

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего профессионального образования

**ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ
УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ**

Кафедра экономики

В.Ю. Цибульникова

ГОСУДАРСТВЕННЫЕ И МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ФИНАНСЫ

Учебное методическое пособие

2013

Корректор: Осипова Е.А.

Цибульникова В.Ю.

Государственные и муниципальные финансы : учебное методическое пособие. — Томск: Факультет дистанционного обучения, ТУСУР, 2013. — 93 с.

© Цибульникова В.Ю., 2013
© Факультет дистанционного
обучения, ТУСУР, 2013

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
1 Бюджетная классификация и ее роль в бюджетном процессе.....	5
1.1 Понятие бюджетной классификации.....	5
1.2 Классификация доходов бюджетов Российской Федерации.....	6
1.3 Классификация бюджетов Российской Федерации	12
1.4 Классификация источников финансирования дефицитов бюджетов Российской Федерации.....	20
1.5 Классификация видов государственных внутренних долгов Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, видов муниципального долга	24
1.6 Классификация видов государственных внешних долгов в РФ.....	25
2 Финансовые потоки в системе национальных счетов	27
3 Методология макрофинансового анализа взаимосвязи показателей национального счетоводства и платежного баланса с денежными и бюджетными счетами.....	42
4 Доходы бюджета: понятие, состав, тенденции изменения	58
5 Примеры решения задач	64
6 Контрольная работа	71
Список рекомендуемых к изучению нормативных актов.....	92

ВВЕДЕНИЕ

Данное учебно-методическое пособие содержит некоторые разделы дисциплины «Государственные и муниципальные финансы», которые не вошли в учебное пособие и имеют практическую направленность. Здесь рассмотрены такие разделы, как: основные показатели системы национальных счетов государства, бюджетная классификация, перечень основных налогов и сборов, формирующих доходы бюджета. Изучение этих тем поможет лучше понять систему государственных финансов, а также применить эту информацию при решении контрольной работы.

В пособии содержится контрольная работа, которая нацелена на оценку исследовательских и аналитических навыков учащихся.

Также в пособии приведен список необходимых нормативно-правовых актов, изучение которых поможет при выполнении контрольной работы.

1 БЮДЖЕТНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ И ЕЕ РОЛЬ В БЮДЖЕТНОМ ПРОЦЕССЕ

1.1 Понятие бюджетной классификации

Формирование проектов бюджетов трудно себе представить без наличия такого важного документа, как бюджетная классификация. Именно бюджетная классификация обеспечивает единство бюджетной системы в стране, сопоставимость показателей всех уровней бюджетной системы. Бюджетная классификация составляет также основу организации бюджетного учета.

В соответствии со статьей 18 Бюджетного кодекса РФ, бюджетная классификация Российской Федерации представляет собой группировку доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов всех уровней бюджетной системы, видов государственного (муниципального) долга и государственных (муниципальных) активов и используется для составления, утверждения и исполнения бюджетов всех уровней, составления консолидированных бюджетов, обеспечивает сопоставимость показателей бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации.

Бюджетная классификация является единой для бюджетов всех уровней.

В настоящее время бюджетная классификация РФ включает:

- классификацию доходов бюджетов Российской Федерации;
- функциональную классификацию расходов бюджетов Российской Федерации;
- экономическую классификацию расходов бюджетов Российской Федерации;
- классификацию источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов Российской Федерации;
- классификацию источников внешнего финансирования дефицитов федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации;
- классификацию видов государственных внутренних долгов Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, видов муниципального долга;

- классификацию видов государственных внешних долгов Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, а также государственных внешних активов Российской Федерации;
- ведомственную классификацию расходов федерального бюджета.

В бюджетной классификации на данный момент действует единый **20-значный** код для классификации доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов Российской Федерации, а также понятие «администратор бюджетных средств».

Основу первой части (с 1-го по 3-й разряды кода классификации доходов бюджетов РФ) 20-значного кода составляет кодификация администраторов бюджетных средств, соответствующая перечню главных распорядителей средств соответствующего бюджета. При этом обеспечивается идентичность указанного показателя по доходам бюджета, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Вторая часть представляет собой собственно функциональную структуру (разделы, подразделы, статьи, **подстатьи**, виды, группы, подгруппы, элементы, программы) соответствующей бюджетной классификации.

Третьей составной частью 20-значного кода всех видов классификации является классификация операций сектора государственного управления, одобренная постановлением Правительства Российской Федерации от 22 мая 2004 г. № 249 и представляющая собой экономическую классификацию доходов, расходов и источников погашения дефицита бюджетов Российской Федерации.

1.2 Классификация доходов бюджетов Российской Федерации

Классификация доходов бюджетов РФ представляет собой группировку доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы (включая государственные внебюджетные фонды) по источникам их формирования и способам получения.

Структура классификации доходов бюджетов РФ представлена 20-значным кодом (табл. 1). Этот код включает четыре части:

1. Администратор.
2. Вид дохода (группа, подгруппа, статья, подстатья, элемент).

3. Программа (подпрограмма).
4. Экономическая классификация доходов.

Таблица 1 — Классификация доходов бюджетов РФ

Администратор			Вид дохода										Программа (подпрограмма)				Экономическая классификация доходов		
			Группа		Подгруппа		Статья		Подстатья			Элемент							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1			2										3				4		

Первую часть (1–3-й разряды) составляет кодификация администраторов поступлений в бюджеты РФ. Она состоит из трех знаков и соответствует номеру, присвоенному администратору поступлений в бюджет в соответствии с законодательством РФ, законодательством субъектов РФ и законодательством муниципальных образований. Например, для Федеральной налоговой службы это код 182; для Федеральной таможенной службы — 153; для Федерального агентства по управлению федеральным имуществом — 166.

Администраторами поступлений в бюджет являются налоговые органы, иные органы государственной власти, органы управления государственных внебюджетных фондов, органы местного самоуправления, юридические лица, уполномоченные указанными органами государственной власти, а также созданные этими органами государственные (муниципальные) учреждения, осуществляющие в соответствии с законодательством РФ контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисление, учет, взыскание и принятие решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним.

Закрепление доходов бюджетов РФ за администраторами поступлений в бюджет осуществляется в следующем порядке. Назначение органов государственной власти РФ администраторами поступлений в бюджеты Российской Федерации осуществляется в соответствии с законодательством РФ. Органы государственной власти субъектов РФ закрепляют источники доходов бюджета субъекта РФ за соответствующими администраторами, если администрирование данных источников не предусмотрено законодательством РФ. Соответственно, органы местного самоуправления закрепляют источники доходов бюджетов муниципальных образований за соответствующими администраторами, если администрирование данных источников доходов не предусмотрено законодательством РФ и законодательством субъектов РФ. При распределении между бюджетами регулирующих доходов должна быть обязательно соблюдена преемственность кода администратора.

Вторая часть в классификации доходов бюджетов РФ (4–13-й разряды) в соответствии с 20-значным кодом представляет собой вид дохода. Она состоит из 10 знаков и включает: группу (4-й разряд), подгруппу (5–6-й разряды), статью (7–8-й разряды), подстатью (9–11-й разряды) и элемент (12–13-й разряды).

Код вида доходов предусматривает следующие группы:

- 1 00 00000 00 — доходы;
- 2 00 00000 00 — безвозмездные поступления;
- 3 00 00000 00 — доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В группу **«Доходы»** включаются следующие **19 подгрупп**:

- 1 01 00 000 00 Налог на прибыль, доходы
- 1 02 00 000 00 Налоги и взносы на социальные нужды
- 1 03 00 000 00 Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ
- 1 04 00 000 00 Налоги на товары, ввозимые на территории РФ
- 1 05 00 000 00 Налоги на совокупный доход
- 1 06 00 000 00 Налог на имущество
- 1 07 00 000 00 Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами
- 1 08 00 000 00 Государственная пошлина

1 09 00 000 00 Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам

1 10 00 000 00 Доходы от внешнеэкономической деятельности

1 11 00 000 00 Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

1 12 00 000 00 Платежи при пользовании природными ресурсами

1 13 00 000 00 Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

1 14 00 000 00 Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

1 15 00 000 00 Административные платежи и сборы

1 16 00 000 00 Штрафы, санкции, возмещение ущерба

1 17 00 000 00 Прочие неналоговые доходы

1 18 00 000 00 Доходы бюджетов в бюджетной системе РФ или возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет

1 19 00 000 00 Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет

В группу **«Безвозмездные поступления»** включаются **7 подгрупп:**

2 01 00 000 00 Безвозмездные поступления от нерезидентов

2 02 00 000 00 Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ

2 03 00 000 00 Безвозмездные поступления от государственных и муниципальных организаций

2 04 00 000 00 Безвозмездные поступления от негосударственных организаций

2 05 00 000 00 Безвозмездные поступления от наднациональных организаций

2 06 00 000 00 Прочие безвозмездные поступления

2 07 00 000 00 Перечисления для осуществления возврата (вычета) изменений уплаченных или взысканных сумм

В группу **«Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности»** включаются **4 подгруппы:**

3 01 00000 00 — доходы от собственности по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

3 02 00000 00 — рыночные продажи товаров и услуг;

3 03 00000 00 — безвозмездные поступления от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

3 04 00000 00 — целевые отчисления от государственных и муниципальных лотерей.

Дальнейшая детализация подгрупп кода вида доходов осуществляется в разрезе **статей и подстатей**. Например, группа — «Доходы»; подгруппа — «Налоги на прибыль, доходы»; статья — «Налог на прибыль организаций» или «Налог на доходы физических лиц»; подстатья — «Налог на прибыль организаций с доходов, полученных в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями» или «Налог на прибыль организаций с доходов, полученных в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам».

Код **элемента доходов** показывает, за каким уровнем бюджетной системы закреплен данный вид дохода. Так, для **налоговых доходов** код элемента доходов определяется в зависимости от полномочий по установлению ставок налога федеральными органами власти, органами власти субъектов РФ, органами власти муниципальных образований в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах. Для **неналоговых доходов** код элемента доходов определяется в зависимости от полномочий по установлению размеров платежей федеральными органами власти, органами власти субъектов РФ, органами власти муниципальных образований, органами управления государственных внебюджетных фондов. Для **безвозмездных поступлений** код элемента доходов определяется исходя из принадлежности трансфертов его получателю.

Устанавливаются следующие **коды элементов доходов**:

01 — федеральный бюджет;

02 — бюджет субъекта Российской Федерации;

03 — местный бюджет;

06 — Пенсионный фонд Российской Федерации;

07 — Фонд социального страхования Российской Федерации;

08 — Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

09 — территориальные фонды обязательного медицинского страхования.

В рамках кода классификации доходов выделяется также **третья часть — код программ доходов**. Программы доходов бюджетов кодируются четырьмя знаками (14–17-й разряды кода классификации доходов бюджетов РФ). Первый знак кода программ используется для раздельного учета сумм налога (сбора), пеней, денежных взысканий (штрафов) по данному налогу (сбору). Эти коды определяются федеральными органами власти и включают:

1000 — сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному);

2000 — пени и проценты по соответствующему платежу;

3000 — суммы денежных взысканий (штрафов) по соответствующему платежу согласно законодательству РФ.

Дальнейшая классификация программ производится в соответствии с законодательным актом бюджета субъекта РФ и/или решением муниципалитетов при исполнении соответствующих бюджетов.

И, наконец, последняя, **четвертая часть** классификации доходов бюджетов — это **экономическая классификация доходов**, которая определяется трехзначным кодом (18–20-й разряды кода классификации доходов бюджетов РФ) классификации операций сектора государственного управления. Классификация операций сектора государственного управления предусматривает группировку операций по их экономическому содержанию. Данная классификация включает:

110 — налоговые доходы;

120 — доходы от собственности;

130 — доходы от оказания платных услуг;

140 — суммы принудительного изъятия;

150 — безвозмездные и безвозвратные поступления от бюджетов;

151 — поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ;

152 — перечисления наднациональных организаций и правительств иностранных государств;

153 — перечисления международных финансовых организаций;

160 — взносы, отчисления на социальные нужды;

170 — доходы от операций с активами;

171 — доходы от переоценки активов;

172 — доходы от реализации активов;

180 — прочие доходы;

410 — уменьшение стоимости основных средств;

420 — уменьшение стоимости непроеизводственных активов;

440 — уменьшение стоимости материальных запасов.

1.3 Классификация бюджетов Российской Федерации

Бюджетная классификация РФ включает также классификацию расходов, которая охватывает:

- функциональную классификацию расходов бюджетов РФ;
- экономическую классификацию расходов бюджетов РФ;
- ведомственную классификацию расходов бюджетов РФ.

Структура унифицированного кода классификации расходов бюджетов представлена на рисунке 1. Она включает код главного распорядителя средств соответствующего бюджета — разряды — 1–3, кода раздела, подраздела, целевой статьи и виды расходов — разделы 4–17, код классификации операций сектора государственного управления — разряды 18–20.

Главный распорядитель бюджетных средств			Раздел		Подраздел		Целевая статья расходов							Вид расходов			КОСГУ		
										Подпро- грамма									
Разряды классификации																			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Существенными требованиями утвержденной структуры классификации расходов, которые необходимо соблюдать органам государственной власти субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления при формировании расходных статей бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов, являются:

- отнесение расходов на реализацию функций общегосударственного характера на раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»;
- отнесение расходов на руководство и управление в сфере установленных функций (административных расходов) на соответствующие этим функциям разделы и подразделы;
- разделение расходов в сфере науки на фундаментальные исследования (раздел 0100 «Общегосударственные вопросы») и прикладные научные исследования с отнесением расходов в части прикладных научных исследований на соответствующие разделы классификации расходов;
- отнесение расходов на бюджетные инвестиции на все разделы и подразделы в соответствии с отраслевой принадлежностью и формой собственности;
- отражение расходов на реализацию целевых программ по всем направлениям финансирования, включая научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, бюджетные инвестиции и иные мероприятия, по соответствующим показателям классификации расходов, с использованием для отражения расходов на реализацию федеральных целевых программ целевой статьи 1000000 «Федеральные целевые программы», кодов программ (подпрограмм) и видов расходов, соответствующих мероприятиям, осуществляемым в рамках целевых программ.

Функциональная классификация расходов бюджетов РФ представляет собой группировку расходов бюджетов всех уровней и отражает направление бюджетных средств на выполнение единицами сектора государственного управления и местного самоуправления основных функций, решение социально-экономических задач.

Функциональная классификация состоит из четырех уровней и занимает 14 знаков.

Первый уровень — разделы (2 знака), которые отражают направления финансовых ресурсов на выполнение основных функций государства. Таких разделов предусмотрено 11. Среди них:

- 01 — Общегосударственные вопросы.
- 02 — Национальная оборона.
- 03 — Национальная безопасность и правоохранительная деятельность.
- 04 — Национальная экономика.
- 05 — Жилищно-коммунальное хозяйство.
- 06 — Охрана окружающей среды.
- 07 — Образование.
- 08 — Культура, кинематография и средства массовой информации.
- 09 — Здравоохранение и спорт.
- 10 — Социальная политика.
- 11 — Межбюджетные трансферты.

Второй уровень — подразделы (2 знака). Они построены по принципу выделения подфункций, которые конкретизируют направление бюджетных средств на выполнение функций государства в пределах разделов. Всего в функциональной классификации расходов содержится 84 подраздела. Например, раздел «Общегосударственные вопросы» включает следующие подразделы:

- 0101 — Функционирование главы государства — Президента Российской Федерации.
- 0105 — Судебная система.
- 0111 — Фундаментальные исследования.
- 0112 — Обслуживание государственного долга.
- И другие.

Целевые статьи (7 знаков) — образуют **третий уровень** функциональной классификации расходов, обеспечивающий привязку бюджетных ассигнований к конкретным направлениям деятельности субъектов бюджетного процесса, в пределах подразделов функциональной классификации. Например, раздел «Общегосударственные вопросы», подраздел «Международные отношения и международное сотрудничество». Целевые статьи: «Реализация межгосударственных договоров в рамках Содружества Независимых государств» или «Обеспечение международной экономической и гуманитарной помощи».

Виды расходов (3 знака) — образуют **четвертый уровень**, который детализирует направления финансирования расходов бюджетов как по целевым статьям, так и по целевым программам расходов бюджетов. Например, раздел «Общегосударственные вопросы»; подраздел «Функционирование главы государства — Президента Российской Федерации»; целевая статья «Общее руководство и управление общими службами и услугами Управления делами Президента Российской Федерации»; виды расходов — «Центральный аппарат» или «Руководители Администрации Президента Российской Федерации и его заместители».

Следует заметить, что в рамках целевых статей и видов расходов отражаются также расходы на реализацию целевых программ.

Функциональная классификация в части разделов и подразделов является единой и используется при составлении, утверждении и исполнении бюджетов всех уровней бюджетной системы.

Целевые статьи и виды расходов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации в части федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов утверждаются законом о федеральном бюджете и федеральными законами о бюджетах государственных внебюджетных фондов. Что касается целевых статей и видов расходов бюджетов РФ в части бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов, то они утверждаются законами о бюджете субъекта РФ на соответствующий год и решениями о бюджете муниципального образования на соответствующий год.

Следует также иметь в виду, что органы власти субъектов РФ и органы местного самоуправления при формировании, утверждении и исполнении соответствующих бюджетов имеют право вводить дополнительные целевые статьи и виды расходов, используя для этого самостоятельные коды, но не нарушая при этом единого 20-значного кода классификации расходов (4–10-й знаки — для целевых статей и 11–3-й — для видов расходов).

Экономическая классификация расходов бюджетов РФ представляет собой группировку расходов бюджетов в зависимости от экономического содержания операций, осуществляемых в секторе государственного управления.

Экономическая классификация расходов состоит из групп, статей и подстатей. Выделяют следующие основные четыре группы:

200 — Расходы;

300 — Поступление нефинансовых активов;

500 — Поступление финансовых активов;

600 — Выбытие финансовых активов.

Каждая из групп включает следующие статьи и подстатьи (табл. 2).

