

## ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 336.127

### ПРИМЕНЕНИЕ КОНЦЕПЦИИ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ ПОВЫШЕНИЯ ТОЧНОСТИ УЧЁТА БЮДЖЕТНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНОВ ВЛАСТИ

**Шпортко Никита Дмитриевич**, студент, специальность 38.05.01 Экономическая безопасность, Западный филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Калининград, Россия  
e-mail: nshportko-22@edu.ranepa.ru

**Липина Анастасия Александровна**, студент, специальность 38.05.01 Экономическая безопасность, Западный филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Калининград, Россия  
e-mail: alipina-22@edu.ranepa.ru

Научный руководитель: **Есенжулова Любовь Семеновна**, кандидат экономических наук, доцент кафедры региональной экономики и менеджмента, Западный филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Калининград, Россия  
e-mail: esenzhulova-ls@ranepa.ru

***Аннотация.** Настоящая статья посвящена проблеме повышения точности учета бюджетных обязательств органов власти в Российской Федерации. Мы исследуем ограниченность традиционных подходов, которые не дают полной картины долгосрочных и условных обязательств. Предлагается рассмотреть применение концепций Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и Международных стандартов финансовой отчетности для общественного сектора (IPSAS) для повышения прозрачности отчетности. В статье представлены конкретные аспекты российского законодательства. Показано, как принципы МСФО/IPSAS могут быть внедрены для улучшения финансовой отчетности, что укрепит финансовую стабильность и доверие к государственному сектору.*

***Ключевые слова:** бюджетные обязательства, МСФО, IPSAS, долгосрочные обязательства, условные обязательства, органы власти, Российская Федерация, бюджетный учет, финансовая отчетность.*

***Для цитирования:** Шпортко Н. Д., Липина А. А. Применение концепции международных стандартов финансовой отчетности для повышения точности учёта бюджетных обязательств органов власти // Шаг в науку. – 2026. – № 2. – С. 33–37.*

### APPLICATION OF THE CONCEPT OF INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS TO IMPROVE THE ACCURACY OF ACCOUNTING FOR GOVERNMENT BUDGET OBLIGATIONS

**Shportko Nikita Dmitrievich**, student, specialty 38.05.01 Economic Security, Western Branch of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, Kaliningrad, Russia  
e-mail: nshportko-22@edu.ranepa.ru

**Lipina Anastasia Alexandrovna**, student, specialty 38.05.01 Economic Security, Western Branch of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, Kaliningrad, Russia  
e-mail: alipina-22@edu.ranepa.ru

Research advisor: **Yesenzhulova Lyubov Semenovna**, Candidate of Economical Sciences, Associate Professor of the Department of Regional Economics and Management, Western Branch of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, Kaliningrad, Russia  
e-mail: esenzhulova-ls@ranepa.ru

**Abstract.** *This article is devoted to the problem of improving the accuracy of accounting for budgetary obligations of government authorities in the Russian Federation. We explore the limitations of traditional approaches. In our opinion, they do not provide a complete picture of long-term and contingent liabilities. It is proposed to consider the application of the concepts of International Financial Reporting Standards (IFRS) and International Public Sector Accounting Standards (IPSAS). This will help to make reporting more transparent. The article discusses specific aspects of Russian legislation. We show how the principles of IFRS/IPSAS can be implemented to improve financial reporting. This will strengthen financial stability and trust in the public sector.*

**Key words:** *budget obligations, IFRS, IPSAS, long-term obligations, contingent liabilities, government authorities, Russian Federation, budget accounting, financial reporting.*

**Cite as:** Shportko, N. D., Lipina, A. A. (2026) [Application of the concept of international financial reporting standards to improve the accuracy of accounting for government budget obligations]. *Shag v nauku* [Step into science]. Vol. 2, pp. 33–37.

Государственным финансам нужен точный и полный учет. Это помогает управлять ими эффективно. В России, как и везде, традиционный бюджетный учет часто не видит всей картины. Он смотрит только на движение денег. По нашему мнению, это скрывает реальные будущие обязательства. Применение концепций Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) может сильно улучшить ситуацию. МСФО уже частично используются в России, что демонстрирует потенциал для повышения прозрачности и точности отражения долгосрочных и условных обязательств органов власти.

Действующие законы Российской Федерации регулируют бюджетный учет. Вот главные из них:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации (БК РФ). Он определяет основы. Говорит, что такое бюджетные обязательства (статья 6). БК РФ больше сосредоточен на том, как деньги поступают и расходуются. Это называется кассовым методом.

2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Он устанавливает общие правила для всех.

3. Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (ФСБУ ГС). Их разработал Минфин России. Например, Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора». Эти стандарты – шаг к сближению с международной практикой.

