Методология статистики государственных финансов в Российской Федерации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Дубинина, Ирина Владимировна  
  
**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Дубинина, Ирина Владимировна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

165

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Дубинина, Ирина Владимировна

Введение.

1. Методологические основы статистики государственных финансов (СГФ).

1.1. СГФ как подсистема экономической статистики.

1.2. Основополагающие концепции, определения и классификации СГФ.

1.3. Процессы развития и гармонизации международных стандартов.

2. Практические аспекты формирования СГФ в Российской Федерации.

2.1. Инструменты формирования и основные разделы статистики государственного бюджета.

2.2. Отличия российской системы показателей статистики государственного бюджета от международного стандарта по СГФ.

2.3. Основные вопросы организации СГФ в Российской Федерации.

3. Основные направления совершенствования российской СГФ.

3.1. Совершенствование институционального охвата СГФ.

3.2. Совершенствование аналитической основы СГФ.

3.3. Повышение потенциала использования данных СГФ.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Методология статистики государственных финансов в Российской Федерации"

В силу особенностей функций государства результаты деятельности институциональных единиц сектора государственного управления и государственного сектора оказывают существенное влияние на экономику страны в целом. Полная, надежная и своевременная информация об экономической деятельности государства и об ее результатах является основой для проведения экономического анализа и принятия органами государственной власти своевременных и обоснованных решений в отношении налогово-бюджетной политики. Указанная информация также представляет большой интерес для научных и деловых кругов, широкой общественности.

Статистические данные об экономической деятельности государства и ее результатах играют существенную роль в ходе проведения реформ в области государственных и муниципальных финансов в Российской Федерации. Как подчеркнул Президент Российской Федерации, «при расширении горизонта бюджетного планирования возрастает значение информации о финансовых результатах деятельности государственного сектора. Эта информация должна учитываться при принятии решений, касающихся управления государственными ресурсами. На федеральном уровне должна быть сформирована система мониторинга эффективности бюджетных расходов, а также оценки эффективности использования финансовых ресурсов, передаваемых государственным корпорациям» [3].

Актуальность информации об экономической деятельности государства и ее результатах особенно повышается в условиях экономического кризиса с учетом усиления роли государства в экономике и необходимости принятия адекватных управленческих решений.

Данные статистики государственных финансов (СГФ) Российской Федерации составляют часть единого информационного пространства не только внутри страны, но и на международном уровне. Являясь членом таких международных организаций, как Организация Объединенных Наций, Международный валютный фонд, Международный банк реконструкции и развития и другие, Российская Федерация имеет определенные обязательства по предоставлению информации по различным секторам и подсекторам экономики. В целях обеспечения сопоставимости между странами такие данные должны быть представлены в формате, соответствующем международным стандартам составления и предоставления экономической информации.

Основным источником информации, который используется в Российской Федерации при подготовке СГФ и счетов органов государственного управления в системе национальных счетов, являются данные отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В 2005 году Министерством финансов Российской Федерации была проведена масштабная реформа системы бюджетного учета, отчетности и классификации. Одной из целей реформы являлось сближение российской системы с Международными стандартами финансовой отчетности для государственного сектора и международными стандартами СГФ.

Несмотря на очевидные успехи проведенной реформы, в настоящее время сохраняется ряд первоочередных задач, связанных с совершенствованием методологии статистики государственных финансов в Российской Федерации. К наиболее актуальным задачам следует отнести разработку четких критериев отнесения институциональных единиц к сектору государственного управления, консолидацию в российской СГФ данных по государственным корпорациям, применение международного стандарта по СГФ при интерпретации экономических событии и при оценке активов и обязательств, приведение в соответствие терминологии и классификаций, применяемых в российском бюджетном учете и отчетности, терминологии и классификациям международного стандарта по СГФ. Дополнительные задачи связаны с необходимостью совершенствования организации подготовки и распространения данных российской СГФ, а также использования таких данных в аналитических целях при разработке макроэкономической политики.

Таким образом, существует настоятельная потребность в исследовательской работе, в которой на основе критического анализа российской практики и с учетом требований международных стандартов были бы сформулированы практические рекомендации по совершенствованию методологии СГФ в Российской Федерации.

Вопросы формирования СГФ и счетов органов государственного управления в системе национальных счетов рассматривались в публикациях многих ученых и специалистов-практиков в нашей стране и за рубежом. В процессе диссертационного исследования автором были проанализированы работы И.В. Алексеевой, Р.Е. Артюхина, В.А. Зеленского, Ю.Н. Иванова, С.Е. Казариновой, JI.A. Карасевой, Н.П. Кондракова, И.Н. Кондракова, А.Е. Косарева, Г.И. Маклевой, A.M. Лаврова, М.Г. Назарова, Т.Г. Нестеренко, Б.Т. Рябушкина, А.Е. Саблиной, А.Е. Суринова, И.Н. Токарева, Т.А. Хоменко и других специалистов. Кроме того, автором были изучены материалы зарубежных публикаций, в том числе, работы А. Караре, Дж. М. Кейнса, П. Коттерелла, JI. Лалиберте, У. Петти, Дж. Питзера, Б. Траа, Э. Харрисон, Э. Уайсмана, Т. Уикенза, а также международные стандарты, в том числе, опубликованная в 2008 году обновленная версия Системы национальных счетов (СНС 2008).

Проведенный анализ публикаций позволил автору сделать вывод о том, что, несмотря на относительную разработанность темы СГФ, в современной отечественной экономической литературе пока отсутствует комплексный анализ и описание методологии СГФ в условиях реформы системы бюджетного учета, отчетности и классификации. Необходимость дальнейшего реформирования информационной базы СГФ в Российской Федерации на современном этапе перехода к международным стандартам и разработки рекомендаций по совершенствованию методологии российской СГФ в условиях бюджетной реформы обусловила актуальность темы данного диссертационного исследования, предопределила выбор предмета и объекта исследования, его цели и задач.

Объектом исследования в настоящей работе является СГФ как часть экономической статистики Российской Федерации.

Предмет исследования составляет методология российской СГФ на современном этапе перехода к международным стандартам в области формирования и распространения статистической информации.

Цель и задачи исследования. Основная цель диссертационного исследования заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию методологии СГФ в Российской Федерации в целях повышения эффективности государственного управления в условиях бюджетной реформы и для приведения в соответствие со стандартами Международного валютного фонда, изложенными в Руководстве по СГФ 2001 года.