Таблица 2 — Экономическая классификация расходов бюджетов РФ

Группа	Статья	Подстатья
Расходы	Оплата труда и начисления на оплату труда	Заработная плата Прочие выплаты Начисления на оплату труда
	Приобретение услуг	Услуги связи Транспортные услуги Коммунальные услуги Арендная плата за пользование имуществом Услуги по содержанию имущества Прочие услуги
	Обслуживание долговых обязательств	Обслуживание внутренних долговых обязательств Обслуживание внешних долговых обязательств
	Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям	Безвозмездные и безвозвратные перечисления государственным и муниципальным организациям Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций
	Безвозмездные и безвозвратные перечисления бюджетам	Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ Перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств Перечисления международным организациям

Продолжение табл. 2

Группа	Статья	Подстатья
	Социальное обеспечение	Пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения Пособия по социальной помощи населению Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления
	Прочие расходы	Уплата налогов и сборов в бюджеты всех уровней Уплата разного рода платежей, сборов, государственных пошлин, лицензий Уплата штрафов, пеней за несвоевременную уплату налогов, сборов и другие экономические санкции Оплата выполненных работ по стройкам и объектам государственных унитарных предприятий и негосударственных коммерческих организаций, предусмотренным в инвестиционных программах Отчисления денежных средств профсоюзным органам на культурно-массовую и физкультурную работу Возмещение вреда, причиненного незаконными действиями (бездействием) органов государственной власти Возмещение морального вреда по решению судебных органов Выплата научных стипендий ученым, студентам, учащимся, аспирантам Прием и обслуживание делегаций Выплаты спортсменам и их тренерам
Поступление нефинансовых активов	Увеличение стоимости основных средств	Расходы учреждения по оплате договоров на приобретение основных средств, независимо от стоимости и со сроком полезного использования более 12 месяцев; Договоры подряда на строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, расширение и модернизацию объектов, относящихся к ос-

Продолжение табл. 2

Группа	Статья	Подстатья
		новным средствам
	Увеличение стоимости нематериальных активов	Расходы учреждения по оплате договоров на приобретение или создание подрядным способом следующих объектов: авторских и иных договоров на создание научных разработок, а также на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав и др.; патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения; свидетельства на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их обслуживание; прав на «ноу-хау»; исключительных прав на программное обеспечение и баз данных для ЭВМ; прочие нематериальные активы
	Увеличение стоимости материальных запасов	Расходы учреждения по оплате договоров на приобретение сырья и материалов, предназначенных для однократного использования в течение периода, не превышающего 12 месяцев: медикаменты и перевязочные средства; продукты питания (оплата продовольствия); горюче-смазочные материалы; все виды котельно-печного топлива; строительные, силикатные, лесные материалы, химико-москательные материалы и др.; хозяйственные материалы, канцелярские принадлежности, книжная и печатная продукция; спецоборудование для научно-исследовательских работ
Поступления финансовых активов	Увеличение задолженности по бюджетным кредитам	Расходы за счет средств бюджетов на предоставление бюджетных кредитов бюджетам всех уровней бюджетной системы РФ Расходы на предоставление бюджет-

Окончание табл. 2

Группа	Статья	Подстатья
		ных кредитов юридическим и физическим лицам Расходы на предоставление государственных кредитов иностранным юридическим лицам и правительствам иностранных государств Расходы за счет средств бюджетов на исполнение государственных и муниципальных гарантий, указанных в валюте РФ, если платежи в качестве гаранта ведут к возникновению эквивалентных требований со стороны гаранта к должнику, не исполнившему обязательство
Выбытие финансовых активов	Уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале	Поступления средств от реализации долговых требований РФ к иностранным государствам и их юридическим лицам со знаком «минус»
	Уменьшение задолженности по бюджетным кредитам	Погашение предоставленных ранее за счет средств бюджетов бюджетных ссуд, бюджетных кредитов бюджетами всех уровней бюджетной системы РФ физическим и юридическим лицам, государственных кредитов иностранными юридическими лицами и правительствами иностранных государств, со знаком «минус»

Ведомственная классификация расходов бюджетов РФ представляет собой группировку расходов бюджетов, которая отражает распределение бюджетных средств по главным распорядителям средств бюджетов. Выделяют ведомственную классификацию расходов федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов. Перечень главных распорядителей средств федерального бюджета, бюджета субъекта РФ, а также распорядители средств местного бюджета утверждаются законами соответствующего уровня. Так, перечень главных распорядителей средств федерального бюджета утверждается законом о феде-

ральном бюджете на очередной финансовый год, а распорядители местных бюджетов утверждаются решениями представительных органов местного самоуправления.

Ведомственная классификация необходима для адресного выделения средств и реализации принципа целевого использования бюджетных средств. В рамках главных получателей бюджетных средств выделяют разделы, подразделы, целевые статьи и виды расходов. В этом смысле ведомственная классификация повторяет функциональную классификацию с той лишь разницей, что распределение всех расходов осуществляется в рамках главных распорядителей бюджетных средств.

Например, получатели средств из федерального бюджета:

021 — Министерство промышленности и энергетики Российской Федерации;

023 — Федеральное агентство по энергетике;

052 — Федеральное агентство водных ресурсов;

055 — Министерство здравоохранения и социального развития Российской Федерации.

В рамках каждого из перечисленных получателей средств из федерального бюджета выделяют: разделы — «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика», «Социальная политика» и другие разделы, которые имеют к выделенным получателям бюджетных средств непосредственное отношение. Деление на подразделы, целевые статьи и виды расходов происходит в соответствии с функциональной классификацией.

1.4 Классификация источников финансирования дефицитов бюджетов Российской Федерации

Классификация источников финансирования дефицитов бюджетов РФ представляет собой группировку источников финансирования дефицитов бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ, включая бюджеты государственных внебюджетных фондов.

Выделяют внутренние и внешние источники финансирования дефицитов бюджетов.

Для классификации источников финансирования дефицитов бюджетов также используется 20-значный код (табл. 3).

Таблица 3 — Классификация источников финансирования дефицитов бюджетов РФ

Администратор			Вид источников финансирования дефицитов бюджетов Российской Федерации														Экономическая классификация источников финансирования дефицитов бюджетов РФ		
			Группа		Подгруппа		Статья		Подстатья			Элемент		Программа (подпрограмма)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1			2														3		

Как видно из табл. 3, структура кода классификации источников финансирования дефицитов бюджетов РФ представлена в виде трех составляющих частей:

1. Администратор.
2. Вид источников финансирования дефицитов бюджетов РФ.
3. Экономическая классификация источников финансирования дефицитов бюджетов **РФ**.

Код **администратора** включает три знака и заполняется в соответствии с перечнем главных распорядителей средств соответствующего бюджета. При этом должна быть обязательна обеспечена идентичность указанного признака по доходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета.

Код **вида источников финансирования дефицитов бюджетов РФ** включает 14 знаков и подразделяется на группу (2 знака), **подгруппу** (2 знака), статью (2 знака), подстатью (2 знака), элемент (2 знака) и программу (4 знака). В рамках данного кода предусмотрены следующие группы и подгруппы (табл. 4).

Таблица 4 — Группы и подгруппы источников финансирования дефицитов бюджетов РФ

Код группы	Группы	Подгруппы
01	Долговые обязательства РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, государственных внебюджетных фондов, выраженные в ценных бумагах	Долговые обязательства, выраженные в ценных бумагах, указанных в валюте РФ Долговые обязательства, выраженные в ценных бумагах, указанных в иностранной валюте
02	Кредитные соглашения и договоры, заключенные от имени РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, государственных внебюджетных фондов	Кредитные соглашения и договоры, указанные в валюте РФ Кредитные соглашения и договоры, указанные в иностранной валюте
03	Прочие источники финансирования дефицитов бюджетов	Прочие источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов Прочие источники внешнего финансирования дефицитов бюджетов
04	Исполнение государственных и муниципальных гарантий	Исполнение государственных и муниципальных гарантий в валюте РФ, если платежи в качестве гаранта не ведут к возникновению эквивалентных требований со стороны гаранта к должнику, не исполнившему обязательство Исполнение государственных и муниципальных гарантий в иностранной валюте, если платежи в качестве гаранта не ведут к возникновению эквивалентных требований со стороны гаранта к должнику, не исполнившему обязательство
05	Акции и иные формы участия в капитале, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	Подгрупп не имеет

Окончание табл. 4

Код группы	Группы	Подгруппы
06	Земельные участки, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	Земельные участки до разграничения государственной собственности на землю Земельные участки после разграничения государственной собственности на землю Иные земельные участки, находящиеся в государственной собственности
07	Государственные запасы драгоценных металлов и драгоценных камней	Поступления от реализации государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней на внутреннем рынке Поступления от реализации государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней на внешнем рынке
08	Остатки средств бюджетов	Остатки финансовых резервов бюджетов Прочие остатки средств бюджетов
09	Курсовая разница	Подгрупп не имеет

Статьи и подстатьи видов источников финансирования дефицитов бюджетов РФ представляют собой дальнейшую детализацию подгрупп.

Элемент источника финансирования дефицитов бюджетов РФ отражает принадлежность источника финансирования бюджета соответствующим бюджетам бюджетной системы РФ.

Выделяют следующие *коды элементов* источника финансирования дефицитов бюджетов:

- 01 — федеральные бюджет;
- 02 — бюджет субъекта РФ;
- 03 — местный бюджет;
- 06 — Пенсионный фонд РФ;
- 07 — Фонд социального страхования РФ;
- 08 — Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

09 — территориальные фонды обязательного медицинского страхования.

В рамках классификации *программ (подпрограмм)* источников финансирования дефицитов бюджетов законодательным актом РФ, законодательными актами субъектов РФ или решением муниципальных образований производится дальнейшая детализация подстатей источников финансирования дефицитов бюджетов с учетом специфики исполнения ответствующих бюджетов.

Экономическая классификация источников финансирования дефицитов бюджетов РФ представляет собой классификацию источников финансирования дефицитов, которая определяется трехзначным кодом классификации операций сектора государственного управления.

Общая характеристика источников финансирования дефицитов бюджетов РФ конкретизируется в классификации источников внутреннего и внешнего финансирования дефицитов бюджетов.

1.5 Классификация видов государственных внутренних долгов Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, видов муниципального долга

Классификация видов государственных внутренних долгов представляет собой группировку долговых обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, осуществляемых в валюте РФ.

В объем государственного внутреннего долга РФ включаются:

- основная номинальная сумма долга по государственным ценным бумагам РФ, субъекта РФ, муниципальным ценным бумагам;
- объем основного долга по кредитам, полученным Российской Федерацией, субъектом РФ, муниципальным образованием;
- объем основного долга по бюджетным ссудам и бюджетным кредитам, полученным Российской Федерацией, субъектом РФ, муниципальным образованием, от бюджетов других уровней;

- объемом обязательств по государственным гарантиям, предоставленным Российской Федерацией, субъектом РФ, муниципальным гарантиям.

В целом, классификация видов государственных внутренних долгов РФ, субъектов РФ, видов муниципального долга включает конкретные виды внутренних займов и составляет структуру государственного внутреннего долга. Например, «Целевой заем 1990 года», «Казначейские обязательства», «Государственный сберегательный заем» и др.

1.6 Классификация видов государственных внешних долгов в РФ

Классификация видов государственных внешних долгов РФ представляет собой группировку государственных внешних долговых обязательств Российской Федерации, внешнего долга субъектов Российской Федерации, а также долговых обязательств правительств иностранных государств, иностранных коммерческих банков и фирм перед Российской Федерацией, осуществляемых в иностранной валюте.

Она включает:

1. Задолженность по кредитам иностранных государств, в том числе:

- задолженность официальным кредиторам Парижского клуба;
- задолженность кредиторам — не членам Парижского клуба;
- задолженность бывшим странам СЭВ.

2. Задолженность по кредитам иностранных коммерческих банков и фирм, в том числе:

- задолженность кредиторам Лондонского клуба;
- коммерческая задолженность.

3. Задолженность перед международными финансовыми организациями.

4. Государственные ценные бумаги Российской Федерации, указанные в иностранной валюте, в том числе:

- еврооблигационные займы;

- задолженность по облигациям внутреннего государственного валютного займа 1999 года;
- задолженность по кредитам Внешэкономбанка, предоставленным Минфину России за счет средств Центрального банка РФ.

5. Государственные гарантии в иностранной валюте.

6. Внешний долг субъекта РФ, в том числе:

- по кредитам иностранных коммерческих банков и фирм;
- по кредитам международных финансовых организаций;
- государственные ценные бумаги субъектов РФ, указанные в иностранной валюте.

7. Внешний долг перед Российской Федерацией, в том числе:

- правительств иностранных государств;
- иностранных коммерческих банков и фирм.

Внешние долги иностранных государств, иностранных коммерческих банков и фирм перед Российской Федерацией по государственным экспортным и коммерческим кредитам, предоставленным или гарантированным Российской Федерацией, отражаются в классификации как **государственные внешние активы РФ**.

2 ФИНАНСОВЫЕ ПОТОКИ В СИСТЕМЕ НАЦИОНАЛЬНЫХ СЧЕТОВ

Картину состояния и развития государственных финансов в составе экономического кругооборота страны дает система национальных счетов (СНС), которая лежит в основе макроэкономического регулирования экономики. Это схема взаимозависимости макропоказателей экономики — объема выпуска товаров и услуг, совокупных доходов и совокупных расходов общества. СНС представляет собой современную систему сбора и обработки информации и применяется практически во всех странах для макроэкономического анализа рыночной экономики. Она позволяет в наглядной форме представить ВВП (ВНП) на всех стадиях его движения, т.е. производства, распределения, перераспределения и конечного использования.

СНС описывает движение доходов, посредством которого происходит распределение, перераспределение и использование национального продукта, превращающие его первичную структуру в конечную в соответствии с потребностями процесса воспроизводства. Она показывает, как в результате производства и первичного распределения образуются первичные доходы юридических и физических лиц, каким образом происходит перераспределение доходов и формирование конечных доходов, как конечные доходы используются на потребление и накопление.

СНС выявляет взаимосогласованность стоимостных макроэкономических пропорций на различных стадиях воспроизводственного процесса, которая выступает необходимым фактором экономической динамики. Устойчивый экономический рост имеет место только в том случае, когда пропорции перераспределения национального продукта согласуются с пропорциями его первичного распределения и приводят к формированию конечных доходов, отвечающих структуре его использования.

Поскольку в нормально функционирующей экономике процесс воспроизводства происходит путем перераспределения финансовых ресурсов между субъектами и отраслями, СНС отражает образование и движение денежных доходов не только в экономике в целом (в консолидированных счетах), но и в разрезе ее агрегированных субъектов и позволяет составлять доходы и расхо-

ды в каждом звене экономической системы. В соответствии с методологическими принципами СНС в качестве агрегированных субъектов экономики выделяются следующие институциональные (организационно-юридические) секторы:

- нефинансовый сектор — нефинансовые предприятия, являющиеся юридическими лицами, принципиальная функция которых состоит в производстве товаров и нефинансовых рыночных услуг;
- финансовый сектор — финансовые учреждения, в том числе Центральный банк, коммерческие банки, страховые компании, финансовые компании, биржи, негосударственные пенсионные фонды;
- государственный сектор — государственные учреждения (органы государственного управления) в составе расширенного правительства (федеральная администрация, региональная и местная администрация; государственные внебюджетные социальные фонды), организаций, занятых оказанием нерыночных услуг, удовлетворяющих потребности всего общества и контролируемых и финансируемых государственными единицами;
- домашние хозяйства — домашние хозяйства; общественные организации (некоммерческие организации, обслуживающие домашние хозяйства);
- «остальной мир».

Деление экономики на секторы производится в соответствии с выполняемыми ими функциями. При этом функция государственного сектора заключается в проведении государственной политики посредством предоставления услуг нерыночного характера и перераспределения доходов, полученных главным образом через систему обязательного налогообложения других секторов экономики, а также за счет доходов от собственности.

Отличительная особенность СНС — интегрированное представление экономического оборота. Она охватывает различные его аспекты: материально-вещественный (счета продуктов и услуг, производства); финансово-стоимостной, или оборот доходов (счета образования доходов, использования располагаемого дохода, операций с капиталом); кредитно-денежный (финансовый счет, таблица денежных потоков). Кроме того, в набор аналитических таблиц СНС входит балансовая таблица национального

богатства, отражающая имущественный аспект экономической системы, и межотраслевой баланс, характеризующий производственно-технологические взаимосвязи в народном хозяйстве. Состав показателей в консолидированных счетах СНС и их взаимосвязь показаны в таблице 5.

Таблица 5 — Состав показателей и их взаимосвязь в консолидированных счетах СНС

1 Счет продуктов и услуг		2 Счет производства		3 Счет образования доходов		4 Счет распределения первичных доходов		5 Счет вторичного распределения доходов		6 Счет использования располагаемого дохода		7 Счет операции с капиталом		8 Сальдо «остальной мир» (текущие операции)		9 Счет «остальной мир» (операции с капиталом)	
И	Р	И	Р	И	Р	И	Р	И	Р	И	Р	И	Р	И	Р	И	Р
ПП КП ВНОК ИЗМОС ЭТУ	ВВ ИТУ ЧНП ЧНИ	ПП ВВП (ВДС)	ВВ		ВВП СПИ	СПИ ДСВ СПД (НД)	ОТ НПИ ВП		СПД ТТП ТТВ ВРД	КП ВС ВРД	ВНОК ИЗМОС КТВ ЧПЗНА ЧК+ (ЧД-)	ВНОК ИЗМОС ВС КТП	ВНОК ИЗМОС КТВ ЧПЗНА ЧК+ (ЧД-)	ЭТУ ДСП ТТП КПДХН СПИП ОТПР	ИТУ ДСВ ТТВ КПДХРЗ НПИВ ОТПР СТО	КТП ЧПЗНА СТО	КТВ ЧПЗНА ЧК+ (ЧД-)

Условные обозначения: И — использование; Р — ресурсы; В — валовой* выпуск товаров и услуг; ИТУ — импорт товаров и услуг; ЧНП — Чистые (за вычетом субсидий) налоги и продукты; ЧНИ — чистые налоги, связанные с импортом; ПП — промежуточное потребление; КП — конечное потребление; ВНОК — валовое накопление основного капитала; ИЗМОС — изменение запасов материальных оборотных средств; ЭТУ — экспорт товаров и услуг; ВВП (ВДС) — валовой внутренний продукт (для отдельных секторов и отраслей валовая добавленная стоимость); СПИ — субсидии на производство и импорт; ОТ — оплата труда; НПИ — налоги, производство и импорт; ВП — валовая прибыль экономики; ДСП — доходы от собственности полученные; ДСВ — доходы от собственности выплаченные; СПД — сальдо первичных доходов (на уровне страны в целом — национальный доход); ТТП — текущие трансферты полученные; ТТВ — текущие трансферты выплаченные; ВРД — валовой располагаемый доход;

* Здесь и далее термин «валовой» означает, что показатель включает потребление основного капитала (возмещение износа основных фондов).

