**ВВЕДЕНИЕ**

В условиях переходной экономики усиливается роль бюджета в регулировании воспроизводственных процессов, происходит активизация всей системы бюджетных отношений. Бюджет становится одним из главных инструментов в проведении финансовой политики государства, а бюджетные методы регулирования - наиболее эффективными.

Путем бюджетного перераспределения валового внутреннего продукта формируется структура общественного производства и народнохозяйственные пропорции, адекватные рыночной системе хозяйствования.

Управляя бюджетным процессом, государство выстраивает бюджетные отношения, направляет, бюджетные потоки таким образом, чтобы обеспечить выполнение макроэкономических показателей, реализацию общенациональных программ, рыночных реформ, выравнивание уровней социально-экономического развития регионов.

Однако как в теории, так и в практике формирования бюджета возникает ряд проблем, решение которых позволило бы усилить его воздействие на выход ; страны из затянувшегося кризиса.

В современной экономической литературе и периодической печати широко обсуждаются вопросы, посвященные отдельным проблемам составления и исполнения бюджета, чаще всего связанные с налогами, как основой доходной базы бюджета.

Государственный бюджет - это важнейший плановый и контрольный инструмент, посредством которого государство перераспределяет более третьей части национального дохода и более половины своих денежных средств. Через государственный бюджет правительство реализует экономическую и социальную, внутреннюю и внешнюю политику. От размера государственного бюджета, состава и соотношения его доходов и расходов зависят реализация программ экономического и социального развития, устойчивость социального положения страны. Он может влиять на экономическую активность, инвестиционную политику, совершенствование структуры экономики, на развитие приоритетных отраслей и социальную сферу.

Центральным показателем государственного бюджета является величина его доходов. Сумма доходов определяет расходы государства на развитие экономики, темпы экономического роста и уровня благосостояния страны. Сопоставление доходов государственного бюджета с его расходами позволяет определить сумму и уровень дефицита. Такая роль доходов государственного бюджета в жизни общества и государства обуславливает необходимость совершенствование методологии их формирования и прогнозирования разработки новых подходов в этом направлении.

Важным источниками бюджетов социалистических стран являлись и привлеченные средства: займы, остатки вкладов населения в сберегательном банке. Широко использовались для скрытия дефицита кредитные ресурсы и

эмиссия денег. Не случайно официальная статистика отрицала наличие бюджетного дефицита (исключение - первые годы ВОВ) и даже показывало постоянное повышение доходов над расходами, Впервые недостаток доходных источников для покрытия расходов Государственного бюджета СССР был признан лишь в 1989г.

До 1991г. бюджет Республики Беларусь был частью бюджета СССР. Но так как первый самостоятельный бюджет на 1991г. был составлен до признания суверенитета республики, то предполагалось отношение с союзным бюджетом (22% налога на прибыль, 30% налога с продаж). Особенностями первого бюджета становится то, что главное назначение бюджета - обеспечение функций государства РБ; в казну РБ начали зачисляться налог с оборота и подоходной налог с населения; появился чрезвычайный налог, налог на импорт, экспорт; также в бюджет стали поступать средства от выкупа акционерами государственной собственности и часть ресурсов фонда государственного страхования.

Цель- курсовой работы заключается в том, чтобы на основании учебной литературы, периодических изданий и статистического материала изучить доходы государственного бюджета в условиях рыночной экономики; выявить положительные тенденции в формировании финансовых ресурсов на уровне государства; дать оценку происшедшим изменениям в составе доходов бюджета за последние годы.

Предполагается рассмотрение таких вопросов как: сущность бюджета и его значение в функционировании государства, особенность бюджета Республики Беларусь на современном этапе.

Далее определяются принципы формирования доходов бюджета и их состав, в который входят: налоги, неналоговые платежи и доходы целевых бюджетных фондов. Так как налоги являются основным источником пополнения бюджета считается целесообразным рассмотреть их в следующей классификации: прямые налоги; косвенные налоги; местные налоги и сборы.

Для раскрытия темы потребовалась проработка ряда научных изданий. Этой проблемой занимались ученые с давних времен, например в своей работе, посвященной исследованию истории русских финансов, и награжденной Императорской академией наук Демидовской премией, Д. Толстой писал: "Первою заботою членов всякого возникшего общественного союза бывает установление и признание верховной власти, долженствующей охранять общие и частные интересы. Но эта власть, поставленная выше всякого частного произвола, не могла бы существовать, ни быть полезною, если бы она не имела средств упрочить к себе почтение и повиновение. Нужно, следовательно, отыскать эти средства".