В соответствии с поставленной целью были сформулированы следующие задачи диссертационного исследования:

• изучить требования международных стандартов в области составления и представления СГФ;

• исследовать процессы развития и гармонизации международных стандартов и сделать выводы о возможности дальнейшего совершенствования стандартов СГФ;

• исследовать практику применения понятий «сектор государственного управления» и «государственный сектор» в Российской Федерации при формировании бюджетной отчетности, данных СГФ и счетов органов государственного управления в СНС и выявить возможные несоответствия рекомендациям международным стандартам по СГФ в отношении охвата институциональных единиц и охвата статистических данных;

• провести анализ инструментов формирования и основных разделов статистики государственного бюджета (бюджетной отчетности), в том числе введенную в 2005 году систему бюджетного учета, отчетности и бюджетной классификации, с точки зрения возможности формирования данных СГФ в соответствии с международными стандартами;

• провести сравнительный анализ российской системы показателей бюджетной отчетности и показателей, предусмотренных международными стандартами СГФ, и выявить несоответствия;

• исследовать основные вопросы организации СГФ в Российской Федерации и выявить возможные недостатки существующего порядка;

• разработать рекомендации по совершенствованию институционального охвата российской СГФ;

• выработать предложения по совершенствованию аналитической основы СГФ в Российской Федерации в соответствии с требованиями международных стандартов;

• разработать рекомендации по совершенствованию организации подготовки и распространения данных СГФ, а также использования указанных данных в аналитических целях и для повышения эффективности управления государственными и муниципальными финансами.

Теоретические и методологические основы исследования. Теоретическую и методологическую основу исследования составили нормативные правовые документы, монографии и статьи российских и зарубежных специалистов, ученых, а также публикации международных организаций по вопросам составления финансовой отчетности и данных СГФ и СНС.

Методология исследования основана на научном анализе и синтезе. Для решения поставленных задач были использованы методы наблюдения, анализа причинно-следственных связей, сравнительного анализа, индуктивный и дедуктивный методы научного познания.

Информационная база исследования. Информационную базу исследования составили нормативные правовые документы Российской Федерации, научные монографии, периодические экономические издания, данные консолидированной бюджетной отчетности и официальные данные СГФ Российской Федерации, которые на регулярной основе представляются в Международный валютный фонд (МВФ).

Научная новизна работы заключается в совершенствовании методологии СГФ в Российской Федерации в целях повышения эффективности государственного управления и для согласования со стандартами по СГФ МВФ и новой версией международных стандартов национального счетоводства. Научная новизна результатов диссертационного исследования характеризуются следующим:

1. Установлены современные тенденции развития и гармонизации международных статистических стандартов и стандартов финансовой отчетности для государственного сектора, аргументирована необходимость дальнейшей модернизации действующих стандартов по СГФ с учетом новой версии стандартов национального счетоводства, опубликованной в 2008 году.

2. Определены инструменты формирования и основные разделы бюджетной отчетности и обоснованы направления адаптации международной методологии СГФ применительно к российской практике.

3. Сформулированы предложения по уточнению критериев классификации и состава институциональных единиц сектора государственного управления Российской Федерации.

4. Обоснованы предложения по уточнению Классификатора институциональных единиц по секторам экономики, придания ему статуса общероссийского и разработки на его основе реестра институциональных единиц, обязательного для применения всеми органами и организациями.

5. Внесены предложения по совершенствованию системы показателей и классификаций бюджетной отчетности, принципов оценки потоков и запасов сектора государственного управления, а также согласованию терминологии и определений, при этом рекомендовано закрепить указанные предложения в нормативных правовых документах, регулирующих вопросы бюджетного учета, отчетности и классификации.

6. Разработаны предложения по перераспределению функций по сбору, обработке и распространению данных российской СГФ, сформированных в соответствии с международными стандартами, в том числе предложения по публикации в открытых источниках информации соответствующих метаданных (методических пояснений).

7. Обоснована концептуальная основа методического обеспечения в форме рекомендаций (или руководства) по проведению экономического анализа и разработке налогово-бюджетной политики на базе данных российской СГФ в целях повышения потенциала использования указанных данных.

Теоретическая и практическая значимость исследования. Теоретическая и практическая значимость исследования состоит в том, что представленные выводы и рекомендации могут быть использованы в целях повышения эффективности деятельности федеральных органов исполнительной власти, в особенности Федеральной службы государственной статистики, Министерства финансов Российской Федерации, Федерального казначейства, Министерства экономического развития Российской Федерации, а также в целях подготовки новых нормативных и методических документов по вопросам формирования и распространения СГФ. Реализация на практике предложений, выработанных по итогам проведения диссертационного исследования, будет способствовать повышению качества данных макроэкономической статистики в Российской Федерации на современном этапе перехода к международным стандартам, совершенствованию информационной базы для проведения экономического анализа и разработки налогово-бюджетной политики, а также повышению эффективности управления государственными и муниципальными финансами.

Материалы диссертационного исследования могут быть использованы в качестве теоретической основы для новых научных исследований, посвященных проблемам макроэкономической статистики. Материалы диссертации также могут найти применение в учебном процессе высших и средних специальных учебных заведений по курсам экономической теории, экономического анализа, макроэкономики, государственного регулирования экономики, государственных финансов, государственного и муниципального управления, статистики финансов.

Апробация результатов исследования. Основные положения и выводы диссертационного исследования нашли отражение в публикациях автора (общий объем 5,13 п.л., из них две статьи общим объемом 1,53 п.л. опубликованы в ведущих рецензируемых научных журналах, утвержденных ВАК), были обсуждены и апробированы в профессионально-трудовой деятельности автора при оказании консультационногосодействия Министерству финансов Российской Федерации, финансовым органам Чувашской Республики, Вологодской области, Челябинской области, Ямало-Ненецкого автономного округа и других субъектов Российской Федерации, финансовым органам муниципальных образований, а также в работе автора в качестве привлеченного эксперта МВФ при реализации проектов по внедрению международных стандартов СГФ в Республике Беларусь и Республике Словения.

Структура диссертационной работы. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав и заключения.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Дубинина, Ирина Владимировна

Основные результаты проведенного диссертационного исследования и выводы в отношении направлений совершенствования методологии СГФ в Российской Федерации состоят в следующем.

1). Концептуальную основу современных стандартов экономической статистики составляет Система национальных счетов (СНС). Для обеспечения возможности более детального описания и анализа различных аспектов экономической деятельности хозяйствующих субъектов, отраслей и секторов экономики наряду с СНС используются иные стандарты формирования статистической информации, имеющеймакроэкономический характер. К таким стандартам относятся стандарты статистики платежного баланса, описывающие взаимоотношения национальной экономики и остального мира, денежно-кредитной и финансовой статистики, сфокусированные на финансовых активах и обязательствах, а также стандарты СГФ, посвященные различным аспектам экономической деятельности органов государственной власти. Все указанные стандарты гармонизированы с СНС и имеют единую концептуальную основу, ключевыми характеристиками которой являются следующие:

• Группировка институциональных единиц по институциональным секторам;

• Концепция резидентной принадлежности;

• Запасы (активы и пассивы), экономические потоки, интеграция потоков и запасов;

• Метод начислений;

• Оценка по рыночным ценам.