ВС — валовое сбережение; КТП — капитальные трансферты полученные; ЧК+ (ЧД–) — чистые кредиты с плюсом (чистые долги с минусом); КПЛНХ — конечное потребление домашних хозяйств — нерезидентов на экономической территории страны; СПИП — субсидии на производство и импорт, полученные от «остального мира»; ОТРН — оплата труда работников-резидентов нанимателями-нерезидентами; КПДХРЗ — конечное потребление домашних хозяйств — резидентов за рубежом; НПИВ — налоги на производство и импорт, выплаченные «остальному миру»; ОТПР — оплата труда работников-нерезидентов нанимателями-резидентами; СТО — сальдо текущих операций «остальным миром».

Как видно из таблицы 5, взаимоувязка показателей в СНС обеспечивается «по построению». Каждый счет является балансовой таблицей и состоит из двух частей: «ресурсы» и «использование». При этом ресурсы отражаются в правой части, а их использование — в левой части. В СНС используется принцип двойной записи. Каждая экономическая операция отражается дважды: в части «использование» одного счета и в части «ресурсы» другого, корреспондирующего с первым. В рамках одного счета баланс между двумя частями (ресурсами и их использованием) обеспечивается или по определению, или с помощью балансирующей статьи, рассчитываемой как разность между объемами ресурсов и их использованием и отражаемой в разделе «использование». Она используется для перехода к следующему счету и включается в его раздел «ресурсы». Это позволяет выявить влияние изменения показателей одного счета на те или иные показатели другого. Балансирующая статья характеризует результат экономического процесса, отражаемого соответствующим счетом, и выступает в качестве важного макропоказателя развития экономики. Например, балансирующей статьей счета «Производство», характеризующей результат экономической деятельности по производству продуктов и услуг, является валовой внутренний продукт, счет образования доходов — валовая прибыль счета «Использование располагаемого дохода» — валовое сбережение.

В этой таблице представлены операции, отражающие потоки доходов и расходов в связи с движением материальных благ и услуг (на стадиях производства и использования валового внутреннего продукта), и операции, характеризующие многозвенное и само-

стоятельное движение доходов (на стадиях распределения и перераспределения ВВП). Значительным счетом в этой части СНС является счет операций с капиталом, сальдирующая статья которого определяет способность к финансированию (чистые кредиты «+») или потребность в финансировании (чистые долги «-»). Этот показатель в СНС несет большую содержательную нагрузку. Он раскрывает механизм обеспечения экономического равновесия в процессе воспроизводства. Рассчитанный по институциональным секторам, он дает картину перераспределения ресурсов в экономической системе за счет заемных средств, и способность к финансированию других, реализуемую через каналы кредитной системы. Для страны в целом он характеризует объем ресурсов, который предоставлен «остальному миру» при наличии избытка внутренних ресурсов или полученных извне при их дефиците.

Денежно-кредитные операции, с помощью которых институциональные секторы национальной экономики обеспечивают равновесие своих доходов и затрат, отражаются в финансовом счете (счете финансовых операций) (табл. 6).

Этот счет характеризует тот же экономический оборот, что и другие национальные счета, но уже с точки зрения изменения различных видов финансовых активов и пассивов, которым сопровождается оборот товаров и услуг (уплата и получение наличных денег, предоставление и получение кредитов, операции с теми или иными ценными бумагами и т.д.).

По методологии построения финансовый счет отличается от остальных национальных счетов. Состав его показателей одинаков для левой и правой его частей. В левой части отражаются чистые изменения активов секторов за рассматриваемый период каждой финансовой операции, в правой части — чистые изменения пассивов. Итоговые результаты каждой операции в отдельности и для всех операций в целом совпадают. Столбцы левой и правой частей счета, относящиеся к одному и тому же сектору, представляют финансовый счет этого сектора, характеризующий его платежно-расчетные отношения с остальными секторами.

Таблица 6 — Финансовый счет

Чистые изменения активов		ФИНАНСОВЫЕ ОПЕРАЦИИ	Чистые изменения пассивов	
Институциональные сектора	Итого		Институциональные сектора	Итого
1, 2, 3...			1, 2, 3...	
		Международные средства платежа Золото Специальные права заимствования Наличные деньги Национальная валюта Иностранная валюта Депозиты Переводимые депозиты В национальной валюте В иностранной валюте Непереводимые депозиты В национальной валюте В иностранной валюте Ценные бумаги (помимо акций) Государственные Негосударственные Акции, паи и собственный неакционерный капитал Акции и прочие виды участия в акционерном капитале Собственный неакционерный капитал Кредиты Краткосрочные кредиты в рублях Долгосрочные кредиты в рублях Краткосрочные кредиты в иностранной валюте Долгосрочные кредиты в иностранной валюте Страховые и технические резервы Резервы по страхованию жизни Резервы по рисковому видам страхования Другие счета кредиторов и должников Торговые кредиты и авансы Задолженность покупателей / Задолженность поставщикам (без учета просроченной задолженности) Другая дебиторская / кредиторская задолженность Прочие счета Просроченная задолженность ВСЕГО: Сальдо: актив минус пассив		

В общую систему с другими консолидированными счетами финансовый счет увязывается через балансирующую статью «чистые изменения финансовых активов и пассивов», которая теоретически должна совпадать по величине с балансирующей статьей счета операций с капиталом «чистые кредиты (+) или чистые долги (–)». В практике построения СНС обычно вводится позиция, представляющая расхождение между этими сальди-

рующими итогами, которое возникает вследствие различий в статистической базе и методике расчета показателей этих счетов.

Показатели консолидированных счетов в СНС детализируются по институциональным секторам, давая характеристику финансовых и кредитно-денежных потоков в каждом секторе экономической системы. Счета сектора «Государственные учреждения (органы государственного управления)» отражают финансовые потоки, связанные с обеспечением существования государства и выполнением им своих функций (государственные финансовые потоки).

Государство в процессе социально-экономического развития выступает как производитель нерыночных услуг, инвестор и регулятор распределения и перераспределения доходов, способствуя производству, распределению и использованию национального продукта. Сектор «Государственные учреждения» включает организации, оказывающие нерыночные коллективные услуги в области государственного управления, поддержания порядка и безопасности, обороны, науки и научного обслуживания, поддержки сельского хозяйства, геологии, разведки недр и др., а также услуги индивидуального характера в сфере здравоохранения, социального обеспечения, образования, культуры и искусства и т.п. Ресурсы этих организаций образуются за счет средств бюджета, внебюджетных государственных фондов, а также за счет доходов от собственности, продажи рыночных услуг, заимствования. В этот сектор входят также некоммерческие общественные организации, занятые оказанием бесплатных нерыночных услуг, которые являются независимыми юридическими лицами, контролируемые и в основном финансируемые государственными учреждениями. В секторе государственных учреждений выделяются подсекторы: подсектор учреждений центрального государственного управления, подсектор региональных государственных учреждений, подсектор местных государственных учреждений; подсектор фондов социального обеспечения.

Нефинансовые предприятия, находящиеся в государственной собственности, производящие товары и услуги в значительных масштабах, в секторе «Государственные учреждения» не учитываются. Их деятельность отражается в счетах сектора «Нефинансовые предприятия».

Для сектора «Государственные учреждения» в СНС России сейчас составляются следующие счета: счет производства, счет образования доходов, счет распределения первичных доходов, счет вторичного распределения доходов, счет использования располагаемого дохода, счет операций с капиталом (табл. 6). В силу специфики государственной деятельности в процессе воспроизводства показатели счетов этого сектора тесно взаимосвязаны как со счетами других институциональных секторов, так и консолидированными счетами для экономики в целом. Поэтому анализ и прогнозирование государственных финансовых потоков на базе СНС проводится с учетом информации этих счетов.

Счет производства сектора государственных учреждений охватывает операции, связанные непосредственно с процессом производства государственных услуг. На стороне «ресурсы» этого счета отражается размер выпуска государственных услуг, которые даются в разбивке на нерыночные услуги (образования; культуры; здравоохранения; управления, включая оборону; науки; организаций, обслуживающих сельское хозяйство; геологии и разведки недр, геодезической и гидрогеологических служб), рыночные услуги (операции с недвижимым имуществом), производство товаров (строительство). В части «использования» этого счета показаны промежуточное потребление товаров и услуг и балансирующая статья — валовая добавленная стоимость, являющаяся базой для исчисления валового внутреннего продукта по национальному хозяйству в целом.

Валовой выпуск сектора государственных учреждений представляет собой результат производственной деятельности институциональных единиц данного сектора. Он определяется в размере стоимости нерыночных и рыночных услуг, предоставленных другим институциональным единицам. При этом выпуск нерыночных услуг, предоставляемых бесплатно, оценивается по затратам на их производство. Для учреждений, финансируемых за счет бюджетных средств, он учитывается в суммах текущих расходов на соответствующие цели. Стоимость выпуска рыночных услуг измеряется величиной денежных поступлений от их реализации.

Промежуточное потребление государственных учреждений включает:

- материальные затраты (покупка продуктов питания и медикаментов медицинскими учреждениями для пациентов и учебными заведениями для учащихся; приобретение инструментов, рабочей одежды, строительных материалов и др. для собственной хозяйственной деятельности; расходы военных организаций на вооружения и средства их доставки, продукты питания и обмундирования; канцелярские расходы и т.п.);
- оплату нематериальных услуг (арендные платежи за здания, сооружения, машины и оборудование; плату за финансовые, коммунальные и юридические услуги, платежи за пожарную и сторожевую охрану и др.);
- расходы на командировки в части оплаты проезда и услуг гостиниц;
- другие элементы промежуточного потребления (затраты на содержание научно-исследовательских лабораторий и бюро; представительские расходы; затраты на доставку сотрудников на работу и с работы, организуемую самим учреждением; расходы по набору работников; оплата разовых работ работникам, не состоящим в штате организаций, и т.п.).

Счет производства доходов сектора государственных учреждений характеризует первичные доходы, выплачиваемые институциональными единицами — производителями услуг. К ним относится оплата труда наемных работников, налоги на производство и импорт.

Эти доходы выплачиваются из добавленной стоимости, создаваемой в процессе производства государственных услуг, которая указывается в ресурсной части счета. Балансирующая статья этого счета — «валовая прибыль» государственных учреждений, размер которой не имеет экономической значимости.

Налоги на производство и импорт представляют собой обязательные безвозмездные невозвратные платежи, уплачиваемые государственными учреждениями в связи с производством услуг, импортом товаров и услуг или использованием факторов производства.

Они состоят из налогов на продукты и услуги и других налогов на производство. Величина таких налогов в секторе государственных учреждений незначительна.

Таблица 7 — Счета сектора «Государственные учреждения» в СНС России

Использование		Ресурсы	Расчет балансирующей статьи
1. Счет производства			
Промежуточное потребление	ПП	Валовой выпуск	ВВ
Валовая добавленная стоимость	ВДС		
2. Счета образования доходов			
Оплата труда	ОТ	Валовая добавленная стоимость	ВДС
Чистые налоги на производство и импорт	ЧНПИ		
Валовая прибыль	ВП		
3. Счет распределения первичных доходов			
Доходы от собственности выплаченные	ДСВ	Валовая прибыль	ВП
		Доходы от собственности	ДСП
Сальдо первичных доходов валовое	ВСПД	Чистые доходы на производство и импорт	ЧНПИ
4. Счет вторичного распределения доходов			
Текущие трансферты выплаченные	ТГВ	Сальдо первичных доходов валовое	ВСПД
Валовой располагаемый доход	ВРД	Текущие трансферты полученные	ТТП
5. Сальдо использования располагаемого дохода			
Конечное потребление	КП	Валовой располагаемый доход	ВРД
Валовое сбережение	ВС		
6. Счет операций с капиталом			
Валовое накопление	ВН	Валовое сбережение	ВС
Чистое приобретение произведенных нефинансовых активов	ПНА	Капитальные трансферты полученные	КТП
Капитальные трансферты	КТВ		
Чистое кредитование (+)	ЧК		
Чистое заимствование (-)	ЧД		

В этом счете указываются чистые налоги на производство и импорт, т.е. за вычетом субсидий. В состав последних могут включаться централизованное финансирование организаций, находящихся в особо сложных климатических условиях; субсидии на заработную плату особого контингента работников; субсидии в результате применения множественных обменных курсов валют и др.

Счет распределения первичных доходов отражает дальнейшие процессы первичного распределения доходов — получение первичных доходов от производственной деятельности и от собственности институциональными единицами данного сектора. При этом на оплату труда наемных работников получают домашние хозяйства, и соответственно она учитывается только в счете сектора домашних хозяйств.

Доходы от собственности государственных организаций в связи с предоставлением в пользование другим институциональным единицам финансовых активов, земли и других нефинансовых непроеизводственных активов (запасов полезных ископаемых, патентов, лицензий и т.п.). Они включают дивиденды, проценты, ренту, распределенный доход корпораций, доход от собственности, отнесенный к владельцам страховых полисов. В этом счете указывается выплата процентов по государственному долгу по позиции «доходы от собственности переданные».

Величина сальдо первичных доходов для государственных учреждений (балансирующей статьи этого счета) образуется главным образом за счет чистых налогов на производство и импорт и доходов от собственности (полученных за вычетом выплаченных).

Прибыль (и приравненные к ней доходы), которая также включается в этот показатель, в этом секторе невелика. Она может быть получена от деятельности принадлежащих государству некорпоративных предприятий и от строительных услуг, производимых организациями этого сектора за свой счет.

Счет вторичного распределения доходов отражает процесс формирования располагаемого дохода государственных учреждений за счет сальдо первичных доходов данного сектора и полученных и выплаченных текущих трансфертов. В ресурсной части этого счета указываются сальдо первичных доходов (валовое) и

полученные текущие трансферты. К последним относятся текущие налоги и доходы, имущество и др., отчисления на социальное страхование (фактические и условно исчисленные), другие текущие трансферты. На стороне «использование» учитываются выплаченные текущие трансферты. Они включают социальные пособия в денежной форме, текущие трансферты в связи с международным сотрудничеством, другие текущие трансферты.

Текущие трансферты в связи с международным сотрудничеством выплачиваются государственными учреждениями международным организациям (взносы, безвозмездная помощь при стихийных бедствиях, заработная плата технического персонала за границей и др.). В качестве других текущих трансфертов отражаются взносы и пожертвования разных организаций государственным учреждениям и благотворительным фондам; расходы государственных учреждений на содержание подразделений, оказывающих социально-культурные услуги их сотрудникам; штрафы и т.п.

Распределение располагаемого дохода сектора государственных учреждений на конечное потребление и сбережение показывается в счете «использование располагаемого дохода». В ресурсной части счета отражается величина валового располагаемого дохода органов государственного управления, переносимая из счета вторичного распределения дохода. В части «использование» счета указываются расходы государственных институциональных единиц на индивидуальные услуги, коллективные услуги, приобретение товаров и услуг для передачи домашним хозяйствам.

Разграничение расходов на конечное потребление между институциональными секторами в СНС осуществляется исходя из того, кто финансирует эти расходы. Поэтому они показываются только в счетах секторов органов государственного управления и домашних хозяйств. Специфические особенности отражения этих расходов в секторе государственных учреждений заключаются в том, что он является одновременно и производителем, и потребителем государственных услуг.

Расходы на конечное потребление государственных учреждений включают:

- нерыночный выпуск услуг, равный стоимости общего объема выпуска услуг, уменьшенной на сумму поступлений от

продажи товаров и услуг по рыночным ценам и от части возмещения потребителями стоимости этих услуг;

- расходы на приобретение у рыночных производителей товаров и услуг для передачи домашним хозяйствам бесплатно или по ценам, не имеющим экономического значения;
- возмещение домашним хозяйствам за счет государственных внебюджетных социальных фондов расходов на приобретение товаров и услуг.

К поступлениям от продажи товаров и услуг по рыночным ценам и от частичного возмещения потребителями стоимости индивидуальных услуг относятся оплата населением путевок в государственные санатории, дома отдыха, пансионаты, платежи в детские учреждения, школы-интернаты, спецшколы, бюджетные учебные заведения, квартирная плата в жилищном фонде государственных учреждений, платежи государственным зрелищным предприятиям.

Расходы государственных бюджетных учреждений на приобретение потребительских товаров и услуг у рыночных производителей для передачи населению охватывают затраты общеобразовательных школ на приобретение для учащихся учебников, расходы на покупку средств передвижения, предоставляемых инвалидам, на их ремонт и техобслуживание; на оплату протезов и стоимости бесплатных (или по сниженным ценам) медикаментов и др.

Поступления государственным учреждениям, оказывающим коллективные услуги, от продажи товаров и услуг по рыночным ценам и от частичного возмещения потребителям стоимости услуг включают как поступления в бюджет (например, доходы от апробирования и клеймения изделий из драгоценных металлов, от сдачи в аренду государственного имущества, от проведения аукционов, сборы за парковку автомобилей, за уборку территорий населенных пунктов, за аттестацию специалистов на право совершения операций с ценными бумагами и т.п.), так и поступления непосредственно государственным учреждениям (например, от сдачи в аренду помещений, от реализации научных разработок и т.д.).

Балансирующая статья в счете использования располагаемого дохода — сбережение. Его величина равняется той части располагаемого дохода институциональной единицы, которая не израсходована на конечное финансирование операций с капиталом.