Но единой терминологии в отношении бюджета до настоящего времени не выработано. Термин "бюджет" в монографиях, учебных пособиях, научных статьях, а также законодательных актах используется для обозначения различных по своей сути объектов.

Так, в совместном труде A.M. Александрова и Э.А. Вознесенского "Финансы социализма" бюджет рассматривается одновременно как

аь...

"экономическая категория", как "финансовая категория", как "фактор реализации действия объективных экономических законов социализма" и как "основной финансовый план".

А.Ю. Казак в своей книге "Финансы и Кредит" рассматривает бюджет как "совокупность денежных отношений, как основной финансовый план," и как важнейший финансовый регулятор...".

В учебном пособии "Государственный бюджет" под редакцией М.И. Ткачук бюджетом называется "...основной финансовый план государства, отражающий экономические отношения по поводу формирования, распределения и использования централизованного фонда денежных средств".

В "Основах теории финансов" под редакцией Л.А. Дробозиной бюджет рассматривается как "основной централизованный фонд денежных средств".

В. С. Павлов определяет бюджет как "основную экономическую форму планомерного образования и использования общегосударственного фонда денежных средств.

Наиболее точным определением бюджета является приведенное Т.В. Сорокиной в книге "Бюджетный процесс Республики Беларусь": "Совокупность бюджетных отношений по формированию и использованию бюджетного фонда страны составляет понятие государственного бюджета".

Что касается законодательных актов, то в них еще более игнорируется природа бюджетных отношений.

Закон Республики Беларусь "О бюджетной системе Республики Беларусь и государственных внебюджетных фондах" в разделе "Основные термины и определения" представляет бюджет как "основной финансовый план формирования и использования денежных средств для обеспечения функций государственных органов, экономического и социального развития Республики Беларусь или соответствующих административно-территориальных единиц...". Таким образом, в различных источниках под бюджетом понимается финансовый план государства, форма образования и расходования денежных средств, фонд денежных средств либо система или совокупность денежных отношений, фактор реализации экономических законов и др.

•S {.

***1. Бюджет и его сущность.***

Учение о государственном бюджете является частью науки о финансах и представляет собой область знаний о развитии особой сферы распределительных отношений - бюджетной. Она включает финансовые отношения, опосредующие формирование и использование централизованного фонда денежных средств государства.

Возникновение такого фонда предопределено исторически.

Бюджет зародился на ранних этапах общественного развития не как финансовая категория, а в виде особой системы общественных отношений, связанных с мобилизацией определенных доходов в форме материальных ценностей для создания бюджетного фонда (государственной казны) и осуществлением государственных расходов. Трансформация бюджета в финансовую категорию происходила постепенно с развитием государства и товарно-денежных отношений. Это было естественно, поскольку "в условиях рабовладельчества и феодализма финансы играли относительно незначительную роль в формировании денежных доходов государства, т.к. в указанных формациях господствовали натуральные отношения". Изначально формирование бюджетного ; фонда связано с объективной необходимостью совместного удовлетворения общественных потребностей посредством государства.

Процесс трансформации бюджета в финансовую категорию происходил одновременно с развитием общества, государства и товарно-денежных отношений этих условиях бюджет формируется как фонд денежных средств.

Итак, существование бюджетных отношений вне государства невозможно, поскольку их функционирование предопределено объективной необходимостью удовлетворения общественных потребностей посредством государства.

В то же время выступая формой существования объективных финансовых отношений и выполняя особую роль по удовлетворению общегосударственных потребностей, бюджет может рассматриваться как самостоятельная категория. Ее экономическая сущность состоит в объективно функционирующих специфических денежных отношениях, складывающихся у государства с предприятиями, организациями и населением.

В экономической литературе принадлежность бюджета к финансовой категории не оспаривается, однако единого определения его сущности нет. Причину этого следует искать, прежде всего, в том, что в финансовой науке не выработаны единые подходы к толкованию сущности финансов, сферы действия финансовых отношений.

Непосредственно финансовые отношения не являются объектом нашего исследования, но для более глубокого раскрытия природы бюджета считаем необходимым определить специфику бюджетных отношений в системе финансовых отношений.