Международные стандарты в области составления и представления данных СГФ устанавливаются Международным валютным фондом (МВФ). В связи с очередным пересмотром в 1993 году стандартов СНС и необходимостью гармонизации методологии формирования данных экономической статистики МВФ пересмотрел стандарты статистики государственных финансов и опубликовал в 2001 году новое Руководство по СГФ.

После пересмотра стандартов СГФ базовые концепции, определения и принципы учета в СГФ и СНС совпадают. Однако структура представления информации в СГФ отличается от структуры представления информации по сектору государственного управления в СНС. Кроме того, принятый в СГФ порядок учета некоторых видов деятельности отличается от порядка учета тех же видов деятельности в СНС, в каждой из систем есть балансирующие статьи, которых нет в другой системе, различается содержание одних и тех же категорий, а также имеются некоторые различия в классификациях. Большая часть различий объясняется тем, что в СГФ основное внимание уделяется финансовым операциям — налогообложению, расходам, заимствованию и кредитованию, — тогда как в СНС большое внимание уделяется также производству и потреблению товаров и услуг.

2). Изменения, происходящие в экономической среде, приводят к необходимости постоянного обновления методологии экономической статистики. В 2003 году Статистической комиссией ООН было принято решение об обновлении СНС 1993 года. Обновленная версия СНС будет, как и прежде, состоять из 2-х томов, один из которых утвержден и опубликован на сайте Статистической комиссии ООН в августе 2008 года, а второй планируется к утверждению в первой половине 2009 года.

Целесообразно предположить, что обновление СНС приведет к необходимости обновления стандартов СГФ и статистики платежного баланса в целях гармонизации методологии макроэкономической статистики. В этой связи часть положений Руководства по СГФ 2001 года будет дополнена (например, положения по разграничению частного/государственного секторов/сектора государственного управления), часть изменена (па-пример, расходы на НИОКР, военные расходы), а часть впервые включена в Руководство (например, отражение в учете различных программ государственно - частного партнерства).

Необходимо также отметить, что при подготовке СНС 2008 года были учтены результаты работы по гармонизации статистических стандартов с Международными стандартами финансовой отчетности для государственного сектора, которые разрабатываются Международной федерацией бухгалтеров. Гармонизация стандартов позволит иметь более сопоставимую информацию как внутри страны, так и при проведениимежстраиовых сопоставлений, обеспечит взаимосвязь между учетом и отчетностью на микро-уровне отдельной хозяйствующей единицы и макроэкономическими показателями. Применение современных информационных технологий, формирование единой базы данных о результатах экономических событий наряду с гармонизацией стандартов приведут к снижению нагрузки, связанной с обязательствами хозяйствующих единиц по предоставлению статистической и финансовой информации.

Реализация на практике СНС 2008 года и, возможно, новой версии Руководства по СГФ безусловно не только потребует определенных временных, трудовых и материальных затрат, но и приведет к необходимости совершенствования источников информации для подготовки статистики. Внедрение обновленной методологии повлечет за собой многочисленные изменения в статистических данных. Изменятся значениявалового накопления капитала, выпуска, ВВП, сбережения, чистой стоимости капитала, других аналитических показателей, будут введены дополнительные классификационные категории, например, системы вооружения, продукты интеллектуальной собственности, военные запасы, права собственности третьей стороны, предоставление исключительного права на будущие товары и услуги. В конечном итоге, совокупность таких изменений повысит качество статистической информации и обеспечит более полную картину современного состояния экономики Российской Федерации и зарубежных стран.

3). В российском законодательстве и практике отсутствуют как четкое определение государственного сектора и соответствующих подсекторов, так и однозначный и полный перечень (реестр) институциональных единиц, входящих в государственный сектор и сектор государственного управления. Данные по государственному сектору в российской статистике государственного бюджета (бюджетной отчетности) не формируются, что не соответствует рекомендациям международного стандарта по СГФ.

Для целей формирования статистики государственного бюджета (бюджетной отчетности) сектор государственного управления подразделяется на три подсектора:

• Подсектор центрального правительства (данные о бюджетной и приносящей доход деятельности федеральных органов государственной власти, федеральных бюджетных учреждений, а также данные об операциях органов управления государственными внебюджетными фондами);

• Подсектор региональных органов управления (данные о бюджетной и приносящей доход деятельности органов государственной власти субъектов Российской Федерации и созданных ими бюджетных учреждений, а также данные об операциях органов управления территориальными государственными внебюджетными фондами);

• Подсектор местных органов управления (данные о бюджетной и приносящей доход деятельности органов местного самоуправления и созданных ими бюджетных учреждений).

Иные организации при разработке российской статистики государственного бюджета (бюджетной отчетности) к сектору государственного управления не относятся.

В соответствии с КИЕС, разработанным ФСГС и применяемым при разработке национальных счетов, к сектору государственного управления относится два типа институциональных единиц:

• Органы государственной власти и управления всех уровней — министерства, ведомства, службы, агентства, а также государственные внебюджетные фонды и т.п.;

• Нерыночные некоммерческие организации, финансируемые и контролируемые государством (школы, больницы, организации культуры и т.п.).

На основании проведенного исследования автором был сделан вывод о том, что в российской практике существуют различные точки зрения по вопросам выделения бюджетного учреждения в качестве отдельной институциональной единицы и классификации по секторам бюджетных учреждений, большая часть издержек которых (более 50%) финансируется за счет средств от приносящей доход деятельности.

Таким образом, институциональный охват и охват данных российской СГФ, критерии отнесения институциональных единиц к сектору государственного управления и государственному сектору требуют уточнения в целях приведения в соответствие с рекомендациями международного стандарта по СНФ.

4). Бюджетная классификация Российской Федерации и план счетов бюджетного учета являются важными инструментами, используемыми при сборе, регистрации, классификации и обобщении данных о государственных и муниципальных финансах в Российской Федерации и формировании статистики государственного бюджета (бюджетной отчетности). Интеграция бюджетной классификации Российской Федерации с планом счетов бюджетного учета обеспечивает необходимый объем финансовой информации на всех этапах бюджетного процесса, позволяет формировать не только данные об исполнении бюджета и о кассовых операциях, но и баланс, и отчетность о финансовых результатах деятельности органов государственной власти и местного самоуправления.