Счет операций с капиталом отражает формирование нефинансовых активов государственных учреждений. Он охватывает операции сектора с нефинансовыми активами, изменение которых указывается на левой стороне счета (изменение в активах).

Они включают валовое накопление (валовое накопление основного капитала, изменение запасов материальных оборотных средств, чистое приобретение ценностей, чистое приобретение земли и других произведенных нефинансовых активов).

Источники финансирования операций с капиталом учитываются на правой стороне счета (изменение в обязательствах и чистой стоимости капитала). К ним относятся валовое сбережение, которое переносится из счета использования располагаемого дохода, и полученные капитальные трансферты за вычетом переданных капитальных трансфертов. (Капитальные трансферты, переданные сектором государственных учреждений другим секторам внутренней экономики и «остальному миру», показываются в виде отрицательной записи.)

В капитальных трансфертах выделяются три вида: налоги на капитал, инвестиционные субсидии, прочие капитальные трансферты.

Налоги на капитал включают налоги на стоимость активов или чистую стоимость собственного капитала, принадлежащих институциональным единицам, которые уплачиваются ими нерегулярно в связи с повышением ценности активов, а также их передачей другому собственнику (налоги на трансферты капитала, например налоги и пошлины на наследство, дарение).

К налогам на капитал не относятся налоги на продажу активов (это налоги на продукты); регулярно уплачиваемые налоги на активы, используемые в качестве основного капитала (на здания и сооружения, транспортные средства), а также земельный налог (это другие налоги на производство); регулярно уплачиваемые домашними хозяйствами налоги на имущество, не являющееся основным капиталом.

Инвестиционные субсидии представляют собой капитальные трансферты в денежной или натуральной форме, предоставляемые органами государственного управления другим секторам для финансирования затрат на приобретение основного капитала.

Инвестиционные субсидии включают следующие виды расходов бюджетов: государственные инвестиции на безвозвратной основе (капитальное строительство), приобретение оборудования и предметов длительного пользования, капитальный ремонт, геологоразведочные работы. Кроме того, в качестве инвестиционных субсидий учитываются капитальный ремонт индивидуальных жилых домов, принадлежащих инвалидам (трансферт сектору домашних хозяйств); возмещение банкам части кредита на строительство домов и надводных построек для переселенцев (капитальный трансферт сектору финансовых учреждений); оказание помощи гражданам на улучшение жилищных условий (трансферты сектору домашних хозяйств), расходы на капитальные вложения в связи с ликвидацией последствий аварии на Чернобыльской АЭС и ядерных испытаний (трансферт сектору нефинансовых предприятий); средства бюджета, выделяемые землевладельцам на восстановление земель, нарушенных не по их вине (трансферты секторам нефинансовых предприятий и домашних хозяйств).

К прочим капитальным трансфертам относятся остальные капитальные трансферты за исключением налогов на капитал и инвестиционных субсидий. Это выплаты, производимые органами государственного управления предприятиям на покрытие убытков по причинам, не зависящим от предприятия и не носящим текущего характера; выплаты компенсаций за ущерб, причиненный взрывами, разлитием нефти и т.д.; аннулирование по взаимному соглашению долга между кредитором и должником, равного сумме задолженности в момент аннулирования, и др.

Балансирующая статья этого счета (чистое кредитование или чистое заимствование) характеризует конечный финансовый результат экономической деятельности государственных учреждений и выявляет превышение или недостаток экономической деятельности государственных учреждений, а также превышение или недостаток источников финансирования по сравнению с расходами на чистое приобретение нефинансовых активов. Положительное сальдо этого счета образуется в том случае, когда сектор органов государственного управления кредитует другие секторы экономики. Если же он финансируется за счет других секторов экономики или других стран, то балансирующая статья счета операций с капиталом имеет отрицательное значение.

3 МЕТОДОЛОГИЯ МАКРОФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА ВЗАИМОСВЯЗИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ НАЦИОНАЛЬНОГО СЧЕТОВОДСТВА И ПЛАТЕЖНОГО БАЛАНСА С ДЕНЕЖНЫМИ И БЮДЖЕТНЫМИ СЧЕТАМИ

Органы государственной власти, определяющие внешнеэкономическую, финансовую и денежно-кредитную политики, испытывают постоянную необходимость в информации о взаимоотношениях государства как субъекта международных экономических отношений с экономическими агентами внешнего мира. Такого рода информация также необходима и самим экономическим агентам для принятия решений относительно будущих действий на финансовых, валютных и денежных рынках, в области инвестиционной и ценовой политики, а также проведения эффективной макроэкономической политики государства, экономического прогнозирования и международных сопоставлений национального дохода.

Важнейшие показатели системы национальных счетов характеризуют движение ВВП на различных его стадиях.

Для измерения объема национального производства используется показатель *валовой внутренний продукт* (ВВП). При расчете ВВП используются три основных метода.

1. *Метод добавленной стоимости (производственный метод)*. Согласно этому методу *ВВП представляет собой суммарную рыночную оценку всех произведенных конечных товаров и услуг, созданных на территории данной страны за определенный период времени (обычно за год)*.

Для правильного расчета ВВП необходимо учесть все продукты и услуги, произведенные в данном году, но без повторного, или двойного, счета. Вот почему в определении ВВП речь идет о *конечных товарах и услугах*. Эти блага потребляются в рамках домашних хозяйств или фирм и не участвуют в дальнейшем производстве, в отличие от промежуточных товаров. Например, продовольственные товары, стиральные машины, парикмахерские услуги, приобретаемые домашними хозяйствами, — типичный пример потребления конечных товаров и услуг. В отличие от них мука, купленная хлебозаводом для выпечки хлеба,

представляет собой промежуточную продукцию. Если в ВВП включить промежуточные продукты, т.е. товары, используемые для производства других товаров, то мы с неизбежностью получим завышенную оценку ВВП. Так, цена муки будет учтена несколько раз: вначале как результат деятельности мукомольного завода (собственно цена муки), потом в цене выпеченного хлеба, далее — в цене расфасованного хлеба в супермаркете и т.д.

Исключить двойной счет позволяет показатель *добавленной стоимости*, который представляет собой разницу между продажами фирмами их готовой продукции и покупкой материалов, инструментов, топлива, энергии и услуг других фирм. Иными словами, добавленная стоимость — это рыночная цена продукции фирмы, за вычетом стоимости потребленного сырья и материалов, купленных у поставщиков.

К добавленной стоимости, создаваемой во всех отраслях экономики, следует прибавить *чистые налоги на товары* (т.е. на товары за вычетом субсидий на них), а также *амортизацию* (стоимость потребленных инвестиционных благ — станков, машин, оборудования и т.п.).

Суммируя добавленные стоимости, произведенные всеми фирмами в стране, можно определить ВВП, который представляет собой рыночную оценку всех выпущенных товаров и услуг.

2. Метод расчета ВВП по расходам.

Этот метод непосредственно вытекает из первого рассмотренного способа подсчета ВВП. *ВВП*, рассчитанный этим методом, *представляет собой сумму расходов экономических агентов на все конечные товары и услуги: хлеб, яблоки, станки, услуги жилищно-коммунального хозяйства, услуги парикмахера, водителя микроавтобуса и т.д.* Нельзя складывать яблоки с апельсинами, но можно сложить расходы множества людей на покупку этих или иных товаров. При расчете ВВП на основе расходов или потока благ суммируются следующие величины:

- Потребительские расходы населения, или личное потребление (C).
- Валовые частные инвестиции в национальную экономику, или капиталовложения (I_g).
- Государственные закупки товаров и услуг, или государственное потребление (G).

- Чистый экспорт (NX), который представляет разность между экспортом и импортом данной страны.

Таким образом, перечисленные здесь расходы составляют объем ВВП, обозначаемого в макроэкономической теории символом Y , и показывают рыночную оценку годового производства:

$$Y = C + Ig + G + NX. \quad (1)$$

Расходы домашних хозяйств на *личное потребление* (C) включают расходы на приобретение товаров длительного пользования, продовольственных товаров, одежды и предметов домашнего обихода, а также различных услуг.

Валовые частные инвестиции (Ig), или капитальные вложения, представляют собой сумму *чистых инвестиций* (In) (прирост запаса капитальных благ длительного пользования, т.е. зданий и сооружений, машин и оборудования, товарно-материальных запасов) и *амортизации* (d) в течение года. Чистые инвестиции подразумевают процесс реального капиталобразования, а не приобретение финансовых активов типа акций, облигаций и т.п., которые также называются инвестициями, но уже в рамках финансового сектора экономики. Здесь речь идет только о том инвестировании, которое увеличивает производственные мощности.

Государственные закупки товаров и услуг (G) — это расходы государственных учреждений и органов власти всех уровней на приобретение товаров и оплату услуг труда занятых в государственном секторе. В эти государственные расходы не включаются трансфертные платежи. *Трансфертные платежи* — это безвозмездные выплаты государства, так как они не являются платой за предоставленную услугу (например, государственные пособия по бедности, по безработице, поддержке неполных семей и т.п.). Поскольку они выплачиваются не в обмен на услуги какого-либо фактора производства, постольку их не рассматривают как факторные доходы.

Чистый экспорт (NX) — это разница между экспортом и импортом страны, поскольку большинство стран представляет собой открытую экономику, в которой правительство не препятствует свободному перемещению товаров, капитала, рабочей силы через национальные границы.

3. Метод расчета ВВП по доходам (распределительный метод).

На добавленную стоимость, о которой речь шла выше, можно посмотреть и по-иному: ведь добавленная стоимость — это то, что фирма оплачивает в виде доходов владельцам факторов производства: заработная плата, прибыль, процент, рента, т.е. определить как сумму вознаграждений владельцев факторов производства. При этом, поскольку речь идет именно о валовом *внутреннем* продукте, в него включаются доходы всех субъектов, осуществляющих свою деятельность в географических рамках данной страны, как резидентов, так и нерезидентов. *Резиденты* — это граждане, проживающие на территории данной страны, за исключением иностранцев, которые находятся в стране менее одного года.

В показатель ВВП, рассчитываемый по данному методу, также включаются косвенные и прямые налоги на предприятия, амортизация, доходы от собственности и нераспределенная часть прибыли.

Показатель заработной платы включает сумму заработной платы, а также дополнительные выплаты наемным работникам.

Ренту составляют доходы собственников недвижимости. Прибыль распадается на валовую прибыль корпораций и фирм (дивиденды) и чистые доходы товариществ (партнерств) и предприятий в единоличной собственности, а также доходы фермеров и лиц свободных профессий.

Совмещение двух подходов к расчету ВВП по расходам и доходам показано ниже. Оба метода считаются равноценными и должны давать в итоге одинаковую величину ВВП.

ВВП, рассчитанный по расходам	ВВП, рассчитанный по доходам
Потребительские расходы населения (C)	Заработная плата (w)
Валовые частные инвестиции (I_g)	Процент (r)
Государственные закупки товаров и услуг (G)	Рента (R)
Чистый экспорт (NX)	Прибыль (P)
	Амортизация (d)
	Косвенные налоги ($T_{indirect}$)

Чистый внутренний продукт (ЧВП) представляет собой ВВП за вычетом амортизационных отчислений. С помощью показателя ЧВП можно измерить годовой объем производства, который экономика (предприятия, государство, домохозяйства) в состоянии потратить, не сокращая производственные возможности будущих периодов: $\text{ЧВП} = \text{ВВП} - \text{амортизация (А)}$. Таким образом, в ЧВП включаются только чистые инвестиции. Что касается амортизации, то она является частью валовых инвестиций и входит в ВВП. Амортизация отражает возмещение запаса капитала, который использовался в текущем году.

Национальный доход (НД). Для определения показателя общего объема заработной платы, прибыли и ренты, т.е. платежей, полученных при производстве ВВП в данном году, необходимо вычесть из ЧВП косвенные налоги на предпринимателей (КН). Смысл этого подсчета в том, что государство, взимая косвенные налоги с предприятий, ничего не вкладывает в производство и поэтому его нельзя рассматривать как поставщика экономических ресурсов. Таким образом, получаем показатель национального дохода (НД). С точки зрения собственников ресурсов, национальный доход является измерителем их доходов от участия в производстве за текущий период.

Располагаемый доход (РД), или личный располагаемый доход, представляет собой полученный домашними хозяйствами доход, отличающийся от НД, который является заработанным доходом. Здесь следует отметить, что часть заработанного дохода — взносы на социальное страхование, налоги на прибыль предприятий — не поступает в распоряжение населения. В то же время трансфертные платежи, осуществленные государством, не являются результатом хозяйственной деятельности работника, но представляют часть их дохода. Таким образом, располагаемый доход как фактически полученный доход можно вычислить путем вычитания из национального дохода взносов на социальное страхование, налогов на прибыль предприятий, нераспределенных прибылей, индивидуальных налогов (подходного, налогов на личное имущество, на наследство) и добавления суммы всех трансфертных платежей. Располагаемый доход находится в личном распоряжении членов общества и используется на потребление и сбережения домашних хозяйств.

Итак, взаимосвязь макроэкономических показателей может быть представлена следующей схемой:

валовой внутрен- ний продукт (ВВП) – аморти- зация (А)	=	чистый внут- ренний продукт (ЧВП) – косвен- ные на- логи (КН)	=	национальный доход (НД) – налоги на прибыль предприятий (НПП) – взносы на социальное страхование (ВСС) – индивиду- альные подоходные налоги (ИПН) – нераспределенная прибыль корпорации (НПК) + трансфертные платежи (ТП)	=	распола- гаемый доход (РД)
--	---	---	---	--	---	--

Особую важность и актуальность такая информация получила из-за финансовых взлетов и падений последних лет и необходимости постоянного мониторинга состояния активов и обязательств страны, так как именно соотношение этих базисных параметров является одним из важнейших индикаторов финансовой устойчивости страны в мировой экономике. Такие макроэкономические отчеты государства, как платежный баланс и международная инвестиционная позиция страны, содержат в себе всю необходимую информацию для оценки экономических отношений страны с остальным миром и определения ее внешней позиции в экономическом мире.

Сущность платежного баланса как систематизированного описания всех экономических сделок между резидентами страны и остальным миром за определенный период времени состоит в том, что он позволяет сделать выводы о внешнеэкономических позициях и характеризует реальное состояние ее экономики. Международная инвестиционная позиция представляет собой статистический отчет, отражающий накопленные объемы внешних финансовых активов и обязательств страны на определенный момент времени.

В системе «Счет национального счетоводства», помимо счетов, описывающих взаимосвязи и результаты функционирования национальной экономики, предусматриваются счета сектора «Остальной мир», который объединяет всех нерезидентов, осуществ-

ляющих какие-либо операции или имеющих экономические связи с резидентами данной страны.

«Остальной мир» обобщает все потоки в области внешней торговли, доходов и кредита, имевшие место между внутренними хозяйствующими единицами — резидентами и остальным миром (резидентами другой страны). Сектор представлен с точки зрения стран остального мира, т.е. то, что является ресурсом для остального мира, для экономики России является видом использования.

На стороне «Ресурсы» показываются полученные нерезидентами стоимости (товаров, услуг, доходов, трансфертов и т.д.) от резидентов данной страны, а на стороне «Использование» — передача стоимости от нерезидентов резидентам.

Между платежным балансом и счетами «Остальной мир» СНС существуют различия в схеме отражения операций, а также в классификации и уровне их детализации. Они обусловлены отсутствием применения в СНС единой системы классификации для всех секторов экономики и различиями в аналитических потребностях, для которых разрабатываются эти две системы.

Несмотря на существующие различия, компоненты платежного баланса и счета «Остального мира» СНС взаимосвязаны между собой. Операции, отражаемые в счете товаров и услуг и в счете первичных доходов текущих трансфертов, содержатся в платежном балансе в счете текущих операций, а операции с капиталом и финансовыми активами — в счете операций с капиталом и финансовыми инструментами платежного баланса. Методология взаимосвязи показателей СНС и показателей платежного баланса и международной инвестиционной позиции представлена в таблице 8.

Как следует из таблицы 7, сальдо текущих операций представляет собой разность между валовой суммой внутренних сбережений и общим объемом инвестиций. Любое изменение величины сальдо текущих операций сопровождается ростом внутренних сбережений по отношению к объему инвестиций в экономику страны.

Таблица 7 — Взаимосвязь показателей СНС с показателями платежного баланса и международной инвестиционной позиции

Показатель	Алгоритм расчета
Валовой внутренний продукт	$ВВП = ВП + ОТ + Н,$ где $ВВП$ — валовой внутренний продукт; $ВП$ — валовая прибыль (смешанные доходы) экономики; $ОТ$ — оплата труда; $Н$ — налоги на производство и импорт за вычетом субсидий на производство и импорт. $ВВП = КП + ВН - (Э - И) = А + ЧЭ,$ где $КП$ — конечное потребление; $ВН$ — валовое накопление капитала; $А$ — абсорбция (расходы на внутреннее потребление и инвестиции) $(А = КП + В);$ $ЧЭ$ — чистый экспорт ($ЧЭ = Э - И$); $Э$ — экспорт; $И$ — импорт
Валовой национальный располагаемый доход	$ВНДР = ВВП + \Delta ПД + \Delta ТТ = КП + ВН + СТ,$ где $\Delta ПД$ — прирост первичных доходов; $\Delta ТТ$ — прирост текущих трансфертов
Чистое кредитование / Чистое заимствование по отношению к другим странам мира	$ЧК/ЧЗ = С - ВН + \Delta КТ - НПА =$ $= С - ВН + СК = СТ + СК,$ где $СТ$ — счет текущих операций платежного баланса; $СК$ — счет операций с капиталом платежного баланса; $С$ — валовое сбережение $(С = ВНДР - КП = ВН + СТ = А - КП + СТ);$ $\Delta КТ$ — прирост капитальных трансфертов
Счет текущих операций	$СТ = (Э - И) + \Delta ПД + \Delta ТТ = С - ВН - ВНДР - А.$
Счет операций с капиталом	$СК = \Delta КТ - НПА,$ где $НПА$ — покупка/продажа непроектированных нефинансовых активов
Финансовый счет	$\Delta ФС = \Delta ФА - \Delta ФП,$ где $\Delta ФС$ — финансовый счет платежного баланса; $\Delta ФА$ — изменение чистых финансовых активов; $\Delta ФП$ — изменение чистых финансовых требований (пассивов)

Окончание табл. 7

Показатель	Алгоритм расчета
Международные резервы	$\Delta P = -(\text{ЧК/ЧЗ} + \Delta \Phi \text{С} - \Delta P),$ где ΔP — изменение чистых международных резервов
Международная инвестиционная позиция	$\Delta \text{СК} = \Delta \text{Н}\Phi \text{А} + \Delta \Phi \text{А} - \Delta \Phi \text{П},$ где $\Delta \text{СК}$ — изменение в чистой стоимости капитала; $\Delta \text{Н}\Phi \text{А}$ — изменение чистых нефинансовых активов; $\Delta \Phi \text{А}$ — изменение чистых финансовых активов; $\Delta \Phi \text{П}$ — изменение чистых финансовых требований (пассивов)

Сальдо по счету текущих операций можно рассчитать по-иному, как разность между валовым располагаемым доходом и абсорбцией (Абсорбция — это расходы на внутреннее конечное потребление и инвестиции.) Это означает, что для улучшения состояния текущих расчетов в стране необходимо высвободить определенную часть ресурсов за счет сокращения уровня внутренней абсорбции, т.е. сократить расходы по отношению к доходам. Такой же эффект может быть получен в результате увеличения национального дохода при неизменном уровне абсорбции. В любом случае необходимо учитывать расходные возможности резидентов, так как общая величина абсорбции резидентов определяется их доходами.