К сущностным особенностям бюджетных отношений как части финансовых принято относить их денежный характер, поскольку бюджетные отношения опосредуют движение части финансовых ресурсов, связанных с формированием и

использованием централизованного фонда денежных средств, а также тот факт, что бюджетные отношения носят вторичный, перераспределительный характер. Они участвуют в перераспределении главным образом чистого дохода путем изъятия части его в виде налогов и неналоговых платежей для формирования государственных доходов и финансирования общегосударственных мероприятий. Однако для понятия специфики бюджетных отношений требуется более глубокая характеристика их сущностных особенностей:

- бюджетные отношения опосредуют безвозмездное движение стоимости в
виде взимаемых налогов, сборов, неналоговых доходов, а также бюджетного
финансирования, не сопровождающихся обязательным, немедленным возвратом
средств, их возмещением;

1. объектом бюджетного перераспределения может выступать (кроме
чистого дохода) и часть стоимости необходимого продукта;
2. сфера действия бюджетных отношений ограничивается рамками
бюджетного процесса, так как отношения возникают лишь при формировании,
распределении и использовании бюджетных средств;
3. участниками бюджетных отношений выступают: государство лице
органов власти различных уровней и предприятия, организации, учреждения,
население, т.е. все участники общественного производства, - при уплате платежей
или использовании бюджетных ресурсов;
4. бюджетные отношения формируют центральное звено финансовой
системы благодаря широкому спектру, дает государство стремится учитывать
потребности расширенного воспроизводства, и через бюджетные расходы,
формируют пропорции перераспределения финансовых ресурсов между
подразделениями общественного производства, отрасли территориями и т.д.;

- бюджетные отношения строго регламентируются бюджетным и
налоговым законодательством.

Учет специфики, отмеченных выше сущностных особенностей бюджетных отношений, на наш взгляд, должен находить отражение в определении бюджета. Между тем, как отмечалось выше (, существет множество противоречий по поводу понятия "бюджет". Но особый акцент который часто делается в понимании бюджета как финансового плана государства, формы образования и расходования денежных средств, фонда денежных средств и др., больше ориентирован на внешнюю его сущность. В частности, в процессе своего функционирования бюджетные отношения материализуются в бюджетном фонде, но бюджетный фонд выступает лишь как материальная форма, а не сущностное выражение бюджета.

Бюджетный план является организационной формой воплощения бюджетных отношений и принимает силу закона. В бюджетном плане отражаются доходы государства, направления, и пропорции распределения решающей части централизованных финансовых ресурсов на конкретный финансовый период (год), размер дефицита бюджета, основные направления финансовой политики страны.

Составление, рассмотрение, утверждение и исполнение бюджетного плана соответствуют этапам бюджетного процесса и регламентируются

законодательством. Утвержденный бюджетный план принимает силу закона. В ходе его исполнения формируется бюджетный фонд.

Устанавливаемые в бюджетном плане взаимоотношения по платежам и ассигнованиям обладают всеобщностью и охватывают, по существу, всю национальную экономику и основную массу финансовых ресурсов государства, оказывая тем самым активное воздействие на процесс их образования и использования. Несмотря на то, что бюджет перераспределяет не весь чистый доход, создаваемый экономическими субъектами, он воздействует на общие размеры накоплений, оказывая тем самым влияние на принятие субъектами хозяйствования решений, касающихся их текущей хозяйственной деятельности. В этом проявляется распределительная функция бюджета.

Вместе с тем, отражая реальное движение бюджетных ресурсов и происходящие экономические процессы через систему показателей по доходам и расходам государства, бюджет объективно выполняет контрольную функцию, "предупреждая" о нежелательных тенденциях с целью своевременного корректирования бюджетной политики.

Бюджетные взаимоотношения после утверждения бюджетного плана как закона страны принимают форму государственных обязательств. Поэтому предусмотренные в нем принципы формирования доходов, цели и объекты финансирования становятся выражением финансовой политики государства и являются обязательными для всех субъектов, вовлеченных в бюджетный процесс.

Все это позволяет определять бюджет как систему специфических финансовых отношений, связанных с формированием и использованием бюджетного фонда для обеспечения функций государства на определенных этапах общественного развития.

Бюджетные отношения сопровождают движение множества денежных потоков, связанных с образованием и использованием бюджетного фонда. Управляя этими потоками, государство выстраивает бюджетные отношения в соответствии с проводимой бюджетной политикой, т.е. придает им определенные формы: налоги, сборы, трансферты и др. Бюджет становится важным элементом в системе государственного регулирования экономических и социальных процессов.

Современное государство использует бюджет для воздействия на производство, накопление, потребление и другие стороны воспроизводства. Это создало предпосылки для всеобъемлющего изучения роли бюджета. Однако такого не произошло по следующим причинам. Прежде всего, ряд экономистов, по-прежнему применяли односторонний подход к бюджету как объекту исследования, акцентируя внимание на расходных функциях бюджета. При этом вопросы налогообложения оставались без внимания.