В качестве основных блоков статистики государственного бюджета (бюджетной отчетности) рассматриваются следующие:

• Отчет об исполнении бюджета;

• Отчет о финансовых результатах деятельности;

• Баланс исполнения бюджета;

• Отчет о движении денежных средств.

Отчет об исполнении бюджета (федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета) содержит данные об исполнении бюджета за отчетный период по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации. Основная цель формирования отчета об исполнении бюджета состоит в сопоставлении бюджетных назначений, утвержденных соответствующим законом (решением) о бюджете, и данных о кассовом исполнении бюджета. Причем данные об исполнении бюджета включают и так называемые некассовые операции, например, проведение в соответствии с законодательством операций по погашению встречной задолженности.

Данные об операциях сектора государственного управления и их финансовых результатах, сформированные с использованием метода начислений в соответствии с Классификацией операций сектора государственного управления (КОСГУ), отражаются в Отчете о финансовых результатах деятельности.

В Балансе исполнения бюджета представлены данные об активах и обязательствах Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на первый и последний день отчетного периода. Баланс исполнения бюджета сформирован с использованием метода начислений.

Отчет о движении денежных средств содержит данные о кассовых поступлениях и кассовых выбытиях по счетам бюджетов в разрезе кодов КОСГУ.

Таким образом, в статистике государственного бюджета (бюджетной отчетности), с одной стороны, формируются показатели в структуре закона (решения) о бюджете, которая определяется целями проводимой государственной политики и положениями действующего бюджетного законодательства. С другой стороны, в статистике государственного бюджета (бюджетной отчетности) формируются блоки информации, которые отражают реальное экономическое содержание проведенных в секторе государственного управления операций и влияние указанных операций на состояние государственных и муниципальных активов и пассивов.

5). Ряд показателей, формируемых в российской статистике государственного бюджета (бюджетной отчетности), а также применяемые определения, классификации доходов, расходов, активов и обязательств в определенной степени отличаются от соответствующих требований международных стандартов по СГФ.

Основные проблемы в части терминологии и определений связаны с понятиями безвозмездных и безвозвратных перечислений, межбюджетных трансфертов, субсидий, субвенций и дотаций, аналоги которым либо отсутствуют, либо по-иному определяются в международном стандарте по СГФ.

В части системы показателей и классификаций, применяемых в российской практике составления статистики государственного бюджета (бюджетной отчетности), основные различия с рекомендациями международного стандарта по СГФ касаются классификации некоторых категорий доходов, отражения операций в натуральной форме, функциональной классификации расходов на предоставление межбюджетныхтрансфертов, взносов/отчислений на социальное страхование. В российской практике не формируется отчет о других экономических потоках, классификация финансовых активов и обязательств осуществляется лишь по видам инструментов. Стоимость активов и обязательств сектора государственного управления, по которой они в большинстве случаев отражаются в статистике государственного бюджета (бюджетной отчетности), не совпадает с текущей рыночной стоимостью, что не соответствует рекомендациям Руководства МВФ по СГФ 2001 года. В российской статистике государственного бюджета (бюджетной отчетности) оценка по рыночной стоимости осуществляется лишь частично (например, при оценке излишков и недостач, безвозмездном поступлении основных средств, нематериальных активов и материальных запасов).

В целях дальнейшего сближения российской статистики государственного бюджета (бюджетной отчетности) с международным стандартом по СГФ, развития методологии российской СГФ, обеспечения интеграции и внутренней согласованности всех ее компонентов, повышения качества российской макроэкономической статистики в целом в данном диссертационном исследовании были определены следующие основные направления совершенствования аналитической основы СГФ:

• Исчисление ряда балансирующих статей, имеющих большое значение с точки зрения СГФ и отсутствующих в российской статистике государственного бюджета (бюджетной отчетности);

• Совершенствование принципов оценки потоков и запасов;

• Согласование терминологии и определений, применяемых в российской практике, с терминологией и определениями международных статистических стандартов.

6). Порядок организации подготовки и представления данных СГФ Российской Федерации определяется положениями нормативных правовых документов, а также исторически сложившейся практикой сбора и обработки информации о государственных и муниципальных финансах и формирования статистики государственного бюджета (бюджетной отчетности). К наиболее существенным характеристикам действующего порядка подготовки и представления данных СГФ Российской Федерации следует отнести следующие:

• Подготовка и представление данных СГФ в соответствии с методологией МВФ осуществляются Федеральным казначейством, хотя формально соответствующие полномочия не закреплены в нормативных правовых документах;

• Отсутствует какой-либо документ методологического характера, в котором были бы описаны основные подходы к формированию данных российской СГФ в соответствии с международными стандартами;

• При разработке методологии формирования статистики государственного бюджета (бюджетной отчетности) и счетов органов государственного управления в системе национальных счетов Российской Федерации взаимодействие между Федеральным казначейством и Федеральной службой государственной статистики практически не осуществляется;

• При составлении счетов органов государственного управления в системе национальных счетов данные СГФ, подготовленные Федеральным казначейством в соответствии с методологией МВФ, Федеральной службой государственной статистики не используются; в качестве базового источника информации так же, как и для СГФ, используется статистика государственного бюджета (бюджетная отчетность);

• Данные СГФ, составленные в соответствии с требованиями Руководства МВФ по СГФ редакции 2001 года, и описание соответствующей методологии на сайтах Федерального казначейства (www.roskazna.ru) и Министерства финансов Российской Федерации (wwwl.minfm.ru) не публикуются.

Совершенствование организации подготовки и представления данных СГФ в соответствии с требованиями международных стандартов, публикация соответствующей методологии имеет большое значение как с точки зрения развития статистики государственного бюджета (бюджетной отчетности), так и с точки зрения повышения качества российской статистики в целом.

7). По итогам исследования российского законодательства, регулирующего вопросы деятельности бюджетных учреждений, и принятых в международной практике критериев классификации институциональных единиц по секторам автором предлагается не рассматривать бюджетные учреждения в качестве отдельных институциональных единиц и относить их к сектору государственного управления вне зависимости от доли издержек, финансируемых за счет приносящей доход деятельности. Подробные обоснования такой точки зрения приведены в разделе 3.1.1. «Уточнение состава институциональных единиц сектора государственного управления» данного диссертационного исследования.

В связи с уточнением состава институциональных единиц сектора государственного управления Российской Федерации автором предлагается расширить институциональный хват данных российской СГФ с целью включить такие НКО, как некоторые автономные учреждения, автономные некоммерческие организации и другие НКО, удовлетворяющие критериям предложенным контроля со стороны органов государственной власти и местного самоуправления.