В частности, если бы прирост доходов полностью компенсировался возросшими доходами резидентов на приобретение товаров и услуг, то увеличение доходов не отразилось бы на величине сальдо счета текущих операций.

В системе платежного баланса и СНС с одним из основных показателей, характеризующимся дебетовым или кредитовым сальдо страны за период по сравнению с другими странами мира, является показатель «Чистое кредитование (ЧК)/Чистое заимствование (ЧЗ)» (ЧК/ЧЗ). Уравнение $\text{ЧК/ЧЗ} = \text{СТ} + \text{СК}$ и уравнение $\Delta P = -(\text{ЧК/ЧЗ} + \Delta \Phi \text{С} - \Delta P)$ представляют собой тождества баланса официальных расчетов страны за период. Они показывают, что положительное сальдо суммарного баланса счета текущих опера-

ций и счета движения капитала уравнивается операциями государства с официальными международными резервами страны за период.

Изменение международной инвестиционной позиции на начало периода соответствует разнице, учитывающей оборот и переоценку совокупных финансовых запасов за период, имеющих место в текущих и капитальных счетах платежного баланса (рис. 4).

Активы и пассивы международной инвестиционной позиции формируются из различных видов инвестиций, финансовых инструментов и резервных активов и определяются по каждому его виду как запасы на конец периода минус запасы на начало периода.

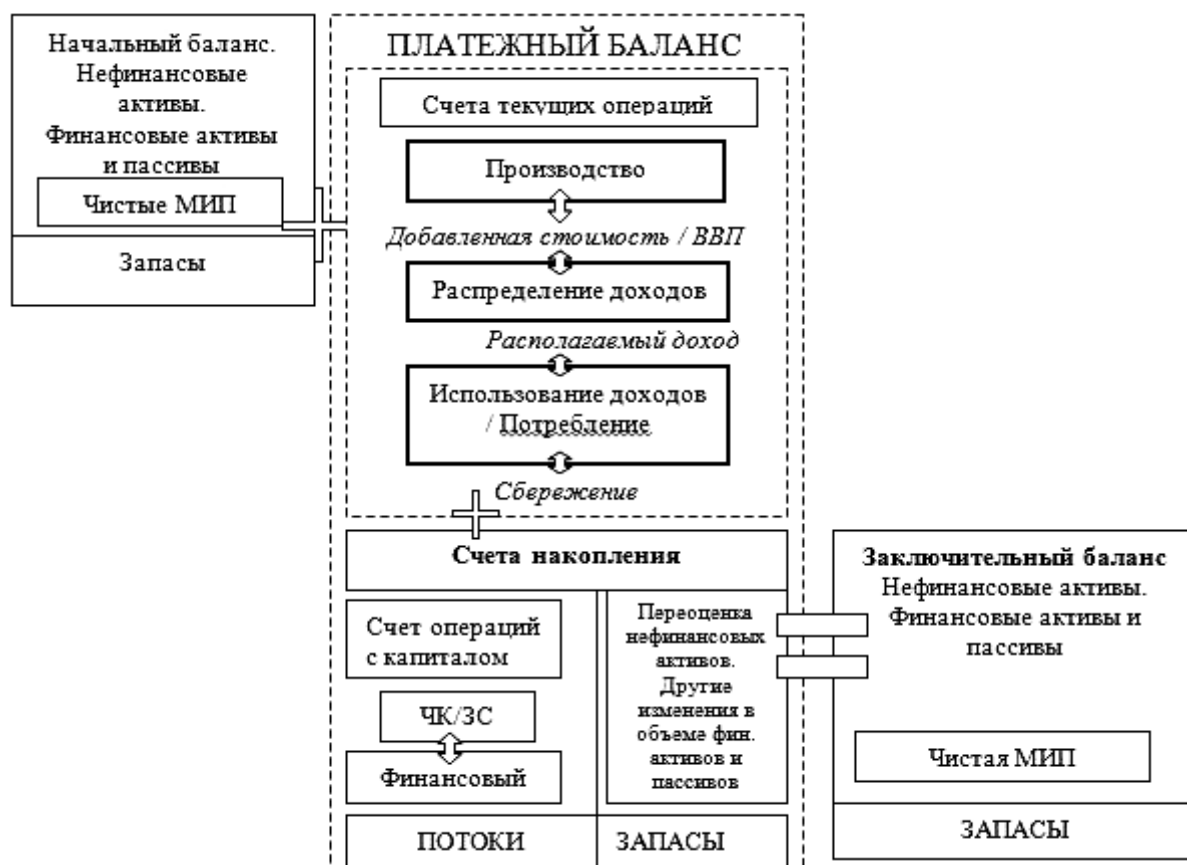


Рис. 4 — Взаимосвязь показателей национального счетоводства со счетами платежного баланса и международной позиции (МИП)

Чистая международная инвестиционная позиция определяется путем уменьшения совокупности активов на совокупные пассивы. В случае если активы превышают пассивы, чистая по-

зиция имеет положительное сальдо. И наоборот, кредитование кредиторской задолженности позволяет говорить о слабой международной инвестиционной позиции и накоплении внешнего долга страны.

Как следует из рисунка 4, между показателями платежного баланса и международной инвестиционной позиции существуют следующие взаимосвязи:

1) международная инвестиционная позиция на конец периода образуется в результате сложения инвестиционной позиции на начало периода плюс изменения в объеме сбережений и капитальных трансфертов, а также переоценка нефинансовых активов и других изменений в объеме финансовых активов и пассивов страны ($СК = СН + \Delta НПС + \Delta ФС$);

2) счета текущих операций и капитальных операций платежного баланса всегда находятся в равновесии — общее сальдо равно нулю ($СТ = -(СК + \Delta ФС)$);

3) сумма счета текущих операций и операций с капиталом и финансовыми инструментами равна входящему сальдо финансового счета и показывает ЧК/ЧЗ страны с остальными странами мира ($ЧК/ЧЗ = -\Delta ФС$).

Данная взаимосвязь позволяет выявить внешние и внутренние источники и институциональную структуру роста национальной экономики, так как раскрывает тенденции влияния внешнеэкономической деятельности страны на ее экономику, степень вовлеченности государства в процессы, происходящие на мировом финансовом рынке, а также дает понимание финансовой устойчивости Российской Федерации в глобальном мире.

По мере усиления кредитной природы денежных потоков между странами необходимость соответствия статистики платежного баланса СНС обусловила анализ их взаимосвязи со смежными статистическими системами, используемыми МВФ, — денежно-кредитной статистикой и статистикой государственных финансов.

Взаимосвязь показателей внешнего сектора экономики и денежно-кредитных счетов обуславливает анализ распределения денежных потоков, поступающих из-за границы, внутри экономики и степени ликвидности денежной системы страны. В большинстве стран в денежно-кредитной статистике значительное

внимание уделяется компонентам денежной массы, которая включает изменение активов и обязательств финансового сектора экономики и изменение иностранных активов и обязательств со странами остального мира. Общая величина изменения денежной массы в экономике может быть представлена выражением $\Delta M2 = -\Delta P + \Delta \text{ЧК}_{\text{внутр}} + \Delta \text{ПСН}$. Таким образом, обязательства, лежащие в основе денежного агрегата $M2$ (табл. 8), равны сумме чистых внешних (иностраннных) активов ($\text{ЧА}_{\text{внеш}}$), чистого внутреннего кредита ($\text{ЧК}_{\text{внутр}}$) и прочих статей (нетто) (ПСН).

Таблица 8 — Взаимосвязь показателей платежного баланса с денежно-кредитными счетами

Показатель	Алгоритм расчета
Счет текущих операций платежного баланса	$CT = -(CK + \Delta \Phi C + \Delta P),$ где CT — счет текущих операций платежного баланса; CK — счет операций с капиталом платежного баланса; $\Delta \Phi C$ — финансовый счет платежного баланса; ΔP — изменение чистых международных резервов
Международные резервы	$\Delta P = -\Delta \text{ЧА}_{\text{внеш}} = \Delta \text{ЧА}_{\text{внутр}} - \Delta M2,$ где $\Delta \text{ЧА}_{\text{внеш}}$ — изменение чистых внешних (иностраннных) активов; $\Delta \text{ЧА}_{\text{внутр}}$ — изменение чистых внутренних активов; $\Delta M2$ — денежный агрегат $M2$ (наличные деньги в обращении вне кредитной системы плюс депозиты до востребования и расчетные, текущие счета, плюс срочные вклады). $\text{ЧК/ЧЗ} = \pm(\Delta M2 - \Delta \text{ЧА}_{\text{внутр}} - \Delta \Phi C),$ где ЧК/ЧЗ — чистое кредитование/чистое заимствование
Денежная масса (денежный агрегат $M2$)	$\Delta M2 = \Delta \text{ЧА}_{\text{внеш}} + \Delta \text{ЧА}_{\text{внутр}} =$ $= -\Delta P + \Delta \text{ЧК}_{\text{внутр}} + \Delta \text{ПСН},$ где $\Delta \text{ЧА}_{\text{внутр}} = \Delta \text{ЧК}_{\text{внутр}} + \Delta \text{ПСН}$; $\Delta \text{ЧА}_{\text{внутр}}$ — изменение чистого внутреннего кредита; $(\Delta \text{ЧК}_{\text{внутр}} = \Delta \text{ЧП}_{\text{внутргос.сектор}} + \Delta \text{ЧП}_{\text{внутргос.вектор}}$, где $\Delta \text{ЧП}_{\text{внутргос.сектор}}$ — изменение чистых требований к органам денежно-кредитного регулирования; $\Delta \text{ЧП}_{\text{внутргос.вектор}}$ — изменение чистых требований частного (негосударственного сектора); $\Delta \text{ПСН}$ — изменения в прочих статьях (нетто)

Как следует из таблицы 8, изменения обязательств, включаемых в денежную массу, могут быть следствием не только изменений в объеме «кредитования/заимствования» со странами остального мира, но и иностранных активов и пассивов финансового сектора национальной экономики. В свою очередь, $\Delta\text{ЧКвнутр} = \Delta\text{ЧПвнутригос.сектор} + \Delta\text{ЧПвнутригос.вектор}$. Данные по потокам операций для базовых компонентов внутреннего кредита могут использоваться для анализа того, насколько операции между финансовым сектором экономики и центральным правительством связаны с увеличением или уменьшением денежной массы в экономике.

$\Delta\text{ЧПвнутригос.вектор}$ — отражает совокупные потоки, являющиеся результатом изменений в сумме требований финансового сектора экономики по отношению к секторам-резидентам (нефинансовый сектор, сектор «домашние хозяйства» и др.), помимо центрального правительства. Увеличение суммы этих требований (положительное значение $\Delta\text{ЧПвнутригос.вектор}$) ведет к росту объема обязательств, включаемых в денежную массу, а их уменьшением вызывает сокращение суммы таких обязательств. Данные о компонентах $\Delta\text{ЧПвнутригос.вектор}$ по секторам могут использоваться для анализа факторов, вызывающих увеличение или уменьшение денежной массы и связанных с ростом или сокращением требований финансового сектора экономики по отношению к различным секторам экономики.

Изменение межгосударственных резервов в платежном балансе характеризует разницу между денежной и кредитной эмиссией. Национальная экономика кредитует страны остального мира (международные резервы растут) за рассматриваемый период в том случае, если прирост чистых международных активов превосходит изменения соотношения финансовых активов и пассивов страны. Таким образом, избыток денежной массы, очищенный от изменений чистого внутреннего кредитования и прочих ошибок (обычно включает отток теневого капитала, регистрируемого в статье «пропуски и ошибки» платежного баланса), остается в экономике (увеличиваются активы финансового счета национальной экономики) или инвестируется в экономике стран остального мира (увеличиваются обязательства финансового остального мира).

В дополнение к рассмотренной системе показателей проводится анализ взаимосвязи платежного баланса и государственного бюджета, который показывает, за счет каких источников финансирования достигается балансирование доходов и расходов госбюджета страны, и характеризует степень самостоятельности государственного бюджета от внутренних источников финансирования национальной экономики.

Межсекторный анализ кругооборота финансовых потоков позволяет выявить ситуации, обуславливающие формирование дефицита счета текущих операций платежного баланса и его взаимосвязь с государственным бюджетом страны (табл. 9).

Таблица 9 — Взаимосвязь показателей государственного бюджета и платежного баланса

Показатель	Алгоритм расчета
Счет текущих операций платежного баланса	$CT = ВНДР - (КП + ВН) = C - ВН,$ где CT — счет текущих операций платежного баланса; $КП$ — конечное потребление национальной экономики; $ВН$ — валовое накопление национальной экономики; C — валовое сбережение национальной экономики
Чистое кредитование / Чистое заимствование государственного сектора (сальдо государственного бюджета)	$CT + СК = ЧК/ЧЗ \text{ гос.сектор} + ЧК/ЧЗ \text{ негос.сектор},$ где $СК$ — счет операций с капиталом платежного баланса. $ЧК/ЧЗ \text{ гос.сектор} = C_{\text{гос.сектор}} - ВН_{\text{гос.сектор}},$ где $ЧК/ЧЗ \text{ гос.сектор} > 0$ — профицит государственного бюджета; $ЧК/ЧЗ \text{ гос.сектор} < 0$ — дефицит государственного бюджета; $C_{\text{гос.сектор}}$ — валовое сбережение государственного сектора; $ВН_{\text{гос.сектор}}$ — валовое накопление государственного сектора
Чистое кредитование / Чистое заимствование негосударственного сектора (сектор «домашние хозяйства» и сек-	$ЧК/ЧЗ \text{ негос. сектор} = C_{\text{негос.сектор}} - ВН_{\text{негос.сектор}},$ где $C_{\text{негос.сектор}}$ — валовое сбережение негосударственного сектора; $(C_{\text{негос.сектор}} = C_{\text{нефин.сектор}} + СД/К$ — валовое сбережение домашних хозяйств; $C_{\text{нефин.сектор}}$ — валовое сбережение нефинансо-

Окончание табл. 10

Показатель	Алгоритм расчета
тор «нефинансовые предприятия»)	вого сектора); $ВН_{\text{негос.сектор}}$ — валовое накопление капитала негосударственного сектора. $ВН_{\text{негос.сектор}} = ВН_{\text{нефин.сектор}} + ВНД/К$, где $ВНД/К$ — валовое накопление капитала домашних хозяйств; $ВН_{\text{нефин.сектор}}$ — валовое накопление нефинансового сектора
Государственный Долг (внешний и внутренний)	$ДК_{\text{внутр}} = ДН_{\text{внутр}} + \Delta ЧПП_{\text{внутр}}$, где $ДК_{\text{внутр}}$ — внутренний долг на конец года; $ДН_{\text{внутр}}$ — внутренний долг на начало года; $\Delta ЧПП_{\text{внутр}}$ — изменение чистых требований к правительству $ДК_{\text{внешн}} = ДН_{\text{внешн}} + \Delta ЧА_{\text{внешн}}$, $ДК_{\text{внешн}}$ — внешний долг на конец периода; $ДН_{\text{внешн}}$ — внешний долг на начало периода; $\Delta ЧА_{\text{внешн}}$ — изменение чистых внешних (иностранных) активов
Дефицит счета текущих операций платежного баланса	1) $ЧК/ЧЗ_{\text{гос.сектор}} < 0$; $ЧК/ЧЗ_{\text{негос.сектор}} < 0$, $(СТ + СК) < 0$; 2) $ЧК/ЧЗ_{\text{гос.сектор}} < 0$; $ЧК/ЧЗ_{\text{негос.сектор}} > 0$, $(СТ + СК) < 0$, если $(С_{\text{гос.сектор}} - ВН_{\text{гос.сектор}}) > (С_{\text{негос.сектор}} - ВН_{\text{негос.сектор}})$; 3) $ЧК/ЧЗ_{\text{гос.сектор}} > 0$; $ЧК/ЧЗ_{\text{негос.сектор}} < 0$, $(СТ + СК) < 0$, если $(С_{\text{негос.сектор}} - ВН_{\text{негос.сектор}}) > (С_{\text{гос.сектор}} - ВН_{\text{гос.сектор}})$

Как следует из таблицы 9, дефицит бюджета счета текущих операций образуется в трех случаях.

Во-первых, если государственный и негосударственный секторы экономики осуществляют заимствование денежных средств у остального мира.

Во-вторых, дефицит счета текущих операций в платежном балансе может быть образован в случае, если для финансирования дефицита государственного бюджета недостаточно заимствований внутри экономики за счет негосударственного сектора экономики.