Более того, длительное время государственный бюджет рассматривался лишь с точки зрения централизованного денежного фонда государства, его основного финансового плана. По существу, бюджет отождествлялся с народнохозяйственным планом. Его основное назначение усматривалось в централизации части финансовых ресурсов и их распределении на общегосударственные нужды.

Ситуация стала меняться в конце 80 - начале 90-х годов. Развитие рыночных отношений заставило взглянуть на бюджет как на инструмент государственного регулирования.

В условиях формирования рынка производственные отношения, основанные на полной экономической независимости и самостоятельности хозяйствующих субъектов, создают возможности для свободного движения товаров и капиталов. Рыночные отношения приводят к стихийному образованию натуральных и стоимостных пропорций, которые не всегда желательны и содействуют экономическому росту. Поэтому государство пытается воздействовать экономическими методами на воспроизводственные процессы, сгладить некоторые социальные последствия стихийных рыночных сил.

В Республике Беларусь на начало 90-х годов пришелся переходный период от командной экономики к смешанной, характеризующейся развитием рыночной инфраструктуры, конкуренцией, разгосударствлением, созданием различных форм хозяйствования, и сопровождавшиеся спадом производства, разрывом хозяйственных связей предприятий, снижением инвестиционной активности.

Первый самостоятельный бюджет Республики Беларусь был составлен на 1991 г. исходя из принятой Верховным Советом БССР в июле 1990 г. Декларации о государственном суверенитете Белорусской Советской Социалистической Республики. В нем отражались следующие показатели: объем республиканского бюджета по доходам и расходам и предельный размер бюджетного дефицита, нормативы отчислений в союзный бюджет и бюджеты областей республики и г. Минска и др.

Местные бюджеты утверждались местными Советами и включались в консолидированный (сводный) бюджет республики. В бюджете на 1991 г. еще отражались взаимоотношения с союзным бюджетом по поводу передачи в него части налога на прибыль предприятий и организаций союзного и республиканского подчинения (22%), налога с продажи (30%), других неналоговых поступлений от деятельности предприятий,, объединений и организаций союзного управления, а также средств по взаиморасчетам.

Особенностью бюджета 1991 г. явилось полное зачисление в бюджет республики налога с оборота и подоходного налога с населения, поступающих на ее территории. Это было результатом сокращения передаваемых центру функций и принятия правительством мер по укреплению доходной базы государственного бюджета Белорусской ССР.

В доходной части бюджета планировались и целевые поступления. В частности, в связи с ограниченностью средств в бюджете и необходимостью проведения в 1991 г. неотложных мероприятий предусматривались поступления в фонд финансирования республиканских и региональных социальных программ за счет привлечения в этот фонд до 40% амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов государственных предприятий и организаций союзного, республиканского и местного подчинения. Плановая сумма поступлений определялась на уровне 2,2% от всех доходов государственного бюджета. Средства указанного фонда предусматривалось направить на строительство жилья, объектов социальной сферы, строительство новых и

расширение действующих предприятий по выпуску товароэ народного потребления, других предприятий приоритетных отраслей хозяйства, повышение заработной платы работникам народного образования, здравоохранения и культуры.

Кроме того, был введен целевой чрезвычайный налог для ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС.

В бюджете отражались поступления средств государственного социального страхования в связи с уменьшением тарифов с 37 до 26% —1,3 млрд. руб., или 22% доходов республиканского бюджета.

Законом "О Государственном бюджете Белорусской ССР на 1991 год" предусматривались отчисления в местные бюджеты областей и г. Минска от общегосударственных налогов и доходов: от налога с оборота - по дифференцированным нормативам; от прибыли предприятий и организаций союзного и республиканского подчинения - 12%; от поступлений по реализации государственного внутреннего выигрышного займа - 50% . Для укрепления доходной базы местных бюджетов отдельным областям передавался почти весь контингент налога с оборота, поступающего на их территории. Например, Минской области норматив отчислений от налога с оборота устанавливался в размере 94,5%, Гродненской - 99,9%.

В расходной части бюджета произошла переориентация в направлениях бюджетных средств. Особенностью бюджета стало снижение расходов на народное хозяйство: если в 1989 г. они составляли 62,7% расходов консолидированного бюджета, то в 1991 г. планировались на уровне 58,4%. Значительную их часть - 49,5% государство направляло на возмещение разницы в ценах; государственные дотации на покрытие убытков, образование хозрасчетных фондов, надбавки к закупочным ценам на сельхозпродукцию.

