Стандарта «Учетная политика»):

- методы оценки, порядок признания и прекращения признания объектов бухгалтерского учета и раскрытия информации о них в бюджетной отчетности;

- совокупность применяемых счетов бухгалтерского учета в виде рабочего плана счетов для формирования данных синтетического и аналитического учета;

- последовательность проведения инвентаризации объектов бухгалтерского учета;

- формы первичных или сводных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым не предусмотрены формы;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- правила документооборота, технология обработки учетной информации при ведении учета и составления отчетности централизованной бухгалтерией;

- порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля;

- иные способы и методы, обеспечивающие достоверность бюджетного учета.

Следующий важный момент – стандартом «Учетная политика» вводится обязанность учреждения по публичному раскрытию на официальном сайте в Интернете фундаментальных способов учетной политики. Виды информации и документы, доступные

и открытые для публики должны быть раскрыты учреждениями по регулятивам п. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Утвержденная учетная политика должна применяться последовательно из года в год. То есть учреждению не нужно ежегодно утверждать новую учетную политику. В случае необходимости следует вносить изменения в существующую учетную политику [4].

Согласно пункту 12 Федерального стандарта бухучета для госсектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (утв. приказом Минфина от 30.12.2017 №274н) учреждение должно изменять Учетную политику. Такая необходимость возникает в случае перемен в законодательстве РФ о бухучете.

Такие же рекомендации можно найти и в Методических рекомендациях по применению Стандарта №274н (письмо Минфина от 31.08.2018 № 02-06-07/62480). Важно, что вносимые в учетную политику изменения должны обеспечивать сопоставимость показателей отчетности за разное время.

Кассовый метод бухучета велся данными организациями до утверждения Концептуальных основ бухучета и отчетности организаций госсектора. Известно, что данный метод предполагает отражение в отчетности только фактически полученные и произведенные учреждением платежи, что было просто и понятно.

Недостаток кассового принципа в том, что он не дает ясности хозяйственной деятельности учреждения. Например, он не демонстрирует, относится ли какой-либо платеж к ресурсам по текущей деятельности в отчетном году, или является инвестицией, разделяемой для потребления в течение многих предстоящих лет.

Упомянутые ранее концептуальные основы настаивают на том, что учет объектов надо вести в стоимостном выражении с применением метода начисления. Согласно ему, результаты операций признаются в учете по факту их совершения, а не зависят от факта получения или расхода денежных средств.

Суть метода в том, что некоторая сумма показывается в учете как авансовый платеж или другой актив в момент

ее оплаты, но переводится в состав затрат, когда товар или услуга реально используются, формируя выгоду для организации.

Периодизация – отнесение ресурсов на правильный бюджетный период, это главный конек метода начисления, нежели движение денежных средств. Благодаря первоочередному отражению затрат и поступлений по сравнению с кассовым приходом и расходом появляется возможность составить лучшее представление о финансовом результате и изменениях в активах и пассивах.

Метод начисления дает ясную картину функционирования учреждения и помогает задачам формирования релевантной финансовой отчетности, демонстрируя ясную картину взаимосвязи между использованием ресурсов и извлеченными результатами. Кроме того, легче становится различать поступления ресурсов, которые можно сохранить в рамках деятельности в течение данного периода, и такие, которые относятся к другим отчетным годам.

Кроме затрат и поступлений по методу начисления в бухучете отражаются активы и пассивы.

Применительно к бухучету актив определяется как имущество, включая наличные и безналичные денежные средства, принадлежащее субъекту учета и (или) находящееся в его пользовании, контролируемое им в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление полезного потенциала или экономических выгод.

Понятие «полезный потенциал, заключенный в активе» используется в тех случаях, когда деятельность не нацелена на получение прибыли, а ориентирована скорее на производство различных видов продуктов и услуг. Полезный потенциал, заключенный в активе – это его пригодность для:

- а) использования в целях выполнения государственных (муниципальных) функций (полномочий);
- б) обмена на другие активы;
- в) погашения обязательств, принятых субъектом учета.

Под экономическими выгодами понимается поступление денежных средств, возникающее при использовании актива.

Активы делятся на основные и оборотные средства.

Ежегодно происходят перемены в бюджетном учете и отчетности учреждений всех типов. Бухучет учреждений муниципального и регионального уровня (школы, больницы, дома культуры и т.п.) в 2023 году происходящие изменения не коснутся [7].

Коррективы коснутся финансовых служб органов власти всех уровней, отдельных учреждений науки и высшего образования, для которых актуальны изменения в учете [8].

В 2023 году перевернулась система оплаты налогов и бюджетные учреждения, как платящие налоги и взносы, должны быть в курсе произошедших изменений. С 1 января 2023 года почти все налоги, взносы и сборы уплачиваются на ЕНС – единый налоговый счет.

Начислить ЕНП – единый налоговый платеж и перевести платеж в бюджет, не нужно заполнять отдельные платежки.

Платят как раньше, отдельными платежами следующие налоги:

- НДФЛ по патенту для иностранцев (НДФЛ с заработной платы, которую получают иностранцы, переводят в составе ЕНП);

- госпошлины, по которой судом не выдан исполнительный документ;

- утилизационный сбор.