В-третьих, дефицит образуется в случае, если профицита государственного бюджета недостаточно для финансирования долга негосударственного сектора экономики и недостаток может быть покрыт за счет внешнего финансирования.

4 ДОХОДЫ БЮДЖЕТА: ПОНЯТИЕ, СОСТАВ, ТЕНДЕНЦИИ ИЗМЕНЕНИЯ

Доходы бюджета служат финансовой базой деятельности субъектов власти. Как экономическая категория доходы бюджета представляют собой денежные отношения, связанные с формированием бюджетного фонда, находящегося в распоряжении органов государственной власти и местного самоуправления.

Необходимо различать понятия «государственные доходы» и «доходы государственного бюджета». В первом случае речь идет о более широкой группе бюджетных отношений, так как в состав государственных доходов помимо доходов государственного бюджета включаются ресурсы государственных внебюджетных фондов и доходы государственных организаций.

Доходы бюджета также являются одним из важнейших методов государственного регулирования социально-экономического развития через установление конкретных форм денежных отношений с субъектами хозяйствования, которые обеспечивали бы динамичный устойчивый рост отраслей экономики и уровня жизни населения.

Доходы бюджета как правовая категория — это поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета.

В соответствии со ст. 41 Бюджетного кодекса РФ доходы бюджетов образуются за счет налоговых и неналоговых видов доходов, а также за счет безвозмездных поступлений. В условиях рыночной экономики налоги становятся важным элементом бюджетных отношений.

Сущность налогообложения заключается в прямом изъятии государством определенной части ВВП в свою пользу для формирования бюджетного фонда. Налог — одно из основных понятий финансовой науки. Однако в финансовой науке до сих пор не выработано единое определение налогов. Вопрос об их сущности и функциях остается объектом острых дискуссий. Проблемы правильного понимания природы налога обусловлены тем, что он является комплексной категорией, то есть одновременно экономической, правовой и, возможно, социальной.

Налог как экономическая категория представляет собой денежные отношения государства с организациями и физическими лицами по поводу мобилизации части их доходов и иных средств в бюджетный фонд в определенных законом размерах и в установленные сроки на удовлетворение общественных потребностей.

Согласно ст. 12 Налогового кодекса РФ предусмотрена трехуровневая система взимания налогов и сборов (классификация налогов по правовому регулированию): федеральные, региональные, местные. Разделение налогов по уровням власти устанавливает, что каждый орган власти (федеральный, региональный, местный) наделяется конкретными полномочиями в области введения и отмены налогов, установления льгот, налоговых ставок и других элементов налогообложения (рис. 5).

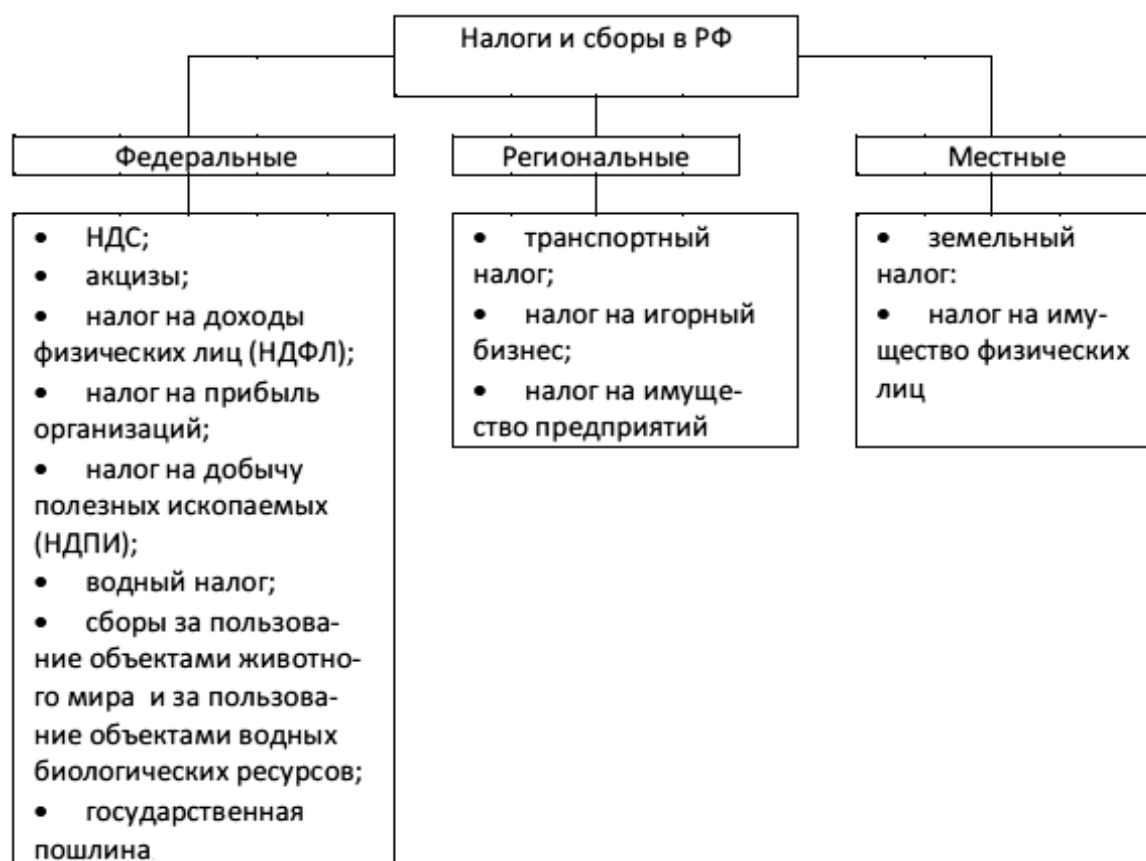


Рис. 5 — Виды налогов и сборов, действующие в РФ с 2011 г.

Федеральными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены Налоговым кодексом РФ и обязательны к уплате на всей территории РФ.

Региональными налогами признаются налоги, которые установлены Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ, обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ.

При установлении региональных налогов законодательными органами государственной власти субъектов РФ определяются в порядке и пределах, предусмотренных Налоговым кодексом РФ, следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, также могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения.

Местными налогами признаются налоги, которые установлены Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах, обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований. Они вводятся в действие и прекращают действовать на территориях муниципальных образований в соответствии с Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах.

При установлении местных налогов представительными органами муниципальных образований определяются в порядке и пределах, предусмотренных Налоговым кодексом РФ, следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, также могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения.

Налоговым кодексом РФ установлены также четыре специальных налоговых режима:

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- упрощенная система налогообложения;
- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Система налогов и сборов является важнейшим элементом налоговой системы. Налоговую систему можно рассматривать как основанную на определенных принципах систему урегулиро-

ванных нормами права общественных отношений, складывающихся в сфере налогообложения. К элементам налоговой системы относят систему налогов и сборов федерального, регионального и местного уровня, взимание которых предусмотрено налоговым законодательством; принципы ее организации; формы и методы налогового контроля и ответственность за налоговые нарушения, нормы налогового права. Следовательно, понятие налоговой системы гораздо шире понятия «система налогов и сборов».

Федеральные налоги и сборы, а также налоги, предусмотренные специальными налоговыми режимами, полностью или частично зачисляются в федеральный бюджет, бюджеты субъектов РФ, бюджеты муниципальных районов, бюджеты городских округов и бюджеты поселений (городских и сельских) на основании нормативов отчислений.

В состав собственных доходов бюджетов входят:

- налоговые доходы, зачисляемые в бюджеты в соответствии с бюджетным законодательством РФ и законодательством о налогах и сборах;
- неналоговые доходы, зачисляемые в бюджеты в соответствии с законодательством РФ, законами субъектов РФ и муниципальными законами;
- доходы, полученные бюджетами в виде безвозмездных поступлений, за исключением субвенций.

Региональные налоги полностью зачисляются в бюджеты субъектов РФ.

Местные налоги полностью зачисляются в бюджеты городских округов и бюджеты городских и сельских поселений, на территории которых они взимаются.

В бюджеты муниципальных районов зачисляются местные налоги, взимаемые на межселенных территориях.

В таблице 11 приведены нормативы распределения налоговых доходов от федеральных налогов и сборов между бюджетами бюджетной системы РФ (ст.ст. 50, 56, 61.1, 61.2, 61.3 Бюджетного кодекса РФ).

Таблица 11 — Нормативы отчислений налоговых доходов от федеральных налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы РФ, %

Наименование налоговых доходов	Федеральный бюджет	В том числе региональные бюджеты	Консолидированные местные бюджеты
Налог на доходы физических лиц	—	70	30
Налог на добавленную стоимость	100	—	—
Акцизы на алкогольную продукцию	—	100	—
Акцизы на спиртосодержащую продукцию	100	—	—
Акцизы на спирт этиловый из пищевого сырья	50	50	—
Акцизы на пиво	—	100	—
Акцизы на табачные изделия	100	—	—
Акцизы на бензин автомобильный, дизельное топливо, моторные масла	40	60	—
Акцизы на легковые автомобили и мотоциклы	100	—	—
Акцизы по подакцизным товарам и продукции, ввозимым на территорию РФ	100	—	—
Налог на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья	95	5	—
Налог на добычу полезных ископаемых (газ природный горючий)	100	—	—
Налог на добычу полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых в виде углеводородного сырья и общераспространенных полезных ископаемых)	40	60	—
Водный налог	100	—	—
Налог на прибыль организаций	100	—	—
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов:			
внутренние водные объекты	20	80	—
остальные водные объекты	20	80	—
Сбор за пользование объектами животного мира	100	100	—
Государственная пошлина	100	—	—

Определяющая роль в формировании бюджетной системы принадлежит трем налогам: НДС, налоги за пользование природными ресурсами, налог на прибыль организаций — на их долю приходится три четверти всех поступлений в бюджет.

Структура доходов федерального бюджета на 2009–2010 гг. приведена в таблице 12.

Таблица 12 — Структура доходов федерального бюджета РФ на 2009–2010 гг.

Наименование дохода	2009 г.		2010 г.	
	млрд руб.	%	млрд руб.	%
Всего поступлений	7 336,77	100	8 303,84	100
1. Налоговые доходы, всего, в том числе:	3 896,49	53,1	4 401,94	53,0
налог на прибыль организаций	195,42	5,0	255,03	5,8
социальные вычеты	509,77	13,1	0	0,0
налог на добавленную стоимость	1 258,32	32,3	1 442,65	32,8
акцизы	893,19	22,9	1 199,57	27,3
налоги за пользование природными ресурсами	1 006,26	25,8	1 408,32	32,0
государственная пошлина	32,68	0,8	63,12	1,4
задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,86	0,0	33,25	0,8
2. Неналоговые доходы	3 432,71	46,8	3 901,41	47,0
3. Прочие поступления	7,57	0,1	0,49	0,0

Данные взяты из отчета об исполнении консолидированного бюджета URL: [//www.roskazna.ru](http://www.roskazna.ru)

Анализ данных таблицы показывает, что налоговые доходы занимают лидирующее место в доходах федерального бюджета, их доля к 2010 г. составила 53 %. Основную массу налоговых доходов образуют налоги: НДС, налоги за пользование природными ресурсами, налог на прибыль организаций. В 2010 г. НДС составил 32,8 % в общей сумме налоговых доходов федерального бюджета.

5 ПРИМЕРЫ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ

Пример 1

Проведите анализ доли федерального бюджета (в %) в основных видах расходов консолидированного бюджета Российской Федерации по данным таблицы.

*Структура расходов консолидированного бюджета
Российской Федерации в 2001 г.*

п/п	Показатели	2001
1	Всего расходов, в том числе	70
2	Государственное управление и местное самоуправление	35
3	Судебная власть	100
4	Международная деятельность	100
5	Национальная оборона	100
6	Правоохранительная деятельность и обеспечение безопасности государства	80
7	Фундаментальные исследования и содействие научно-техническому прогрессу	91
8	Промышленность, энергетика и строительство	15
9	Сельское хозяйство и рыболовство	38
10	Жилищно-коммунальное хозяйство	3,2
11	Образование	27
12	Здравоохранение и физическая культура	10
13	Социальная политика	71
14	Обслуживание государственного и муниципального долга	98
15	Финансовая помощь бюджетам других уровней	95
16	Расходы на проведение военной реформы	9

Как видно из данных таблицы, статьи консолидированного бюджета 3, 4, 5 и 20 полностью финансируются федеральным бюджетом, так как являются ключевыми расходами государства на обеспечение своей деятельности.

Также существенную долю занимают «Правоохранительная деятельность и обеспечение безопасности государства», «Фундаментальные исследования и содействие научно-техническому прогрессу», «Обслуживание государственного и муниципального долга», «Финансовая помощь бюджетам других уровней», «Судебная власть» — более 80 % расходов консолидированного бюд-

жета. Это говорит о том, что в 2001 году данным отраслям уделяется особое внимание со стороны федерального бюджета, более того, данные отрасли находятся на особом контроле государства, помогают обеспечивать основные функции государства.

Наименьшую долю, менее 10 %, занимают такие виды расходов, как «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Здравоохранение и физическая культура», «Расходы на проведение военной реформы». Это свидетельствует о том, что в текущем году основная часть расходов по данным статьям передана бюджетам субъектов федерации и региональным бюджетам.

В общей сложности доля федерального бюджета в совокупных расходах государства составляет 70 %, что говорит о высокой степени централизации всех расходов государства на федеральном уровне.

Пример 2

В стране принята прогрессивная система налогообложения по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ), при этом средняя налоговая ставка составила 16 %. В предыдущем году сумма НДФЛ составила 60 млрд руб. В текущем году правительство ввело пропорциональную ставку налога — 14 % со всех видов доходов. В итоге в текущем году собираемость НДФЛ возросла на 40 %.

а) Рассчитайте потери бюджета при прежнем уровне собираемости НДФЛ.

б) Определите окончательный эффект для бюджета от снижения налоговой ставки.

Так как известно, что в текущем году собираемость НДФЛ выросла на 40 % по сравнению с предыдущим годом, рассчитаем в денежном выражении сумму НДФЛ в текущем году:

$$60 \text{ млрд руб.} * (1 + 0,4) = 84 \text{ млрд руб.}$$

Следовательно, потери бюджета в предыдущем году при средней ставке НДФЛ 16 % составили: $84 - 60 = 24$ млрд руб.

С экономической точки зрения прогрессивная ставка налогообложения на доходы является более справедливой, так как с большего дохода взимается большая сумма налога, что уравнивает в определенной степени разные слои населения между собой.

Но при общем высоком уровне налогообложения в стране повышение ставки налога на доходы приводит к сокрытию части доходов. Что в целом приводит к снижению собираемости налогов. Поэтому государство должно постоянно регулировать ставку налогообложения. И в данном случае понижение ставки НДФЛ привело к позитивным изменениям в плане готовности населения уплачивать налог. В большей степени это отражается на населении с высоким доходом, которые, при переходе на пропорциональную ставку, не скрывают свой доход. В результате общая собираемость налога может быть увеличена.

Пример 3

Найти величину чистого кредитования государства в ВВП.

Величина общих расходов и чистого кредитования составляет 12000 млрд руб., а доля капитальных расходов — 5360 млрд руб.

Расходы на приобретение товаров и услуг составили — 500 млрд руб. Величина субсидий и иных текущих трансфертных платежей составила — 2500 млрд руб., ВВП — 17700 млрд руб.

Для выполнения задания следует определить порядок нахождения величины общих расходов по совокупному государственному долгу с помощью экономической классификации расходов бюджетов РФ, а также порядок нахождения величины текущих расходов по совокупному государственному долгу.

Статьи экономической классификации обозначены в Приказе Минфина РФ от 08.12.2006 № 168н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Рассчитаем разницу между общими расходами и размером ВВП:

$$17700 - 12000 = 5700 \text{ млрд руб.}$$

Величина чистого кредитования или чистого заимствования вычисляется по формуле:

$$\text{ЧК/ЧЗ} = \text{С} - \text{ВН} + \Delta\text{КТ} - \text{НПА},$$

где С — валовое сбережение ($\text{С} = \text{ВНДР} - \text{КП}$), $\Delta\text{КТ}$ — прирост капитальных трансфертов, ВН — валовое накопление капитала, НПА — покупка/продажа произведенных нефинансовых активов.

Рассчитаем размер сбережений S :

$$S = 5700 \text{ млрд руб.} - 500 \text{ млрд руб.} = 5200 \text{ млрд руб.}$$

Величина чистого кредитования или чистого заимствования ЧК/ЧЗ:

$$5200 - 2500 - 5360 = -2660 \text{ млрд руб.}$$

Пример 4

Расчет изменения профицита государственного бюджета за отчетный период к ВВП на отчетный период.

Величина государственных доходов и расходов за период, предшествующий отчетному периоду, равна соответственно 5000 млрд руб. и 3900 млрд руб.; величина государственных доходов и расходов за отчетный период — 5400 млрд руб. и 4800 млрд руб. соответственно. Величина ВВП за отчетный период — 16700 млрд руб.

Предположим, что налогообложение пропорционально доходам. Для выполнения задания следует рассчитать изменение величины государственных доходов и величины государственных расходов.

Необходимо последовательно показать ход решения задания, комментируя переход от одного этапа решения задания к другому.

Ход решения представим в таблице:

	Предыдущий период	Отчетный период	Изменение в руб.
Доходы	5000 млрд руб.	5400 млрд руб.	+400 млрд руб.
расходы	3900 млрд руб.	4800 млрд руб.	+ 900 млрд руб.
ВВП		16700 млрд руб.	
Профицит/ дефицит	Профицит 1100 млрд руб.	Профицит 600 млрд. руб	–500 млрд руб.

Таким образом размер профицита бюджета в предыдущем периоде составил $(1100 \cdot 100 / 16700 = 6,6)$ 6,6 %, в текущем периоде профицит составил 3,6 % к ВВП и в целом профицит сократился на 500 млрд руб. или 3 % от текущего ВВП.