Впервые определен статус местных бюджетов как самостоятельных единиц в бюджетной системе республики. В частности, вышеназванным Законом установлено, что местные бюджеты нижестоящих .административно-территориальных единиц не включаются в бюджеты вышестоящих административно-территориальных единиц. Вмешательство вышестоящих органов и организаций в процесс разработки, утверждения и исполнения местных бюджетов не допускается.

В 1991 г. Министерство финансов республики утвердило классификацию доходов и расходов республиканского и местных бюджетов Республики Беларусь, что позволило упорядочить составление и исполнение бюджета, унифицировать бюджетную документацию, формы отчетности.

Однако более глубокие изменения в бюджете происходят с 1992 г. Они связаны с принятием ряда законодательных актов, регламентирующих бюджетный процесс. Прежде всего, имеется в виду Закон "О бюджетной системе Республики Беларусь", Закон "О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь", ряд законов о налогах.

Изменения в экономических и социальных процессах, вызванные политической и экономической самостоятельностью республики, реформами

трансформационного периода, выразились в специфике доходной и расходной частей бюджета 1992 г.

Начиная с этого времени формирование доходной части бюджета стало осуществляться на основе собственного налогового законодательства, введенного в действие с 1 января 1992 г., которое предусматривало гарантии независимости республики как суверенного государства в формировании собственных доходов и защиту ее экономических интересов. Переход к рыночным отношениям диктовал необходимость замены прямого налогообложения косвенным. Новая налоговая система предусматривала отмену налога с оборота, ориентированного на применение фиксированных розничных и оптовых цен и их государственное регулирование. Вводился механизм налогообложения, применяемый в европейских странах, в котором функционирует система косвенных налогов, включающая налог на добавленную стоимость и акцизы.

В то же время от введения новых видов налогов и доходов предполагалось мобилизовать 55,8 млрд. руб. С учетом этих замещений общий объем доходов консолидированного бюджета определился в размере 91,5 млрд. руб. с ростом против уточненного плана 1991 г. на 63,4 млрд. руб., или в 3,3 раза.

В настоящее время в составе бюджета аккумулируются средства всех государственных внебюджетных и бюджетных целевых фондов, которые формируют значительную часть его доходов. Данные свидетельствуют об усилении процессов централизации финансовых ресурсов в государственном бюджете в связи с включением в него доходов государственных внебюджетных и бюджетных целевых фондов: если в 1997 г. объем бюджета по этой причине увеличился на 2% , то в 1998 г. - на 18,7% . По прогнозу на 2001 г. доля целевых фондов в бюджете определена в размере 22,7% к уровню текущих и капитальных доходов и 18,5% к общему объему доходов бюджета.

Процесс усиления централизации финансовых ресурсов способствовал возникновению еще одной особенности бюджета - резкому увеличению размеров бюджетного фонда государства. Только за последние пять лет объем бюджета вырос почти в 60 раз, а за период с 1992 по 2000 г. в условиях высокой инфляции он увеличился почти в 7140 раз (без учета целевых бюджетных фондов); его показатели дважды деноминировались в связи с изменением нарицательной стоимости денежной единицы Республики Беларусь и масштаба цен (в 1994 и 2000 г.).

Проведенный анализ состояния доходной и расходной частей бюджета Беларуси в период с 1992 по 2000 г. позволил нам сформулировать и обобщить особенности его развития в условиях трансформационной экономики, к которым можно отнести следующие:

•расширение сферы бюджетных отношений и круга участников бюджетного процесса;

•усиление централизации финансовых ресурсов в государственном бюджете; увеличение бюджетных ресурсов в ВВП;

•быстрый рост объема бюджета; формирование в составе бюджета целевых бюджетных фондов;

•сокращение доли местных бюджетов в консолидированном бюджете;

•недостаточно рациональная структура доходов и расходов бюджета; •усиление социальной направленности расходов бюджета; •появление специфических расходов, связанных с развитием рыночной инфраструктуры и финансированием рыночных преобразований; •формирование в составе бюджета резервных фондов; •устойчивый бюджетный дефицит.