Несмотря на эти шаги, мы видим ряд серьезных проблем [4]:

1. Многие обязательства, которые нужно платить долго, не попадают в полную отчетность. Например, обязательства по пенсиям госслужащим, будущие платежи по большим государственным закупкам или

по концессионным соглашениям. Они часто записываются только тогда, когда деньги уже потрачены. По нашему мнению, это искажает реальный размер долга. Так, действовавший до 01.01.2026 Единый план счетов (приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н, утративший силу на основании приказа Минфина России от 30.08.2024 № 122н) и Инструкция по отчетности (приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н) не всегда давали инструменты для детального учета таких долгов на балансе. В настоящее время нормативная база развивается: с 1 января 2026 года применяется федеральный стандарт «Единый план счетов бухгалтерского учёта государственных финансов» (приказ Минфина России от 30.08.2024 № 121н), что свидетельствует о движении в сторону совершенствования учета. Однако мы не видим всей картины будущих трат. Это мешает планировать надолго.

2. Условные обязательства, которые могут возникнуть. Например, государственные гарантии, возможные судебные иски против государства, обязательства по уборке загрязнений окружающей среды. Сейчас их часто просто упоминают в пояснениях к отчетности. Нет четкой методики, как оценить, насколько вероятно, что они произойдут. И сколько денег на них потребуется. Автор считает, что из-за этого риски остаются скрытыми.

3. Законы не всегда работают вместе. Есть прогресс в сближении. Но правила учета для госсектора и для частных компаний все еще разные. Это затрудняет сравнение данных. Нам трудно понять, насколько эффективно работают государственные органы по сравнению с другими или с международной практикой.

Мы полагаем, что концепции МСФО могут эффективно решить эти проблемы. Они основаны на методе начисления. Это значит, что они смотрят на экономи-

ческую суть событий, а не просто на движение денег:

1. Метод начисления. МСФО требуют учитывать операции и события сразу, как они произошли. Неважно, когда деньги пришли или ушли. В России Федеральные стандарты бухгалтерского учета для госсектора уже активно внедряют принципы начисления [3]:

– пенсионные обязательства. Стандарт IAS 19 «Вознаграждения работникам» помогает. Он требует считать и признавать обязательства по будущим пенсиям. Для этого используются сложные расчеты. Учитываются будущие зарплаты, предполагаемая продолжительность жизни и т.д. Мы считаем, что это даст более реальную картину общего долга государства по пенсиям;

– обязательства по договорам аренды. Стандарт IFRS 16 «Аренда» изменил учет. В России действует похожий ФСБУ «Аренда» (Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н). Он требует показывать аренду на балансе как право пользования активом и соответствующий долг. Раньше многие аренды просто записывали как текущие расходы. Мы видим в этом важный шаг к полной прозрачности. Он показывает, сколько у государства активов и долгов по аренде;

– обязательства по государственно-частным партнерствам (ГЧП). Это долгие проекты. Государство обещает платить частному партнеру за использование инфраструктуры, например. По нашему мнению, такие платежи – это не будущие расходы, а долгосрочный долг. Его нужно капитализировать и отразить на балансе. Так мы увидим реальную стоимость таких проектов.

2. Отражение условных обязательств. В России уже действует Федеральный стандарт «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 278н). Он очень похож на IAS 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Мы выделяем следующие моменты [5]:

– оценочные обязательства (резервы). Если у органа власти есть реальный долг (законный или неформальный), который возник из прошлых событий, и почти точно придется платить, а сумму можно надежно посчитать, мы должны признавать его как оценочное обязательство на балансе. Примерами могут быть обязательства по судебным искам, где вероятность проигрыша высока, или затраты на уборку вредных отходов;

– раскрытие условных обязательств. Если долг возможен, но не так вероятно, что придется платить, или сумму очень трудно оценить, мы считаем необходимым просто раскрывать информацию об этом. То есть, рассказывать о таких долгах в примечаниях к отчетности. Это касается, например, государственных гарантий, которые выданы по БК РФ (статьи 115–117),

а также возможных штрафов и др. Важно, чтобы люди знали о таких возможных тратах;

– дисконтирование долгосрочных обязательств. МСФО требуют учитывать, что деньги сегодня стоят дороже, чем деньги завтра. Таким образом, долгосрочные обязательства нужно пересчитывать, чтобы показать их текущую стоимость. Это называется дисконтированием. Такой подход дает более точную картину экономической ценности долгов, так как отражает временную стоимость денег. В некоторых российских стандартах государственного сектора (ГС), например, для резервов или аренды, элементы дисконтирования уже применяются. Мы убеждены, что распространение этого подхода на все долгосрочные обязательства органов власти значительно повысит точность и релевантность финансовой отчетности.

Практические сложности и методология выбора ставки дисконтирования в государственном секторе.

Несмотря на очевидные преимущества, практическое применение дисконтирования в государственном секторе сопряжено с рядом специфических сложностей, одной из ключевых является выбор адекватной ставки дисконтирования для долгосрочных государственных обязательств.

В отличие от коммерческого сектора, где часто можно ориентироваться на рыночные ставки заимствований (например, по корпоративным облигациям с аналогичным кредитным рейтингом и сроком погашения), для государственных обязательств ситуация усложняется по нескольким причинам, представленным в таблице 1.

Для решения этих трудностей и методологического обоснования выбора ставки дисконтирования в государственном секторе могут быть применены следующие подходы, представленные в таблице 2.