Пример 5

Оценка отраслевого производственного и финансового потенциала государства (региона): необходимо определить производственный, а также финансовый потенциал приоритетных отраслей хозяйства с тем, чтобы сделать выводы относительно эффективности деятельности определенного сегмента экономической базы для государства в целом или для отдельного региона.

Рекомендуется использовать материалы статистических сводок и статистических сборников Госкомстата России, а также отчеты и сводную информацию Министерства финансов РФ за текущий или предшествующий год.

После нахождения всех исходных данных следует дать характеристику производственного и финансового состояния отрасли, провести прогноз динамики показателей таблицы. Объект исследования: Томская область.

Наименование отрасли	Производственная база			Финансовый результат	
	Кол-во предприятий	Удельный вес от общего кол-ва	Кол-во предприятий-банкротов	рентабельность	динамика рентабельности, по отношению к прошлому периоду
2010 г					
промышленность	3500 шт.	15 %	22 %	64 %	Снижение на 12 %

В таблице представлены данные по промышленной отрасли за 2010 год в Томской области. Как видно из таблицы, удельный вес промышленных предприятий в отрасли составляет 15 %, что является довольно слабым показателем развития промышленности. Это может свидетельствовать о высокой зависимости региона от других субъектов федерации, так как отсутствие собственного производства приводит к высокому импорту. При этом в отрасли присутствует довольно высокий процент предприятий-банкротов, что говорит о сложности в работе промышленных предприятий в данном регионе.

Несмотря на негативные статистические данные по предприятиям промышленной отрасли, рентабельность отрасли довольно высока в текущем периоде, но в динамике по сравнению с предыдущим периодом произошло снижение рентабельности, что говорит о спаде в промышленной отрасли региона.

Пример 6

В некоторой стране ВВП при полной занятости может составлять 500 млрд \$, а фактически он равен 440 млрд \$. Сумма налогов в совокупности составляет 18 % от ВВП (допускается, что налоги являются единственным источником доходов бюджета). Государственные расходы равны 60 млрд \$.

а) Определите состояние бюджета.

б) Как изменится сальдо бюджета при полной занятости?

Для того чтобы определить состояние бюджета, необходимо найти разницу между совокупными доходами и расходами бюджета.

Так как налоги являются единственным источником доходов бюджета, рассчитаем сумму доходов:

Расчет ведем от фактического ВВП.

$440 * 0,18 = 79,2$ млрд \$ — сумма доходов бюджета.

Разница между доходами и расходами бюджета составит:

$79,2$ млрд. – 60 млрд \$ = $19,2$ млрд \$ — профицит.

Таким образом, бюджет находится в профиците.

В условиях полной занятости сальдо бюджета изменится в лучшую сторону следующим образом:

500 млрд \$ * $0,18 = 90$ млрд \$ – 60 млрд \$ =
= 30 млрд \$ — размер профицита бюджета в условиях
полной занятости.

Пример 7

Потребность в бюджетных средствах на закупку продовольствия в планируемом году 800 млн руб.

Остаток средств Фонда продовольственных ресурсов на 1 января планируемого года с учетом плановых поступлений текущего года составляет 200 млн руб.

Отвлечение средств Фонда продовольственных ресурсов из продуктивного оборота в текущем году — 100 млн руб.; средства федерального бюджета, переданные в текущем году в управление администрации субъекта Федерации, — 260 млн руб. Проценты за пользование ссудой — 30 млн руб.

Рассчитать объем бюджетных средств, необходимых для выделения в планируемом году из регионального бюджета на пополнение Фонда продовольственных ресурсов.

Потребность в бюджетных средствах на закупку продовольствия в планируемом году составляет 800 млн руб.

При этом в бюджете есть средства:

- остаток средств Фонда продовольственных ресурсов = 200 млн руб.;
- средства федерального бюджета, переданные в текущем году в управление администрации субъекта Федерации, = 260 млн руб.

Итого: 460 млн руб. в бюджете есть для финансирования расходов фонда.

При этом сумма 130 млн руб. будет отвлечена из фонда.

Остаток средств: $460 - 130 = 330$ млн руб.

Следовательно, объем бюджетных средств, необходимых для выделения в планируемом году из регионального бюджета на пополнение Фонда продовольственных ресурсов, составит:

$800 - 330 = 470$ млн руб.

6 КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

Контрольная работа состоит из 20 вариантов. Выбор вариантов осуществляется по общим правилам с использованием следующей формулы:

$$V = (N * K) \text{ div } 100,$$

где V — искомый номер варианта,
 N — общее количество вариантов,
 div — целочисленное деление,
при $V = 0$ выбирается максимальный вариант,
 K — значение 2-х последних цифр пароля.

Каждый вариант включает 2 задачи и охватывает все разделы курса. Студенту следует дать подробное описание решения задач, привести используемые формулы и ссылки на нормативную литературу. Контрольная работа оформляется в редакторах Microsoft Word или Excel.

Для выполнения заданий необходимо пользоваться учебным пособием и соответствующими разделами учебно-методического пособия, а также нормативными актами, перечисленными в списке рекомендуемых нормативных актов.

Задания в контрольной работе рассчитаны на то, что студент также будет использовать рекомендованную литературу и другие источники для нахождения необходимых данных.

Вариант 1

1. Проведите анализ доли федерального бюджета (в %) в основных видах расходов консолидированного бюджета Российской Федерации по данным таблицы.

*Структура расходов консолидированного бюджета
Российской Федерации в 2003 г.*

<i>Основные виды расходов</i>	<i>2003</i>
Всего расходов, в том числе	55,6
Государственное управление и местное самоуправление	46,5
Судебная власть	95,3
Международная деятельность	100
Национальная оборона	100
Правоохранительная деятельность и обеспечение безопасности государства	81,7
Фундаментальные исследования и содействие научно-техническому прогрессу	94,8
Промышленность, энергетика и строительство	20,3
Сельское хозяйство и рыболовство	44,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	0,0
Образование	19,5
Здравоохранение и физическая культура	13,9
Социальная политика	74,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	94,4
Финансовая помощь бюджетам других уровней	99,5
Расходы на проведение военной реформы	100

2. Субъект РФ получил из федерального центра денежные средства в виде дотаций, которые были зачислены в доходы бюджета субъекта РФ для покрытия определенных целевых расходов. Правомерны ли действия органов государственной власти субъекта РФ? Подтвердите ответ на основании норм законодательных актов.

Вариант 2

1. Проанализируйте динамику изменения доли налога на прибыль предприятий и организаций в доходах бюджетной системы Российской Федерации (в %).

Динамика изменения доли налога на прибыль в доходах консолидированного бюджета Российской Федерации

Годы	Доля налога на прибыль в доходах федерального бюджета	Доля налога на прибыль в доходах консолидированного бюджета
1994	21,4	28,7
1995	26,2	35,5
1996	19,6	37,2
1997	23,6	36,4
1998	13,3	28,5
1999	15,2	26,2
2000	13,6	26,4
2001	16,9	37,1
2002	11,8	32,9
2003	7,4	24,9

2. Полученные муниципальным образованием средства от применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности, в т.ч. штрафы, конфискации, компенсации, а также штрафы за нарушение налогового законодательства, были учтены как неналоговые доходы местного бюджета. Правомерны ли действия органов местного самоуправления? Обоснуйте ответ, используя нормы законодательства.

Вариант 3

1. Проанализируйте динамику и структуру долга Российской Федерации (на конец года в % к валовому внутреннему продукту).

*Динамика и структура государственного долга
Российской Федерации*

Годы	Всего	Внутренний долг	Внешний долг
1997	49,5	29,7	19,8
1998	146,4	118,6	27,8
1999	101,9	89,7	12,1
2000	61,3	53,7	7,6
2001	49,1	43,2	5,9
2002	44,8	37,9	6,9
2003	39,6	33,3	6,3

2. Налог на прибыль организаций в 2009 году составил 70 млрд руб., при этом 80 % этой суммы было собрано по ставке 35 %, а 20 % — по ставке 20 % (по льготной системе налогообложения).

а) Определите среднюю ставку налога на прибыль организаций.

б) В 2010 г. ставка налога была снижена до 24 % с отменой всех льгот. В результате произошел «выход из тени» прибыли на сумму 200 млрд руб.

б) Каковы были бы потери бюджета при прежнем уровне собираемости налога на прибыль?

в) Определите окончательный эффект для бюджета от снижения налоговой ставки данного налога.

Вариант 4

1. Определите, какие изменения произошли в сбалансированности консолидированного федерального бюджета и консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации с 2003 г. по 2004 г.?

Оцените положительные и отрицательные тенденции.

Баланс доходов и расходов консолидированного бюджета Российской Федерации

	2003	2004
Доходы — всего:		
млрд руб.	4138,7	5427,3
в процентах к ВВП	31,4	32,3
в том числе федерального бюджета:		
млрд руб.	2586,2	3426,3
в процентах к ВВП	19,6	20,4
Расходы — всего:		
млрд руб.	3964,9	4665,4
в процентах к ВВП	30,0	27,8
в том числе федерального бюджета:		
млрд руб.	2358,6	2695,6
в процентах к ВВП	17,9	16,1
Профицит (+), дефицит (–) — всего		
млрд руб.	173,8	761,9
в процентах к ВВП	1,3	4,5
в том числе федерального бюджета:		
млрд руб.	227,6	730,7
в процентах к ВВП	1,7	4,4

2. В некоторой стране ВВП при полной занятости может составлять 400 млрд \$, а фактически он равен 320 млрд \$. Сумма налогов в совокупности составляет 15 % от ВВП (допускается, что налоги являются единственным источником доходов бюджета). Государственные расходы равны 52 млрд \$.

а) Определите состояние бюджета.

б) Как изменится сальдо бюджета при полной занятости?

Вариант 5

1. Оценка отраслевого производственного и финансового потенциала государства (региона): необходимо определить производственный, а также финансовый потенциал приоритетных отраслей хозяйства с тем, чтобы сделать выводы относительно эффективности деятельности определенного сегмента экономической базы для государства в целом или для отдельного региона.

Наименование отрасли	Производственная база			Численность работающих	Объем производства	Объем амортизационных отчислений	Финансовый результат	
По вариантам:	кол-во предприятий	удельный вес от общего кол-ва	кол-во предприятий-банкротов	% от общего числа занятых по отрасли	оборот, млн. руб.	млн. руб.	рентабельность, %	динамика рентабельности по отношению к прошлому периоду
Промышленность								

Описание процесса выполнения задания

Рекомендуется использовать материалы статистических сводок и статистических сборников Госкомстата России, а также отчеты и сводную информацию Министерства финансов РФ за текущий или предшествующий год.

После нахождения всех исходных данных следует дать характеристику производственного и финансового состояния от-

расли, провести прогноз динамики показателей таблицы. Объект исследования: Томская область.

2. В ходе исполнения федерального бюджета бюджетный дефицит значительно превысил запланированный уровень. Какие из нижеперечисленных мер могут быть предприняты Правительством РФ:

- а) использование средств резервного фонда;
- б) выпуск краткосрочных государственных займов в виде облигаций от имени РФ;
- в) сокращение ассигнований по ряду статей расходов, связанных с финансированием бюджетных целевых программ;

Вариант 6

1.Оценка отраслевого производственного и финансового потенциала государства (региона): необходимо определить производственный, а также финансовый потенциал приоритетных отраслей хозяйства с тем, чтобы сделать выводы относительно эффективности деятельности определенного сегмента экономической базы для государства в целом или для отдельного региона.

Наименование отрасли	Производственная база			Численность работающих	Объем производства	Объем амортизационных отчислений	Финансовый результат	
По вариантам:	кол-во предприятий	удельный вес от общего кол-ва	кол-во предприятий-банкротов	% от общего числа занятых по отрасли	оборот, млн. руб.	млн. руб.	рентабельность, %	динамика рентабельности по отношению к прошлому периоду
Сельское хозяйство								

Описание процесса выполнения задания

Рекомендуется использовать материалы статистических сводок и материалов статистических сборников Госкомстата Рос-

сии, а также отчеты и сводную информацию Министерства финансов РФ за текущий или предшествующий год.

После нахождения всех исходных данных следует дать характеристику производственного и финансового состояния отрасли, провести прогноз динамики показателей таблицы. Объект исследования: Томская область.

2. Правительство РФ привлекло несколько внешних займов на сумму, превышающую установленный законом о бюджете размер государственных внешних заимствований. По истечении 8-ми месяцев Правительство РФ внесло в Госдуму проект закона об увеличении объема внешних заимствований на указанный год. Вправе ли Правительство РФ осуществлять внешние займы, не включенные в программу государственных внешних заимствований? В каком порядке рассматривается и утверждается эта Программа?

Вариант 7

1. Оценка отраслевого производственного и финансового потенциала государства (региона): необходимо определить производственный, а также финансовый потенциал приоритетных отраслей хозяйства с тем, чтобы сделать выводы относительно эффективности деятельности определенного сегмента экономической базы для государства в целом или для отдельного региона.

Строительство	По вариантам:			Наименование отрасли	Производственная база	Численность работающих	Объем производства	Объем амортизационных отчислений	Финансовый результат
		кол-во предприятий							
		удельный вес от общего кол-ва							
		кол-во предприятий-банкротов							
		% от общего числа занятых по отраслям							
		оборот, млн. руб.							
		млн. руб.							
		рентабельность, %							
		динамика рентабельности по отношению к прошлому периоду							

Описание процесса выполнения задания

Рекомендуется использовать материалы статистических сводок и материалов статистических сборников Госкомстата России, а также отчеты и сводную информацию Министерства финансов РФ за текущий или предшествующий год.

После нахождения всех исходных данных следует дать характеристику производственного и финансового состояния отрасли, провести прогноз динамики показателей таблицы. Объект исследования: Томская область.

2. РФ приняла решение о предоставлении государственных гарантий субъекту РФ. Каков порядок предоставления государственных гарантий субъектам РФ? Укажите соответствующие статьи Бюджетного кодекса.

Вариант 8

1. Мониторинг макроэкономического развития российской экономики при помощи оперативных финансовых индикаторов: исследуя состояние макроэкономических показателей социально-экономического развития экономики, в задании надлежит обнаружить и оценить отклонения в финансовой сфере.

Исследование имеет целью разработку прогноза развития с учетом принятых корректирующих решений в области финансовых регуляторов.

Дата	Оперативные финансовые индикаторы макроэкономического развития						
	ВВП, млрд руб.	Денежная масса, млрд руб.	Кредиторская задолженность, млрд руб.	Просроченная задолженность, млрд руб.	Дебиторская задолженность покупателей, млрд руб.	Рентабельность продукции, прибыль/издержки	Количество убыточных предприятий, %
2010							
сальдо							
2011							
сальдо							
2012							
сальдо							
прогноз							

Описание процесса выполнения задания

Для проведения мониторинга необходимо использовать финансовые и статистические данные о состоянии государственных финансов, денежно-кредитной системы, данные о финансовой деятельности организаций. Данные следует брать за каждый финансовый год, который соответствует году календарному.

Денежную массу рекомендуется брать в разрезе индикатора М2, который является наиболее обобщающий характеристикой состояния денежного обращения.

Кредиторская задолженность включает задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками за поступившие материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, в том числе задолженность, обеспеченную векселями выданными, задолженность по всем видам платежей в бюджет и отраслевые и межотраслевые внебюджетные фонды.

Дебиторская задолженность включает задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками за товары, продукцию (работы, услуги), в том числе задолженность, обеспеченную векселями полученными, задолженность по расчетам с прочими дебиторами, включающую в себя задолженность финансовых и налоговых органов (в том числе по переплате по налогам, сборам и прочим платежам в бюджет).

Далее необходимо рассчитать сальдированный результат по каждому индикатору и сделать выводы относительно динамики отдельных индикаторов.

2. РФ предоставила государственную гарантию субъекту РФ на получение банковского кредита для покрытия дефицита бюджета. Субъект РФ не смог вернуть полученный кредит в срок. Каковы последствия сложившейся ситуации?

Вариант 9

1. Динамика финансовых показателей за анализируемый период 2011 г. с предшествующим периодом — 2012 г.

Общая постановка задания

Необходимо изучить динамику финансовых показателей определенной финансовой сферы (по выбору студента) в целях сопоставления данных с последующим анализом и прогнозированием.

Наименование показателя	Период (дата)				
	Первое значение, у. е.	%	Второе значение, у. е.	%	Сальдо
1.					
2.					
...					

Описание процесса выполнения задания

Для выполнения задания рекомендуется выбрать финансовые показатели, объединенные в общую группировку, или один финансовый показатель, который содержит определенные структурные единицы. Примером могут служить следующие финансовые показатели: социально-экономические показатели, доходы и расходы населения, производство и использование ВВП и т.п.

В зависимости от выбранного показателя определяется условная единица значения, которой может быть рубль, количество человек (чел.), число (шт.), тонна (иная мера веса).

Значение процента: фиксированное значение доли конкретного признака в общей совокупности данных, процент изменения величины по сравнению с предыдущим значением за отчетный период и т.п.

Далее следует провести анализ факторов формирования и распределения показателей и итоговых величин финансовых результатов.

Рекомендуется использовать материалы финансовой отчетности и статистики органов государственного управления, а также публикуемые результаты развития финансового сектора государства.

2. В отчетном квартале фактически полученные доходы федерального бюджета превысили утвержденный уровень на 12 %. В связи с этим в октябре текущего года Правительство РФ подготовило законопроект о внесении изменений и дополнений в Закон РФ «О Федеральном бюджете», в соответствии с которым планировалось финансировать отдельные расходные статьи бюджета сверх установленных ассигнований. Однако данный законопроект был отклонен Госдумой и направлен на доработку. Повторное рассмотрение указанного законопроекта было назначено на декабрь текущего года. Оцените правомерность ситуации. Какие действия должно осуществить Правительство РФ в сложившейся ситуации?

Вариант 10

1. Определение величины общего уровня расходов бюджета.

Общая постановка задания

Допустим, что доходы государственного бюджета считаются налоговыми, так как налоги составляют основную часть доходов. За отчетный период доходы государственного бюджета составили — 5427,3 млрд руб., расходы — 4665,4 млрд руб. Налоговые доходы бюджета за отчетный период составили 4936,2 млрд руб., величина чистых налогов — 2142 млрд руб.