***2. Доходы и расходы бюджета. Его роль в общественном производстве***

Доходи бюджета - часть централизованных финансовых ресурсов государства, необходимых для выполнения его функций. Они выражают экономические отношения, возникающие у государства с предприятиями, организациями и гражданами в процессе распределения стоимости общественного продукта и национального дохода. Формой проявления этих отношений служат различного вида платежей предприятий, организаций и населения в государственный бюджет, а их материально- вещественным воплощением - денежные средства, мобилизуемые в бюджетный фонд. Бюджетные доходы, с одной стороны, являются результатом распределения стоимости общественного продукта между различными участниками воспроизводственного процесса, а с другой - выступают объектом дальнейшего распределения, сконцентрированной в руках государства стоимости, ибо последняя используется для формирования бюджетных фондов территориального, отраслевого и целевого назначения.

Состав бюджетных доходов, формы мобилизации денежных средств в бюджет зависят от системы и методов хозяйствования, а также от решаемых в обществе экономических задач. В нашей стране, где собственником преобладающей массы предприятий являлось государство, доходы бюджета в основном 'базировались на денежных накоплениях этих предприятий. Переход на рыночные системы хозяйствования потребовал использования экономических методов руководства общественным производством, а неэффективность применявшихся ранее форм мобилизации части чистого дохода предприятий в бюджет обусловило коренное изменение системы доходных поступлений. Она стала строиться на базе налоговых платежей; взаимоотношений предприятий с бюджетом были переведены на правовую основу, регулируемую законом.

При формировании доходов основного финансового плана государства (регионов) возникают финансовые взаимоотношения между участниками процесса. Это дает основание рассматривать доходы как экономическую категорию - совокупность денежных отношений по поводу изъятия и централизации части финансовых ресурсов в бюджет. Такие отношения всегда имеют распределительный характер, стоимостную форму, и их обязательным участником является государство. Именно государство для образования доходов своего бюджета вступает в финансовые взаимоотношения с отдельными звеньями хозяйства, гражданами, взимая на общегосударственные нужды часть созданного или полученного ими национального дохода.

Формы и методы образования доходов бюджета изменяются под воздействием многих объективных и субъективных факторов, среди них первостепенное влияние оказывает уровень развития производительных сил, производственных отношений, финансовой науки. Не менее важное воздействие на доходы имеют сложившаяся конкретная экономическая и социальная ситуация, экономическая политика в данном периоде, выбранные приоритеты развития общества, стратегия достижения намечаемых задач и др. Однако в

любом случае главное назначение мобилизованных доходов - создание устойчивой финансовой базы, позволяющей органам власти всех уровней управления осуществлять свои функции, удовлетворять общегосударственные потребности. Назначение доходов - покрыть расходы бюджета. Но при этом необходимо найти такие формы финансовых взаимоотношений с субъектами хозяйствования, методы изъятия доходов в бюджет, которые бы стимулировали повышение производительности труда, рациональное использование всех ресурсов, увеличение поступлений. В этом заключается не только фискальное назначение доходов, но и их стимулирующая функция, обеспечивающая расширение материальной основы их роста, укрепление доходной части бюджета. В экономической литературе выделяют следующие основные принципы формирования доходов государства1:

1. *Обусловленность конкретных видов платежей,* существующими
экономическими и социально- политическими факторами, постоянным
совершенствованием системы бюджетных доходов в соответствии с
потребностями развития экономики. Установление платежей в бюджет в
размере необходимом для полного обеспечения закономерных темпов
роста экономики и реализации социальных программ;
2. *Обязательное изъятие* (полное или частичное) в бюджет, которое не
связано с трудовыми усилиями предприятия.

Эти принципы обусловлены методами хозяйства, формами собственности, активной ролью бюджета, стимулирующие производство в регулирующих народно - хозяйственных пропорциях.

Анализ формирования доходов бюджетов различных стран показывает, что, несмбтря на многообразие конкретных видов платежей, существовали и существуют три основных канала денежных поступлений в бюджет:

1. Государственное имущество, общегосударственные ресурсы. За пользование
ими могут взиматься плата, вноситься определенные взносы.
2. Обязательные платежи физических и юридических фирм, .взимаемые в виде
разных налогов и сборов.
3. Привлеченные ресурсы в форме государственных займов, доходов от
реализации других ценных бумаг, лотереи, части вкладов в государственные
банки и др.

Все источники поступлений в бюджет можно сгруппировать по таким важнейшим признакам, как: форма изъятия платежей; субъекты их уплаты; сфера деятельности, отрасль, ведомство; объект обложения и др. Соответственно по форме, методам изъятия и содержанию все доходы бюджета можно разделить на *налоговые* и *неналоговые.* Платежи, имеющие налоговую форму отличаются более жесткой регламентацией нормативов изъятия денежных средств в распоряжение государства, чем неналоговые платежи, которые позволяют государству вальвировать размерами изъятия денежных средств. При переходе к рынку увеличивается доля налоговых платежей в общем объеме бюджетов. Это вызвано спецификой рыночных отношений, предпологающей установление единых

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

' Доходы государства, понятие более широкое, чем бюджетные доходы, т.к. включают в себя помимо средств бюджета всех уровней власти ресурсы внебюджетных фондов и всего государственного сектора.