Разработка четких и унифицированных методических рекомендаций по выбору и обоснованию ставки дисконтирования, адаптированных к российской специфике государственного сектора, является ключевым условием для успешного и последовательного внедрения дисконтирования. Это потребует глубокого анализа и, возможно, создания централизованной методологической базы.

Использование концепций МСФО, по нашему мнению, принесет России много важных преимуществ [1]:

1. Финансовая отчетность станет более понятной и информативной для граждан, инвесторов и международных партнеров. Все видят, куда уходят деньги и какие есть обязательства.

2. Руководители органов власти получают полную и достоверную информацию. Они будут знать о всех текущих и будущих финансовых долгах. Это поможет принимать обоснованные решения о том, куда направить деньги и как спланировать бюджет.

3. Повысится финансовая подотчетность органов власти. Все обязательства будут отражены полно и точно.

4. Более прозрачная и понятная отчетность улучшит кредитный рейтинг России, что поможет

привлечь больше инвестиций.

5. Использование международнопризнанных стандартов облегчит сравнение финансовых показателей России на глобальном уровне.

Таблица 1. Основные проблемы выбора ставки дисконтирования для государственных обязательств

Проблема	Описание проблемы
Отсутствие прямых рыночных аналогов	Большинство государственных обязательств не имеет сопоставимых рыночных инструментов, что затрудняет определение объективной ставки дисконтирования
Длительный горизонт обязательств	Существенная неопределенность при формировании ставки для обязательств сроком в десятки лет
Суверенный риск	Необходимость учета кредитного риска государства при отсутствии универсальных долгосрочных ориентиров
Политический характер обязательств	Зависимость ряда обязательств от политических решений, а не исключительно экономических факторов

*Источник: составлено авторами на основе анализа международной и российской практики учета государственных обязательств [1]*

Таблица 2. Подходы к выбору ставки дисконтирования в государственном секторе

Подход	Описание подхода
Безрисковая ставка	Использование доходности долгосрочных государственных облигаций (например, ОФЗ) как базового ориентира
Учет специфических рисков	Добавление риск-премии с учетом инфляционных, правовых и иных факторов
Реальная vs. номинальная ставка	Выбор ставки в зависимости от механизма индексации обязательств
Ставки внешних заимствований	Применение международных рыночных ставок для обязательств, связанных с внешним финансированием
Руководство МСФО IPSAS	Использование рекомендаций международных стандартов для оценки временной стоимости денег
Экспертная оценка и бенчмаркинг	Привлечение экспертных заключений и международных сопоставимых данных

*Источник: составлено авторами на основе стандартов МСФО, IPSAS и аналитических материалов Минфина Российской Федерации*

Таким образом, применение концепций МСФО для управления бюджетными обязательствами – это очень важный шаг для Российской Федерации. Особенно это касается долгосрочных и условных долгов органов власти. Мы уже видим прогресс в Федеральных стандартах государственного сектора, где элементы дисконтирования и оценки условных обязательств начинают применяться. Внедрение этих концепций, при условии решения методологических

вопросов, связанных с выбором ставки дисконтирования, не только даст более точную картину финансового положения. Это также значительно повысит прозрачность, подотчетность и эффективность использования государственных денег. Мы убеждены, что дальнейшее последовательное внедрение и совершенствование этих принципов укрепит финансовую стабильность и повысит доверие к государственному сектору России.

### Литература

1. Барковская Н. Д. Концептуальные основы представления финансовых отчетов // За нами будущее: взгляд молодых ученых на инновационное развитие общества: Материалы сборника научных статей 3-й Всероссийской молодежной научной конференции. В 3-х томах. Том 1, Курск, 03 июня 2022 года. – Курск: Юго-Западный государственный университет, 2022. – С. 44–47. – EDN: LOHLFD.
2. Джамбакиева Г. С. Применение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) при группировке затрат // Бюллетень науки и практики. – 2022. – Т. 8, № 6. – С. 613–618. – <https://doi.org/10.33619/2414-2948/79/64>. – EDN: MXPKNF.
3. Крятова Л. А., Алейник И. А. Новая концепция существенности в МСФО // Бухгалтерский учет: достижения и научные перспективы XXI века : Материалы Международной научно-практической конференции, Москва, 26 ноября 2020 года. – М. : издательство «Канцлер», 2021. – С. 104–107. – EDN: MQZVQQ.
4. Маликов Д. С., Новиков Р. А. Проблематика применения МСФО в России // Наука и образование: сохраняя прошлое, создаём будущее: Материалы сборника статей XXXIX Международной научно-практической конференции, Пенза, 23 июня 2022 года. – Пенза: Наука и Просвещение (ИП Гуляев Г.Ю.), 2022. – С. 120–124. – EDN: RRTJSX.
5. Попова Л. А. Особенности применения МСФО при подготовке консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности // Актуальные проблемы развития социально-экономических систем: теория и практика: Материалы сборника научных статей 12-й Международной научно-практической конференции, Курск, 27 мая 2022 года. – Курск: Юго-Западный государственный университет, 2022. – С. 297–302. – EDN: AZLBXK.

Статья поступила в редакцию: 09.12.2025; принята в печать: 22.04.2026.

Авторы прочитали и одобрили окончательный вариант рукописи.