Кроме того, несмотря на широко используемый в международной практике критерий 50% участия в уставном капитале, для целей определения критериев отнесения единиц к государственному сектору предлагается применять условие владения более 33,3% голосующих акций (долей) уставного капитала органами государственной власти (органами местного самоуправления) как лучше соответствующее российской практике.

В этой связи автором разработаны соответствующие рекомендации по внесению изменений в КИЕС.

8). В целях совершенствования аналитической основы СГФ в соответствии с рекомендациями международных стандартов автором были выработаны предложения по, совершенствованию системы показателей и классификаций, совершенствованию принципов оценки потоков и запасов, а также согласованию терминологии и определений.

В качестве основных направлений совершенствования системы показателей и классификаций, применяемых в российской практике составления статистики государственного бюджета (бюджетной отчетности), были предложены следующие:

• Выделение в классификации доходов бюджетов, классификации расходов бюджетов и КОСГУ классификационных категорий, необходимых для формирования статистики в соответствии с международным стандартом по СГФ (деление грантов и других трансфертов на текущие и капитальные, субсидий - на субсидии финансовым и нефинансовым корпорациям и т.д.);

• Включение в состав доходов и расходов и обособленное выделение не только фактических, но и условно исчисленных операций, а также операций в натуральной форме;

• Отражение доходов от внешнеэкономической деятельности в зависимости от экономической природы операций;

• Обеспечение более четкого различия между доходами от собственностями и доходами от оказания платных услуг;

• Введение дополнительной классификации финансовых активов и обязательств, основанной на резидентной принадлежности контрагента по финансовым операциям;

• Отражение дополнительных справочных статей к балансу;

• Формирование Отчета о других экономических потоках.

К основным направлениям совершенствования принципов оценки потоков и запасов активов и обязательств сектора государственного управления Российской Федерации по мнению автора следует отнести следующие:

• Определение принципов оценки, основанных на текущих рыночных ценах, для нефинансовых активов, а также финансовых активов и обязательств;

• Закрепление в нормативных правовых документах, регулирующих вопросы бюджетного учета и отчетности, усовершенствованных принципов оценки потоков и запасов.

Основное внимание в части терминологии и определений следует уделить согласованию и структуризации таких используемых в российской практике понятий, как гранты, безвозмездные и безвозвратные перечисления, межбюджетные трансферты, субсидии, субвенции и дотации с терминологией и определениями, предусмотренными международным стандартом по СГФ. В качестве переходного этапа во внедрении международного стандарта по СГФ автором предложена таблица переклассификации данных статистики государственного бюджета (бюджетной отчетности) для приведения в соответствие с классификационными категориями СГФ.

9). В целях повышения качества данных макроэкономической статистики в Российской Федерации и обеспечения возможности формировать СГФ в соответствии с международными стандартами необходимо решить проблемы не только методологического, но и организационного характера. В качестве основных направлений совершенствования организации подготовки данных СГФ предлагаются следующие:

• Приказом Министерства финансов Российской Федерации закрепить за Федеральным казначейством функции по сбору, обработке и представлению данных российской СГФ, поскольку именно в Федеральном казначействе аккумулируется большая часть данных, необходимых для оставления СГФ в соответствии с международными стандартами;

• Приказом Федерального казначейства утвердить Порядок организации подготовки и представления данных СГФ в соответствии с международными стандартами;

• Федеральному казначейству заключить соглашение с ФСГС об информационном и экспертном взаимодействии по вопросам разработки СГФ и счетов органов государственного управления в системе национальных счетов;

• Усилить взаимодействие между органами и организациями, участвующими в разработке системы национальных счетов, статистики государственных финансов, платежного баланса и кредитно-денежной статистики в Российской Федерации в целях гармонизации концепций, понятий и классификаций, которые используются при разработке макроэкономической статистики;

• Разработать и утвердить согласованный общероссийский классификатор институциональных единиц по секторам экономики и соответствующий реестр институциональных единиц, которые стали бы обязательными для применения всеми органами и организациями, участвующими в разработке макроэкономической статистики.

В целях повышения потенциала использования данных СГФ следует обеспечить публикацию указанной информации на интернет-сайте Федерального казначейства. Публикация данных российской СГФ, составленных в формате Руководства по СГФ 2001 года, и соответствующих метаданных, а также публикация в дополнение к отчетности об исполнении бюджетов остальных ключевых блоков статистики государственного бюджета (бюджетной отчетности) с пояснениями будут способствовать доступности и надежности информации и повышению качества макроэкономической статистики в Российской Федерации.

В Российской Федерации необходимо усилить работу по анализу данных СГФ и исследованию возможностей использования таких данных для целей проведения налогово-бюджетной политики, а также макроэкономического планирования и прогнозирования. В этой связи предлагается создать рабочую группу, состоящую из специалистов Министерства финансов Российской Федерации, Федерального казначейства и Министерства экономического развития Российской Федерации, к работе которой следует привлекать представителей научных кругов и консультационных компаний. В ходе подготовки рекомендаций рабочая группа должна принимать во внимание результаты соответствующих исследований, проводимых специалистами МВФ. Итогом работы указанной группы должны стать Методические рекомендации по проведению экономического анализа и разработке налогово-бюджетной политики на базе данных СГФ.

Следует подчеркнуть, что развитие методологии налогово-бюджетного анализа на базе новой аналитической основы СГФ должно происходить в тесной связи с совершенствованием институционального охвата СГФ в Российской Федерации, терминологии и определений, системы показателей и классификаций, а также принципов оценки потоков и запасов. Только в этом случае будет создана необходимая информационная основа для проведения анализа и принятия обоснованных решений для проведения эффективной налого-воОбюджетной политики.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что в диссертационном исследовании были решены все поставленные задачи, разработаны и обоснованы предложения по совершенствованию методологи СГФ в Российской Федерации для приведения в соответствие со стандартами МВФ, изложенными в Руководстве по СГФ 2001 года, и в целях повышения эффективности управления государственными имуниципальными финансами. Кроме того, автором представлены предложения по совершенствованию организации подготовки и распространения данных СГФ, а также повышению потенциала использования указанных данных для целей экономического анализа и проведения налогово-бюджетной политики. Таким образом, основная цель диссертационного исследования достигнута.