правил хозяйствования для всех субъектов и финансированных, взимаемых в бюджет налогов.

В зависимости от плательщика, доходы можно разделить на две группы. Первую из них образуют поступления от юридических лиц, т.е. предприятий, организаций, других комерческих структур, а вторую от физических лиц. Первая группа платежей (в виде налогов, сборов, неналоговых доходов) преобладает в доходах бюджета и республики. Одновременно увеличивается доля платежей в результате расширения объектов налогообложения, а также роста доходов отдельных групп граждан. Четко выраженной становится тенденция расширения объектов обложения юридических и физических лиц за счет включения в налогооблагаемый оборот имущества, земли, природных ресурсов и др.

Сфера деятельности позволяет разделить доходы бюджета на платежи, поступающие от субъектов материального производства, а также от учреждений, организаций, предприятий непроизводственной сферы. Более детализированной является классификация их по отраслям хозяйства, культуры и ведомствам (промышленности, транспорта, сельского хозяйства, торговли, коммунального и жилищного хозяйства т т. п.). Платежи зависят также от вида предприятий, формы его управления, организации комерческой деятельности.

Особое место имеет их группировка по основным объектам обложения, к которым относятся: прибыль, доходы, капитал, имущество, природные ресурсы, земля, ФОТ, обороты по реализации продукции, работ и услуг (или их добавленной стоимости) и др.

В настоящее время согласно ст.4 Закона Республики Беларусь «О бюджете Республики Беларусь на 2001 г.» доходы республиканского бюджета на 2001 г. формируются за счет:

1. НДС и акцизов на товары (работы, услуги), ввозимые на таможенную
территорию РБ (20%, 10%);
2. НДС на товары (работы, услуги), производимые на территории РБ (за
исключением отчислений, передаваемых в бюджеты областей и г. Минска), в
бюджеты: Бресткой области - 66%, Витебской - 47%, Гомельской - 42%,
Гродненской- 58%, Минская- 56%, Могилевская-51, г. Минск- 25%.
3. акцизов на отдельные товары по спирту из пищевого сырья, водка, ликеро -
водочные изделия и спиртосодержащим раствором (за исключением
отчислений, передаваемых в бюджеты областей и г. Минска) 40%;
4. налогов на доходы и прибыль юридических лиц (за исключением отчислений,
передаваемых в бюджеты областей и г. Минска), в бюджеты: Бресткой-60%,
Витебской - 44%, Гомельской - 33%, Гродненской - 43%, Минская - 39%,
Могилевская-41%, г. Минск-25%;
5. единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции (за
исключением отчислений, передаваемых в бюджеты областей и г. Минска)
70%;
6. налога на игорный бизнес (за исключением отчислений, передаваемых в
бюджеты областей и г. Минска) 50%;
7. чрезвычайного налога для ликвидации последствий катастрофы на
Чернобыльской АЭС 4%;
8. доходов от внешней торговли и внешнеэкономических операций 12%;
9. доходов свободных экономических зон (налог на прибыль - 15%, НДС - 10%,
налог на доход - 15%);
10. других обязательных платежей и иных поступлений.

Также в доходы республиканского бюджета включаются средства государственных целевых бюджетных фондов:

•республиканского фонда поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки (1,5% от выручки);

• государственного фонда содействия занятости (1%, 0,5% - для

сельскохозяйственных производителей);

1. республиканского дорожного фонда- 40%;
•республиканского фонда охраны природы -10%;
•республиканского фонда «Энергосбережение» - 15%;
2. гарантийного фонда- 10%.

Статьей 5 этого же Закона поступления доходов по основным источникам предусмотрены в определенных суммах (приложение 2).

Исходя из рассмотренного приложения, все доходы республиканского бюджета можно подразделить на следующие группы:

1. текущие доходы;
2. капитальные доходы;
•доходы СЭЗ;
3. Доходы государственных целевых бюджетных фондов.

Каждая группа в свою очередь делиться на ряд подгрупп (приложение 2).

Согласно ст. 10 «Закона о бюджете Республике Беларусь на 2001 год» Советы депутатов областного и базового территориального уровня в 2001 г. вводят на территории соответствующих административно - территориальных единиц свои налоги и сборы (ставки налогов и сборов, местные органы власти устанавливают самостоятельно, но не более 5%) (см. пункт 2.2.3).