Хотя для переходного периода есть послабление – можно продолжать перечислять налоги и взносы по старинке, реквизиты для перевода новые, так как нужно указать КБК отдельного налога или взноса. Таким платежкам придается роль уведомлений.

Уведомление – это новая форма, которую следует подавать в ФНС для того, чтобы налоговики знали, по какому налогу, взносу, сбору у вас начислены платежи и сколько именно. Форма уведомления утверждена приказом ФНС от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@ и сдавать ее нужно не позднее 25 числа месяца, на который приходится срок уплаты налога.

Изменившиеся сроки уплаты налогов предполагают их платеж 28 числа соответствующего месяца.

В 2023 году действует единый тариф страховых взносов, против трех разных КБК – на обязательное пенсионное страхование, на медицинское стра-

хование и на страхование по временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Сейчас платят вместо трех, один единый взнос.

Причина в том, что Пенсионный Фонд и Фонд социального страхования объединились в СФР (Социальный фонд России).

Размер единого тарифа взносов в 2023 году: 30%. Тариф действует в пределах установленной базы (в 2023 году это 1 млн 917 тыс. рублей). При превышении суммы тариф составит 15,1% с суммы превышения предельной базы.

В соответствии с Постановлением Правительства от 15.12.2022 № 2310 и Приказом Минтруда от 09.09.2020 № 585н при выплате больничных нужно применять новые правила учета стажа. В стаж для выплат пособий теперь входит время работы по договорам подряда, оказания услуг и другим договорам ГПХ.

Работу по каким договорам можно учесть:

- договоры ГПХ на работы и услуги (исключение – договоры с самозанятыми);

- договоры авторского заказа, об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства;

- издательский лицензионный договор;

- лицензионный договор о праве на произведения науки, литературы, искусства (кроме плательщиков НПД).

В стаж войдут периоды работы, начиная с 1 января 2023 года, даже если договор был заключен в 2022 году, так как взносы на соцстрахование за работников по договорам ГПХ только в 2023 году начали уплачивать.

В 2023 году пособие работнику положено в том случае, если за прошлый год за него уплачены взносы в сумме не менее стоимости страхового года (в 2022 году это 4 833,72 рубля + районный коэффициент).

Без уплаты в прошлом году за работника взносов, получение пособия по временной нетрудоспособности в 2023 году ему не предусмотрено.

Бюджетные учреждения с 1 января 2023 года подвержены влиянию двух новых федеральных стандартов бухгалтерского учета госфинансов.

Федеральное казначейство применяет один из них (Приказ Минфина от 13.10.2021г. №152н), а еще один предназначен для органов исполнительной власти, уполномоченные на управление и распоряжение имуществом, составляющим казну публично-правового образования – «Государственная (муниципальная) казна» (утв. приказом Минфина от 15.06.2021 №84н).

Произошли изменения в Инstrukциях №33н и 191н. Начиная с отчетности на 1 июля 2023 нужно применять изменения в соответствии с Приказом от 09.12.2022 №186н в Инstrukцию по бюджетной отчетности (утв. приказом Минфина от 28.12.2010 №191н) и приказом от 01.12.2022 №183н в Инstrukцию по бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений (утв. приказом Минфина от 25.03.2011 №33н).

Некоторые их положения нужно было учесть при составлении отчетности за 2022 год.

Порядок заполнения разделов «Нефинансовые активы» и «Обязательства» балансов ф. 0503130 и ф. 0503730, а также правила формирования справок о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503373 и ф. 0503773), вот главные изменения, рекомендованные данными приказами.

Скорректированы некоторые отчетные формы в связи с применением Стандарта «Биологические активы» (утв. приказом Минфина от 16.12.2020 № 310н). В Отчете о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723) расходы на оплату биологических активов (показатель по КОСГУ 360 «Увеличение стоимости биологических активов») теперь показывают по строке 3310 раздела 2 «Выбытия».

Как применить стандарт «Биологические активы» при применении в деятельности таковых, требуется описать в учетной политике научных и образовательных учреждений. Кроме того, в учетной политике расписывается применение форм электронной первичной документации и еще закрепляется в графике электронного документооборота (ЭДО).

Обязанность применения 1 января 2023 года формы электронных документов появилась у государственных и муниципальных учреждений при ведении бюд-

жетного учета. Эти формы утверждены приказами Минфина от 30.03.2015 №52н и от 15.04.2021 №61н. Но наряду с этим учреждения могут применять привычную «бумажную» первичку (Приказ Минфина от 30.03.2015 №52н).

Минфин приказом от 21.12.2022 №192н внес изменения в Инstrukцию №157н по применению Единого плана счетов (утв. приказом Минфина от 01.12.2010 №157н). Данный приказ возвращен Минфину. Минюст отказал в его регистрации (Письмо Минюста России №01/10360-АБ от 31.01.2023).

Не совсем понятно, что это означает, возможно поступят дополнительные разъяснения.