Заключение

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Дубинина, Ирина Владимировна, 2009 год

1. Конституция Российской Федерации, утвержденная всенародным голосованием 12.12.93г.;

2. Указ Президента Российской Федерации от 12.05.08г. N 724 «Вопросы системы и структуры федеральных органов исполнительной власти»;

3. Бюджетное послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 23.07.08г. «О бюджетной политике в 2009-2011 годах»;

4. Федеральный закон Российской Федерации от 30.11.94 г. №51-ФЗ «Гражданский кодекс Российской Федерации»;

5. Федеральный закон «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.98г. № 145-ФЗ;

6. Федеральный закон Российской Федерации от 31.07.98 г. № 146-ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации»;

7. Федеральный закон Российской Федерации от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

8. Федеральный закон Российской Федерации от 9.11.07 г. №282-ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации»;

9. Федеральный Закон Российской Федерации от 24.07.07 г. № 198-ФЗ «О федеральном бюджете на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов»;

10. Федеральный закон Российской Федерации от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

11. Федеральный закон от 03.11.2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;

12. Федеральный закон от 03.11.2006 г. № 175-ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «Об автономных учреждениях»;

13. Федеральный закон Российской Федерации от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;

14. Федеральный закон Российской Федерации от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;

15. Федеральный закон Российской Федерации от 26.12.1995г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

16. Федеральный закон Российской Федерации от 10.07.92 г. №3266-1 «Об образовании»;

17. Постановление Правительства Российской Федерации от 2.10.06г. № 595 «О федеральной целевой программе «Развитие государственной статистики России в 20072011 годах»;

18. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.06.04г. № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации»;

19. Постановление Правительства Российской Федерации от 2.06.08г. № 420 «О федеральной службе государственной статистики»;

20. Постановление Правительства Российской Федерации от 22.05.04 г. № 249 «О мерах по повышению результативности бюджетных расходов»;

21. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 25.10.2005 г. № 1789-р «О концепции административной реформы в Российской Федерации в 2006 — 2008 годах»;

22. Постановление Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации и метрологии от 30.03.99г. № 97 «О принятии и введении в действие общероссийских классификаторов»;

23. Постановление Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации и метрологии от 6.11.01г. № 454-ст «О принятии и введении в действие ОК-ВЭД»;

24. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 24.08.07г. № 74н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

25. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 10.02.06 г. № 25н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету»;

26. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 24.08.07 г. № 72н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

27. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18.08.2000 г. № 239 «Об организации работы по представлению таблиц статистики государственных финансов Российской Федерации»;

28. Приказ Министерства Российской Федерации от 11.07.05 г. № 167 «Об утверждении Положения о Департаменте бюджетной политики»;

29. Приказ Министерства Российской Федерации от 1.07.04 г. № 180 «Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу»;

30. Письмо Федеральной службы государственной статистики в Министерство финансов Российской Федерации от 12.05.05 г. б/н.

31. Монографии, учебники, учебные пособия

32. Агапова Т.А., Серегина С.Ф. Макроэкономика: Учебник / Под общей ред. д.э.н., проф. А.В. Сидоровича; МГУ им. М.В. Ломоносова. 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство «Дело и сервис», 2001. — 448 с. — (Серия «Учебник МГУ им. М.В. Ломоносова);

33. Алексеева И.В. Бюджетный учет шаг за шагом. — М.: ЭКАР, 2007.- 476 е.;

34. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: Учеб.пособие / Д.А. Панков, Е.А. Головкова, Л.В. Пашковская и др.; Под общ.ред. Д.А. Панкова, Е.А.

35. Головковой. 3-е изд., стер. - М.: Новое знание, 2004. - 409 с. - (Экономическое образование);

36. Ахинов Г.А. Основы экономики общественного сектора: Курс лекций. 2-е изд. — М.: Экономический факультет МГУ, ТЕИС, 2006. 126 е.;

37. Балдина С.В. Бюджетный учет в Российской Федерации. М.: МЦФЭР, 2005. - 816 с. — (Приложение к журналу «Налоговые споры», 13-2005);

38. Балдина С.В. Новые правила составления отчетности бюджетных учреждений. М.: МЦФЭР, 2006. - 144 с. - (Приложение к журналу «Налоговые споры», 8-2006);

39. Башкатов Б.И., Рябушкин Б.Т. Практикум по национальному счетоводству: Учеб. пособие / Под ред. Б.И. Башкатова. — М.: Финансы и статистика. 2004. — 320 с.

40. Вахрин П.И., Нешитой А.С. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник. — 3-е изд., испр. и доп. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2005. -340 е.;

41. Государственные и муниципальные финансы: Учеб. пособие для студентов вузов / Н.Б. Ермасова, М.Г. Миронов, Е.А. Ермакова и др.; Под ред. акад. Г.Б. Поляка. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 303 с. - (Серия «Высшее профессиональное образование»);

42. Данилов Е.Н., Абарникова В.Е., Шипиков JI.K. Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных и научных учреждениях: Учеб. пособие. Мн.: Интерпрессервис; Экоперспектива, 2003. - 336 е.;

43. Ефимова М.Р., Петрова Е.В., Румянцев В.Н. Общая теория статистики: Учебник. — М.: ИНФРА-М, 1998.-416 е.;

44. Землин А.И. Бюджетное право: Схемы и комментарии / Под ред. д.ю.н. Е.Ю. Грачевой. М.: Юриспруденция, 2001. - 240 е.;

45. Иванов Ю.Н., Казаринова С.Е., Карасева J1.A. Основы национального счетоводства: Учебник. — М.: ИНФРА-М, 2005. 480 с. - (Классический университетский учебник);

46. Иванов Ю.Н., Карасева JI.A., Казаринова С.Е. и др. Система национальных счетов -инструмент макроэкономического анализа: Учеб. пособие /.; Под ред. Ю.Н. Иванова. М.: Финстатинформ, 1996. 282 е.;

47. Кейнс Дж. М. Общая теория занятости, денег и процента. — М.: Гелиос АРВ, 2002. —352 с. (Классики экономической науки - XX век);

48. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. — 6-е изд., перераб. и доп. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. - 376 е.;

49. Лавров A.M. Бюджетная реформа в России: от управления затратами к управлению результатами. М.: КомКнига, 2005. — 556 е.;

50. Маклева Г.И. Бюджетный учет и отчетность: в 2 ч. / Г.И. Маклева, Р.Е. Артюхин. Часть 1-М.: ЭКАР, 2005 600 е.;

51. Мизиковский Е.А., Маслова Т.С. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях : учеб. пособие / Е.А. Мизиковский, Т.С. Маслова. М.: Магистр, 2007. - 334 с;

52. Организация государственной статистики в Российской Федерации/Госкомстат России. М., 2004. - 429 с;

53. Пети В. Трактат о налогах и сборах. Verbum sapienti — слово мудрым. Разное о деньгах. — М.: «Ось-89», 112 с. (библиотека «Элиткласс»);

54. Роль государства в экономике: мировой опыт: Материалы «круглого стола», прошедшего на экономическом факультете МГУ им. М.В. Ломоносова / Под ред. М.Н. Осьмовой. — М.: Экономический факультет МГУ, ТЕИС, 2000. 152 е.;