Для выполнения задания необходимо определить, как рассчитываются величины чистых налогов и профицита бюджета.

2. Страна имеет следующие макроэкономические показатели:

Год	ВВП, млрд \$	Доля ВВП, перераспределяемая через бюджет, %	Доходы бюджета, млрд \$	Расходы бюджета, млрд \$	Состояние (сальдо) бюджета, млрд \$
2003	80	20		20	
2004	90	22		21	
2005	100	25		25	
2006	110	27		25	

а) Рассчитайте состояние и сальдо бюджета страны за каждый год.

б) Какие существуют способы финансирования дефицита бюджета? Что устанавливает в этом случае Бюджетный кодекс РФ? Назовите соответствующие статьи.

в) Каковы направления использования бюджетного профицита?

Вариант 11

1. Алгоритм управления финансированием дефицита государственного бюджета. Представлена система источников финансирования дефицита федерального бюджета:

1) Финансовые активы, приобретенные государством в целях управления ликвидностью.

2) Поступления от продажи финансовых активов, приобретенных государством в целях управления ликвидностью.

3) Платежи по обязательствам сектора государственного управления (погашение долгов государством).

4) Принятие обязательств сектором государственного управления (государственное заимствование).

5) Изменение остатков наличных денежных средств (денежной массы и депозитов).

Для выполнения задания необходимо указать последовательность применения в ходе осуществления политики финансирования дефицита бюджета. Например: $1 + 2 - 3 + 4 - 5$.

Необходимо показать ход решения задания, а также объяснить выбранную последовательность источников.

2. Используя ФЗ «О Федеральном бюджете» на 5 лет (Приложение 8 — Распределение расходов федерального бюджета по разделам и подразделам функциональной классификации), определите удельный вес расходов на: а) государственное управление; б) национальную оборону и правоохранительную деятельность; в) социальную политику; г) здравоохранение и д) обслуживание государственного долга. Дайте пояснение выявленной тенденции. Охарактеризуйте полученные данные.

Вариант 12

1. Расчет изменения профицита государственного бюджета за отчетный период к ВВП на отчетный период.

Величина государственных доходов и расходов за период, предшествующий отчетному периоду, равна соответственно 4138,7 млрд руб. и 3964,9 млрд руб.; величина государственных доходов и расходов за отчетный период — 5427,3 млрд руб. и 4665,4 млрд руб. соответственно. Величина ВВП за отчетный период — 16779 млрд руб.

Предположим, что налогообложение пропорционально доходам. Для выполнения задания следует рассчитать изменение величины государственных доходов и величины государственных расходов.

Необходимо последовательно показать ход решения задания, комментируя переход от одного этапа решения задания к другому.

2. Величина регулирующих доходов регионального бюджета — 550 млн руб., сумма собственных доходов — 400 млн руб., величина расходной части бюджета — 1300 млн руб. Субвенции из федерального бюджета составляют 40 % от величины дефицита. Рассчитайте: а) сумму дефицита регионального бюджета, б) величину субвенции из федерального бюджета.

Вариант 13

1. Определение доли государственных расходов в ВВП.

Необходимо найти долю государственных расходов(g) в ВВП, при том, что алгоритм расчета берется за определенный промежуток времени — календарный год (t).

В качестве расчетного периода возьмем 2006 год, в течение которого сформирована величина государственных расходов (G), равная 6276,3 млрд руб., а также номинальная величина ВВП (Q), равная 26781 млрд руб. $G_t = G_{t-1} + \Delta G_t$, из этой формулы видно, что для расчета потребуются данные о величине государственных расходов как за расчетный период, так и за период времени, предшествующий расчетному периоду, т.е. за 2005 год — 5105,9 млрд руб.

Для выполнения задания рекомендуется использовать данные об исполнении государственного бюджета, а также статистическую информацию о финансах государства, производстве и использовании ВВП.

Следует показать весь ход решения задания, используя предложенные формулы и обозначения макроэкономических величин.

2. В ходе исполнения бюджета субъекта РФ снизился объем поступлений доходной части бюджета, в результате чего общий объем финансирования сократился на 13,5 % годовых назначений. В связи с этим управление федерального казначейства по данному субъекту РФ выдало предписание о блокировке отдельных расходных статей бюджета субъекта РФ. За счет сэкономленных средств планировалось осуществить полное финансирование социально значимых для региона программ. Оцените правомерность действий органов казначейства. Предложите вариант разрешения сложившейся ситуации.

Вариант 14

1. Определение величины государственных расходов на товары и услуги.

В отчетном периоде справедливы следующие величины:

- потребление населения (промежуточное потребление — стоимость товаров и услуг, которые полностью потребляются в процессе производства) — 23024 млрд руб.
- инвестиции в основной капитал (в отрасли, производящие товары и оказывающие рыночные и нерыночные услуги) — 4580,5 млрд руб.
- величина ВВП — 45891 млрд руб.

Следует учитывать, что данные величины справедливы только в условиях закрытой экономики.

Необходимо последовательно показать ход решения задания, комментируя переход от одного этапа решения задания к другому.

2. Заполните таблицу ниже по данным предшествующего 2012 финансового года.

Таблица — Контрольные цифры закона о федеральном бюджете и его исполнении

Параметры бюджета	Закон о бюджете	Исполнение бюджета
Доходы: Налоговые Неналоговые Безвозмездные перечисления Итого		
Расходы (функциональная классификация) Всего Социальная сфера Промышленная политика Содержание государственного аппарата И т.д.		
Профицит (дефицит)		

Вариант 15

1. Расчет сальдо государственного бюджета.

В таблице представлены данные доходов и расходов консолидированного бюджета государства за отчетный период (отчетным периодом следует считать календарный год):

	Млрд. руб.
Доходы	X
из них:	
налоговые доходы (включают единый социальный налог)	X
из них:	
налог на прибыль организаций	867,6
налог на доходы физических лиц	574,5
налог на добавленную стоимость	1069,7
акцизы	244,3
платежи за пользование природными ресурсами	579,5
налоги на имущество	146,8
налоги на внешнюю торговлю и внешнеэкономические операции	859,7
неналоговые доходы	X
из них:	
от внешнеэкономической деятельности	38,5
от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, или от деятельности государственных и муниципальных организаций	330,0
безвозмездные перечисления	-132,0
доходы целевых бюджетных фондов	172,0
единый социальный налог	444,7
Расходы	X
в том числе:	
на государственное управление и местное самоуправление	223,0
на международную деятельность	54,0
на национальную оборону	430,0
на правоохранительную деятельность и обеспечение безопасности государства	381,2
на промышленность, энергетику и строительство	394,1
на сельское хозяйство и рыболовство	78,2
на транспорт, связь и информатику	48,7
на дорожное хозяйство	86,0
на жилищно-коммунальное хозяйство	291,3
на социально-культурные мероприятия	1465,1
на обслуживание государственного долга	230,4
расходы целевых бюджетных фондов	183,2
прочие расходы	800,2
Сальдо	X

Для выполнения задания необходимо в правильной последовательности определить физические величины показателей баланса бюджета, обозначенные как «X».

Необходимо последовательно показать ход решения задания, комментируя переход от одного этапа решения к другому.

2. В текущем году было начислено и выплачено субсидий на жилье и коммунальные услуги 1877 семьям на общую сумму 36000 руб. по муниципальному фонду. В связи с повышением в планируемом году тарифов на оплату жилья и коммунальных услуг на 60 % численность семей, получающих субсидии, возрастет на 40 %.

Произвести расчет субсидий на жилье и коммунальные услуги в планируемом году.

Вариант 16

1. Расчет сальдо государственного бюджета.

В таблице представлены данные доходов и расходов консолидированного бюджета государства за отчетный период (отчетным периодом следует считать календарный год):

	Млрд. руб.
Доходы	X
из них:	
налоговые доходы (включают единый социальный налог)	X
из них:	
налог на прибыль организаций	36,0
налог на доходы физических лиц	28,0
налог на добавленную стоимость	143,3
акцизы	87,1
платежи за пользование природными ресурсами	9,5
налоги на имущество	3,9
налоги на внешнюю торговлю и внешнеэкономические операции	91,3
неналоговые доходы	X
из них:	
от внешнеэкономической деятельности	23,3
от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, или от деятельности государственных и муниципальных организаций	7,9
безвозмездные перечисления	1,8
доходы целевых бюджетных фондов	41,6
Расходы	X
в том числе:	
на государственное управление и местное самоуправление	62,0
на международную деятельность	36,6
на национальную оборону	93,7
на правоохранительную деятельность и обеспечение безопасности государства	51,3
на промышленность, энергетику и строительство	15,5
на сельское хозяйство и рыболовство	9,3
на транспорт, связь и информатику	14,5
на дорожное хозяйство	5,2
на жилищно-коммунальное хозяйство	10,2
на социально-культурные мероприятия	62,8
на обслуживание государственного долга	166,8
расходы целевых бюджетных фондов	44,0
прочие расходы	3,2
Сальдо	X

Для выполнения задания необходимо в правильной последовательности определить физические величины показателей баланса бюджета, обозначенные как «Х».

Необходимо последовательно показать ход решения задания, комментируя переход от одного этапа решения задания к другому.

2. По данным Министерства финансов РФ:

- Планируемый объем централизованного экспорта — 198 млрд руб.
- Затраты предприятий-экспортеров на производство и транспортировку продукции — 102 млрд руб.
- Затраты предприятий-экспортеров на получение банковской гарантии — 8,75 млрд руб.
- Комиссионное вознаграждение предприятию-специэкспортеру — 18 млрд руб.

Требуется: рассчитать размер поступлений в федеральный бюджет на планируемый год средств от экспортных поставок товаров и услуг для федеральных нужд.

Вариант 17

1. Определение величины инвестиционного потока резидентов Российской Федерации в иностранные активы.

Определите итоговую и промежуточные величины инвестиционного потока (нетто-прирост активов резидентов), используя функциональную структуру инвестиций резидентов Российской Федерации в иностранные активы (кроме резервных активов).

Вид инвестиций	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	2007 г.	2006 г.	Δ 2007/2006
	млрд. долларов						%
Прямые	3,1	3,9	1,8	4,4		13,8	
Портфельные	3,7	2,0	1,2	3,8		3,8	
Финансовые производные	-0,1	-0,2	-0,3	-0,3		-0,8	
Прочие	9,8	13,7	-2,8	10,1		26,9	
Итого:						43,7	

Необходимо найти промежуточные величины и итоговую величину объема инвестиций, используя правила учета показателей структуры инвестиций резидентов РФ.

Далее следует найти изменение величин объема инвестиций, соответствующих 2006 и 2007 годам в процентном отношении, и сделать вывод относительно динамики итоговых величин, а также степени влияния каждого вида инвестиций на итоговую величину.

Найти экономическое обоснование снижения в III квартале показателей по всем видам инвестиций.

Следует заполнить поле таблицы, прокомментировать полученные результаты.

2. Указать разделы и подразделы бюджетной классификации РФ, по которым должны быть отражены следующие расходы федерального бюджета:

А) затраты на капитальный ремонт ТУСУРа;

Б) затраты на выплату заработной платы библиографам Национальной библиотеки, расположенной в г. Санкт-Петербурге;

В) расходы на возмещение убытков при замене материальных ценностей государственного материального резерва;

Г) расходы на приобретение студенческих билетов и зачетных книжек для студентов ТУСУРа;

Д) расходы на содержание материально-технической базы Государственного архива РФ.

Вариант 18

1. Расчет номинальной величины совокупного дохода местных бюджетов за отчетный период.

Согласно данным о расщеплении налогов и сборов между различными уровнями бюджетной системы РФ в отчетном периоде. Отчетным периодом следует считать календарный год.

Виды налогов	Зачисление в бюджеты		Основание
	федеральный бюджет	бюджет субъектов РФ	
Налог на покупку иностранных денежных знаков и платежных документов, выраженных в иностранной валюте	60%	40%	ФЗ от 19.12.2006 № 238-ФЗ «О федеральном бюджете на 2007 год»
Платежи за добычу полезных ископаемых, в том числе:			
<i>на территории края или области, имеющие автономные округа</i>	12,5%	87,5%	ФЗ от 19.12.2006 № 238-ФЗ «О федеральном бюджете на 2007 год»
<i>на остальных территориях</i>	25%	75%	ФЗ от 19.12.2006 № 238-ФЗ «О федеральном бюджете на 2007 год»
Акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей спирта этилового свыше 9 процентов (за исключением вин)	50%	50%	ФЗ от 19.12.2006 № 238-ФЗ «О федеральном бюджете на 2007 год»

Согласно данным об исполнении государственного бюджета в отчетном периоде налоговые доходы составили:

- по налогу на покупку иностранных денежных знаков и платежных документов, выраженных в иностранной валюте, — 11,3 млрд руб.;
- по платежам за добычу полезных ископаемых на территории края или области, имеющих автономные округа, — 521,1 млрд руб.;
- по платежам за добычу полезных ископаемых на остальных территориях — 303,9 млрд руб.;
- по акцизам на алкогольную продукцию с объемной долей спирта этилового свыше 9 процентов (за исключением вин) — 22,7 млрд руб.

Для выполнения задания следует определить долю, относимую для местного бюджета, по каждому налогу, а затем суммировать найденные величины для нахождения величины совокупного дохода.

Необходимо последовательно показать ход решения задания, комментируя переход от одного этапа решения задания к другому.

2. Потребность в бюджетных средствах на закупку продовольствия в планируемом году 736,1 млн руб.

Остаток средств Фонда продовольственных ресурсов на 1 января планируемого года с учетом плановых поступлений текущего года составляет 149,5 млн руб.

Отвлечение средств Фонда продовольственных ресурсов из продуктивного оборота в текущем году — 113,4 млн руб.; средства федерального бюджета, переданные в текущем году в управление администрации субъекта Федерации, — 260 млн руб. Проценты за пользование ссудой — 20 млн руб.

Рассчитать объем бюджетных средств, необходимых для выделения в планируемом году из регионального бюджета на пополнение Фонда продовольственных ресурсов.

Вариант 19

Найти величину процентов по совокупному государственному долгу, используя экономическую классификацию расходов и величину чистого кредитования государства в ВВП.

Величина общих расходов и чистого кредитования составляет 10880,1 млрд руб., доля чистого кредитования составляет — 109,2 млрд руб., а доля капитальных расходов — 3536 млрд руб.

Расходы на приобретение товаров и услуг составили — 428,2 млрд руб. Величина субсидий и иных текущих трансфертных платежей составила — 2198,5 млрд руб., ВВП — 16779 млрд руб.

Для выполнения задания следует определить порядок нахождения величины общих расходов по совокупному государственному долгу с помощью экономической классификации расходов бюджетов РФ, а также порядок нахождения величины текущих расходов по совокупному государственному долгу.

Статьи экономической классификации обозначены в Приказе Минфина РФ от 08.12.2006 № 168н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Необходимо последовательно показать ход решения задания, комментируя переход от одного этапа решения задания к другому.

2. На основании проверок Счетной палаты РФ было выявлено, что Минфин РФ включил в состав задолженности Томской области перед федеральным бюджетом обязательства муници-

пальных образований Томской области, не гарантированные Томской областью. Правомерны ли требования Минфина?

Вариант 20

1. В стране принята прогрессивная система налогообложения по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ), при этом средняя налоговая ставка составила 13,3 %. В предыдущем году сумма НДФЛ составила 30 млрд руб. В текущем году правительство ввело пропорциональную ставку налога — 13 % со всех видов доходов. В итоге в текущем году собираемость НДФЛ возросла на 70 %. а) Рассчитайте потери бюджета при прежнем уровне собираемости НДФЛ. б) Определите окончательный эффект для бюджета от снижения налоговой ставки.

2. Классифицируйте следующие доходы бюджета по экономическому содержанию (на налоговые, неналоговые и безвозмездные и безвозвратные перечисления):

- а) налог на прибыль организаций;
- б) доходы от внешнеэкономической деятельности;
- в) НДФЛ;
- г) доходы от акций, принадлежащих государству;
- д) субсидии и субвенции;
- е) таможенные пошлины;
- ж) прибыль Банка России после уплаты налогов;
- з) доходы от продажи государственного имущества

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМЫХ К ИЗУЧЕНИЮ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ

1. Конституция РФ принята всенародным голосованием 12 дек. 1993 г. (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30 дек. 2008 г. № 6-ФКЗ, от 30 дек. 2008 г. № 7-ФКЗ) // Собр. законодательства Рос. Федерации. — 2009. — № 4, ст. 445.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая от 30 нояб. 1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 6 апр. 2011 г.) // Консультант Плюс : справ. правовая система. — URL: <http://www.consultant.ru/popular/gkrf1/>

3. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 26 янв. 1996 г. № 14-ФЗ (ред. от 19 окт. 2011 г.) // Консультант Плюс : справ. правовая система. — URL: <http://www.consultant.ru/popular/gkrf2/>

4. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 27 июня 2011г.) // Консультант Плюс : справ. правовая система. — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_115681/#p6

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) : федер. закон : принят Гос. Думой 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 19 июля 2011 г.) (с изм. и доп., вступающими в силу с 30 сент. 2011г.) // Консультант Плюс : справ. правовая система. — URL: <http://www.consultant.ru/popular/nalog1/>

6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) : федер. закон : принят Гос. Думой 5 авг. 2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 19 июля 2011 г.) (с изм. и доп., вступающими в силу с 1 ноября 2011 г.) // Консультант Плюс : справ. правовая система. — URL: <http://www.consultant.ru/popular/nalog2/>

7. О бюджетной политике на 2010 — 2013 годы : бюджетное послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации.

8. О федеральном бюджете на 2011 г. и на плановый период 2012 и 2013 годов от 13 дек. 2010 г. : федер. закон № 357-ФЗ // Гарант : информ.-правовое обеспечение.

9. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений : федер. закон от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ : принят Государственной Думой 23 апреля 2010 г.

10. Алашкин М. Ю. Федеральный закон № 83-ФЗ: шаги по реализации // Финансы — 2011. — № 7. — С. 17–24.