Согласно приказу часть изменений вступит в силу уже в 2023 году, а другие будут применяться по мере организационно-технической готовности учреждений, но не позднее 2026 и 2027 гг. Большинство из вносимых изменений Минфин уже анонсировал в своих письмах в течение 2022 года. Точные сроки применения поправок можно будет узнать после официальной публикации данного приказа.

Согласно данному приказу Минфин предполагает дополнить Единый план счетов:

- счетом 20939 «Расчеты по доходам бюджета от возмещений государственным внебюджетным фондом расходов страхователя»;
- группой счетов для учета биологических активов по Стандарту «Биологические активы» (утв. приказом Минфина от 16.12.2020 №310н);
- группой счетов для отражения операций по договору простого товарищества в соответствии со Стандартом «Совместная деятельность» (утв. приказом Минфина от 15.11.2019 №183н);
- счетами для учета обесценения нефинансовых активов, составляющих казну;
- счетами для учета расчетов по Единому налоговому платежу и Единому страховому тарифу, и др.

Также в Инstrukцию №157н [2] Минфин внес ряд новых положений:

- установлена обязанность создания резерва предстоящих расходов и отложенных обязательств в том случае, если

поступление товаров, работ, услуг и их приемка осуществляются в разные даты;

– выбытие имущества с забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации» в связи с его передачей в возмездное (безвозмездное) пользование должно осуществляться с одновременным отражением этих объектов на соответствующих балансовых счетах, а затем уже отражать передачу основных средств.

В течение 2023 года соответствующие изменения следует ожидать и в другие инструкции по бухучету для каждого типа учреждений. Главным бухгалтерам надо следить за изменениями в нормативной базе, чтобы своевременно внести изменения в Учетную политику.

Заметим, что в случае изменения законодательства главному бухгалтеру, как правило, потребуется некоторое время для анализа нормативных и локальных актов, выявления необходимых корректировок и подготовки проекта локального акта (приказа, распоряжения). Поэтому он не сможет скорректировать учетную политику именно в день вступления в силу соответствующего законодательного или иного нормативного акта. Следовательно, порядок внесения таких изменений нужно отразить в Учетной политике.

Утвержденные руководителем локальные нормативные акты подлежат обязательной регистрации с присвоением им порядкового номера и указанием даты введения в действие.

Пунктом 30 статьи 9 Федерального закона от 21.11.2022 №448-ФЗ федеральным автономным учреждениям запрещено зачислять средства на банковские счета как средства субсидий на госзадание и на иные цели (КФО 4 и 5), так и собственные средства (КФО 2).

В 2023 году все операции со средствами федеральных АУ осуществляются исключительно через лицевые счета,

открытые в территориальных органах Казначейства. Для реализации этого требования нужно скорректировать применение в учете соответствующих балансовых счетов в составе Рабочего плана счетов.

Применение ФСБУ «Биологические активы» в бюджетной сфере вызывает изменения. Уже с 2022 года, выбраны отражаемые по правилам ФСБУ «Биологические активы» объекты и перенесены на новый счет 113 00 «Биологические активы». Аналитика счета следующая:

113 20 «Биологические активы – особо ценное движимое имущество учреждения»

113 30 «Биологические активы – иное движимое имущество учреждения».

Объекты биологических активов учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код вида синтетического счета:

1 – «Животные на выращивании»

2 – «Животные на откорме»

3 – «Многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала, не достигшие своей биологической зрелости» и другие [5].

Выводы

Рассмотренные изменения в нормативном регулировании бухгалтерского учета требуют внесения серьезных изменений в учетную политику организаций. Несмотря на усилия ведомств, следует отметить, что на сегодняшний день нет действующих положений по многим важным объектам бухгалтерского учета. В настоящее время, используя международный опыт, на основе Международных стандартов финансовой отчетности для госсектора разрабатываются соответствующие стандарты по бухгалтерскому учету. Принятие и внедрение указанных положений значительно улучшает качество и аналитичность учетной информации.

Библиографический список

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2010 №402–ФЗ.
2. Инструкция по бюджетному учету, утвержденная приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н.

3. Герсонская И.В. К вопросу о сущности понятия «государственный сектор экономики» // Вестник Челябинского государственного университета. 2019. № 7 (429). С. 23-29.
4. Гусев А. Применение Федерального стандарта «Учетная политика» в учреждении. Аудар Инфо. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/basis/a82/954843.html> (дата обращения: 26.07.2023).
5. Как учреждениям применять стандарт «Биологические активы». [Электронный ресурс]. URL: <https://school.kontur.ru/publications/2342> (дата обращения: 26.07.2023)
6. Орлова О.Е. Что изменит внедрение федеральных стандартов бухгалтерского (бюджетного) учета? // Руководитель бюджетной организации. 2018. № 8.
7. Что изменит внедрение федеральных стандартов бухгалтерского (бюджетного) учета? [Электронный ресурс]. URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/otrasl/a100/960550.html> (дата обращения: 26.07.2023).
8. Что изменилось в учете для бюджетных организаций в 2023 году. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.klerk.ru/buh/articles/564581/> (дата обращения: 26.07.2023).