55. Рябушкин Б.Т. Национальные счета и экономические балансы: Практикум: Учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2003. - 256 е.;

56. Сазонов С.П. Консолидированный бюджет субъекта Федерации и его роль в формировании экономики. М.: Финансы, 2005. - 432с.: с ил.;

57. Салин В.Н., Кудряшова С.И. Система национальных счетов: Учебное пособие. М.: Финансовая академия при Правительстве РФ, 2005. 160 е.;

58. Совершенствование учета, отчетности и аудита в секторе государственного управления. / Алексеева И.В., Вандервил К., Дубинина И.В. и др. Ответственный редактор Дубинина И.В. М.: ЛЕНАНД, 2005. - 536 е.;

59. Статистика финансов: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Статистика» / под ред. М.Г. Назарова. М.: Изд-во Омега-Л, 2005. - 460 е.: ил., табл. - (Высшее экономическое образование);

60. Суринов А.Е. Официальная статистика в России: проблемы реформирования. — М.: ИИЦ «Статистика России», 2002. 200 е.;

61. Теория статистики: Учебник/Под ред. Р.А. Шмойловой. 2-е изд., доп. и перераб. -М.: Финансы и статистика, 1998. - 576 е.;

62. Токарев И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. 4-е изд., перераб. и доп. М.: ИД ФБК-Пресс, 2003;

63. Экономическая статистика. 2-е изд., доп.: Учебник / Под ред. Ю.Н. Иванова. -М.:ИНФРА-М, 2004. 480 е.;

64. Хабасв С. Г. Бухгалтерская отчетность бюджетных учреждений.— М: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006.- 176 с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»);

65. Якобсон Л.И. Экономика общественного сектора: Основы теории государственных финансов: Учебник для вузов М.: Аспект Пресс, 1996. — 319 е.;

66. The Net Worth Approach to Fiscal Analysis: Dynamics and Rules. Prepared by M. Da Costa and V.H. Juan-Ramon IMF - January, 2006.1. Методические материалы

67. Руководство по Статистике государственных финансов 2001 года. Сопроводительный материал. Охват государственного сектора и разделение его на секторы. Подготовлено П. Котгереллом при участии Э. Уайсмана и Т. Уикенза. МВФ. - Декабрь, 2006.-25 с;

68. Руководство по Статистике государственных финансов 2001 года. Сопроводительный материал. Рекомендации по заполнению Анкеты Ежегодных данных СГФ. Май 2008 года. МВФ;

69. Best Practices in Designing Websites for Dissemination of Statistics. Conference of European Statisticians Methodological Material. - UN Statistical Commission and Economic Commission for Europe. - UN, Geneva, 2001;

70. Task F orce о n H armonization о f P ublic S ector Accounting ( TFHPSA) F inal R eport. Prepared by Jean-Pierre Dupuis, Lucie Laliberte, and Paul Sutcliffe. Paper presented at the fifth meeting of the TFHPSA. Paris, France - March 8-10, 2006;

71. The Full Set of Consolidated Recommendations. The Recommendations Made by the Advisory Expert Group for the Update of the System of National Accounts, 1993. — Statistical Commission, Thirty-eighth session, 27 February 2 March 2007;

72. The General Government and Public Sectors. Prepared by John Pitzer and Jean-Pierre Dupuis. Paper presented at the fifth meeting of the Task Force on Harmonization of Public Sector Accounting (TFHPSA). Paris, France—March 8-10, 2006;

73. Статьи из сборников и журналов

74. Айчепшева Р.П. О некоторых вопросах внедрения ОКВЭД в информационную статистическую систему. // Вопросы статистики. М., 2005. - № 10. - с. 59-62;

75. Алексеева И.В. Отдельные вопросы бюджетного учета нефинансовых активов Би-НО: Бюджетные учреждения. 2007. —№ 5;

76. Антипова Т.В. Финансовый результат бюджетных учреждений // Советник Бухгалтера. 2005. - №11 - с.45-56;

77. Артюхин Р.Е. Развитие отчетной стадии бюджетного процесса в Российской Федерации. // Финансы. 2007. - №7;

78. Артюхин Р.Е. Роль бюджетного учета. // Бюджет 2003. - № 2;

79. Геаргиева И.В. Консолидация отчетности главных распорядителей бюджетных средств // Советник Бухгалтера. — 2005. № 11 - с. 81-85;

80. Голова Е.А. Автономные учреждения. Реформа в бюджетной сфере. // Ваш бюджетный учет. 2006. - № 9(19). - с. 79-92;

81. Горячева И.П., Кобринская JT.H. Методологические основы организации статистики государственных финансов. // Вопросы статистики. — М., 2006. № 8. - с. 7-10;

82. Гусев А. Поступление имущества: договор мены. // Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение. — 2006. № 5.

83. Дубинина И.В. Бюджетная классификация в 2005 году. // Бюджетный учет. — 2005. — №02;

84. Дубинина И.В. Взаимосвязь классификации операций сектора государственного управления и бюджетной классификации // БиНО: Бюджетные учреждения. — 2005. — №3 (75).-с. 11-20;

85. Дубинина И.В. Реформирование бюджетной классификации Российской Федерации // Финансы. 2004. -№12;

86. Дубинина И.В. Статистика государственных финансов в Российской Федерации и стандарты МВФ // Вопросы статистики. — 2008. — № 8. — с.12-19;

87. Зайцев В.К., Ушаков А.С. Бюджетные учреждения как балансодержатели государственного имущества. // Финансы. Книжная редакция. 2006. - № 17 Сентябрь. - с. 37.

88. Зеленский В.А. Учет государственных финансов: международная практика. // Ученые записки. Выпуск 1. М.: Академия бюджета и казначейства Министерства финансов Российской Федерации, 2001.;

89. Зернова И. Рыночные цены. // Бюджетные учреждения: ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности. — 2004. № 4.

90. Елисеева И.И., Соколов Я.В. Дж. М. Кейнс и статистика // Вопросы статистики. -М., 2007.-№ 1. — с. 68-72;

91. Иванов Ю.Н. К 80-летию первого баланса народного хозяйства СССР. // Вопросы статистики. М., 2006. - № 4. - с. 43-50;

92. Иванов Ю.Н., Хомепко Т.А. Некоторые аспекты национальных счетов стран Содружества Независимых Государств в 2000-2005 гг. // Вопросы статистики. — М., 2007. -№ 6. -с.3-19;

93. Информационный бюллетень МСРГНС, выпуск № 14, апрель 2002;

94. Камалов О.А. Реорганизация и реструктуризация органов государственной власти // Законы России: опыт, анализ, практика. — 2006. № 2.

95. Карасева B.JI. Совещание специалистов стран СНГ по вопросам Системы национальных счетов. // Вопросы статистики. — 2005. -№ 1-е. 14-20.;

96. Каширин В.А. Учреждение меняет статус. // Учет в бюджетных учреждениях. — 2007.-№ 1.-е. 98-100.

97. Кевеш A.JL, Горячева И.П., Потявина Н.И. О задачах органов государственной статистики в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности. // Вопросы статистики. — М., 2006. № 9. - с. 5-9;

98. Кевеш A.JL, Долгополов П.И., Коробов В.Н., Семченко Н.И. Развитие системы экономико-статистических классификаций и их внедрение в информационную систему государственной статистики. // Вопросы статистики. М., 2006. - № 7. - с. 20-25;

99. Кевеш A.JL, Масакова И.Д., Левит С.Р., Коробов С.Р., Кошелева О.В. Основные принципы построения Классификатора институциональных единиц по секторам экономики // Вопросы статистики. 2005. -№ 8-е. 3-7.

100. Киселев М. Негосударственные некоммерческие организации: источники финансирования // Финансовая газета. Региональный выпуск. — 2008. № 4.

101. Клишина М. О некоторых проблемах и перспективах создания и деятельности автономных учреждений. // Бюджет. — 2007. —№ 2-е. 30.;

102. Королев М.А. О развитии статистики стран СНГ: итоги, проблемы, перспективы. //

103. Вопросы статистики. М., 2007. - № 1. - с. З-б;

104. Косарев А.Е. Современное развитие методологии национальных счетов обновление СНС-93 // Вопросы статистики. - М., 2007. - № 8. - с.3-19;

105. Кузьмнн И.Ю. Отдельные вопросы применения бюджетной классификации // Советник Бухгалтера. 2007. - №5 - с. 11-19;

106. Курашко А.Г. Законодательство и доктрина об унитарных предприятиях на современном этапе // Законодательство и экономика. 2006. - № 8.

107. Лейман Н.И. Предпринимательство: не ваши деньги // Бюджетный учет. 2005. - № 8.

108. ПО.Малинина Е.А. Автономные учреждения. // БиНО: Бюджетные учреждения. — 2007. -№ 6;

109. Маклева Г.И. Подготовка к годовому отчету. // Бюджетный учет. 2006. - №12;

110. Максимова Л. Что день грядущий нам готовит? или Комментарий к проекту Федерального закона «Об автономных учреждениях» // Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение. 2006. - № 8. - с. 10-19;

111. Масляненко А.П., Пашинцева Н.И. Совместная рабочая сессия ЕЭК ООН и ОЭСР по распространению статистической информации // Вопросы статистики. 2005. - № 6. -с. 40-43;

112. Нестеренко Т.Г. Реформирование бюджетного учета Российской Федерации. // Бюджет. 2004. - № И;

113. Панченко Т.М. Неденежные формы расчетов // Налоговый вестник. — 2004.11 б.Получение и использование грантов. Тема номера. // БиНО: силовые ведомства. — 2008.-№6-с.14-103.

114. Саблина А.Е. Анализ субфедеральных бюджетов как фактора социально-экономического развития регионов России. // Вопросы статистики. — М., 2007. № 9. -с.74-80;

115. Саблина А.Е. К вопросу об использовании Системы национальных счетов в анализе финансов России. // Вопросы статистики. М., 2007. - № 6. - с. 23-26;

116. Саблина А.Е. Статистический анализ современного состояния финансовой системы России. // Вопросы статистики. — М., 2007. № 12. - с. 28-34;

117. Седова М.Л. Государственные внебюджетные фонды и бюджетное законодательство РФ // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. — 2006. -№ 24;

118. Соколин В.Л., Симчера В.М. К истории становления и развития балансовых работ в

119. России. // Вопросы статистики. М., 2006. - № 9. - с. 76-87;

120. Токарев И.Н. Автономное учреждение: между бюджетом и коммерцией. // Финансовые и бухгалтерские консультации. — 2007. № 1;

121. Токарев И.Н. Новые принципы бюджетной отчетности // Бюжетный учет. — 2005. -№6;

122. Токарев И.Н. Развитие бюджетного учета в России: совершенствование первоначальной оценки основных средств // Аудит и финансовый анализ. — М., 2007. № 2.;

123. Торговкина Т.А. О повышении качества и достоверности статистической информации, используемой при подготовке информационно-аналитических материалов. // Вопросы статистики. М., 2006. - № 9. - с. 62-66;

124. Траа Б., Караре А. «Чистая стоимость государственных активов». Финан-сы&Развитие. - МВФ - июнь 2007;

125. Федоров В.А., Бурик О.В. «Финансовая наука в исследованиях зарубежных и российских авторов (краткий обзор). // Финансы и кредит. М., 2008. - № 24. - с. 68-75;

126. Харрисон Э. «Обновление СНС 1993 года». Информационный бюллетень МСРГНС, выпуск № 22, октябрь 2006 года;

127. Цыганков В.В. Предпринимательская деятельность некоммерческих организаций // Российская юстиция. 2007. - № 9;

128. Шихов А.Ю. Переоценка-2007: обходим подводные камни и острые углы // БиНО: Бюджетные учреждения. 2007. -№ 5;

129. Щербина Е.А. Александрова О.Ю. Автономное учреждение как новый тип государственного или муниципального учреждения // Главврач. 2007. - № 4.

130. Диссертации, авторефераты диссертаций132.3елснский В.А. Совершенствование системы казначейского исполнения доходной и расходной частей федерального бюджета: Диссертация на соискание ученой степени к.э.н.-М., 2002- 192 е.;

131. Косарев А.Е. Развитие методов макроэкономического анализа и прогнозирования на основе показателей национальных счетов: Диссертация на соискание ученой степени к.э.н. М., 2005.- 152 е.;

132. Токарев И.Н. Развитие бюджетного учета в Российской Федерации: Диссертация насоискание ученой степени к.э.н. М., 2007 - 181 с.1. Международные стандарты13 5. Между народные стандарты финансовой отчетности для общественного сектора. — МФБ.-2001.

133. Система национальных счетов 1993 года. Евростат, МВФ, ОЭСР, ООН, ВБ. 1993;

134. Руководство по Статистике государственных финансов, МВФ, 2001;

135. Code of Good Practices on Fiscal Transparency, IMF, 2007;

136. Data Quality Assessment Framework (DQAF) for Government Finance Statistics, IMF, Statistics Department. 2003;

137. Manual on Fiscal Transparency, IMF, 2007;

138. System of National Accounts, 2008. Pre-edited version of Volume 1. EC, IMF, OECD, UN, WB.