В 2001г. в доход республиканского бюджета полностью поступают средства (в т.ч. иностранные), полученные государственными органами (за рядом исключений) [ Закон РБ "О бюджете РБ на 2001г." ст. 34].

Исходя из рассмотренного, можно отметить, что порядок формирования доходов бюджета регулируется по большей части Законом «О бюджете Республике Беларусь». С учетом сложившейся практики данным Законом определяются вопросы формирования на республиканском и местном уровнях целевых бюджетных фондов, перечня и порядка введения местных налогов и сборов. Закон о бюджете на 2001 год содержит ряд новых принципиальных моментов, направленных, в первую очередь, на продолжение работы по упрощению порядка расчетов налогоплательщиков с бюджетом и рационализацию структуры налоговых платежей.

С этой целью в 2001 году объединяются чрезвычайный налог и обязательные отчисления в государственный фонд содействия занятости в единый платеж в

размере 5% фонда заработной платы. По аналогичным соображениям в 2001 году объединяются в единый платеж целевые сборы в местный целевой бюджетный фонд стабилизации экономики производителей сельскохозяйственной продукции и продовольствия, отчисления в местные бюджетные жилищно-инвестиционные фонды и целевые сборы на финансирование расходов, связанных с содержанием и ремонтом жилищного фонда, который производится плательщиками в размере 2,5% выручки от реализации товаров, работ, услуг. Отчисления средств пользователями автомобильных дорог и отчисления в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки уплачиваются в едином порядке по общему нормативу в размере 2% выручки от реализации товаров, работ и услуг.

Возрастание роли бюджета в регулировании воспроизводственных процессов сопровождается бюджетизацией финансовых ресурсов, т.е. усилением их централизации в государственном бюджете. Эта специфическая черта бюджета прослеживается при анализе динамики доходов бюджета в ВВП.

В течение последних нескольких лет доля государственных доходов в ВВП Беларуси оставалось высокой, несмотря на резкое снижение объемов производства. Это объясняется главным образом тем, что сохранялся сильный контроль государства над экономикой, и весьма незначительными сдвигами в плане структурных реформ.

Темпы роста отдельных доходных источников были различными, что вызвало реструктуризацию доходной части бюджета. Прежде всего, изменилось соотношение налоговых и неналоговых доходов в бюджете (табл. 2.1).

Очевидно, что основная масса доходов бюджета формируется за счет налоговых поступлений. Доля налоговых доходов в бюджете увеличилась с 88,1% в 1997 г. до 92,2% в 2001 г., соответственно неналоговые доходы бюджета уменьшились за этот период с 11,9 до 7,8%.

**Таблица 2.1**

**Соотношение налоговых и неналоговых доходов в консолидированном бюджете Республики Беларусь (без учета целевых бюджетных фондов), в % к итогу**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы бюджета  | 1997  | 1998  | 1999  | 2000  | 2001  |
| Доходы — всего  | 100.0  | 100.0.  | 100,0  | 100Г0  | 100.0  |
| Из них:  |  |  |  |  |  |
| налоговые  | 88,1  | 91,5  | 91.1  | 92,5  | 92,2  |
| еналоговые  | 11,9  | 8,5  | 8,9  | 7,5  | 7,8  |

Более детальный анализ структуры доходной части бюджета показывает,- что основную часть его доходов составляют косвенные налоги (табл. 2.2).

**Таблица 2.2**

**Структура доходов консолидированного бюджета Республики Беларусь (без учета**

**целевых бюджетных фондов), % к итогу**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы  | 1993  | 1994  | 1996  | 1998  | 1999  | 2000  | 2001  |
| Доходы - всего  | 100,0  | 100,0  | 100,0  | 100,0  | 100,0  | 100,0  | 100,0  |
| В том числе:  |  |  |  |  |  |  |  |
| Налог на прибыль и доходы  | 25,9  | 29,7  | 23,5  | 15,1  | 15,1  | 18,1  | 17,3  |
| НДС  | 37,1  | 27,6  | 28,0  | 31,1  | 30,6  | 30,9  | 29,6  |
| Акциз  | 9,0  | 12,1  | 7,9  | 13,3  | 13,2  | 12,2  | 14,6  |
| Чрезвычайный налог для ликвидации последствий аварии на ЧАЭС  | 8,4  | 7,7  | 7,8  | 5,1  | 3,1  | 2,5  | 2,9  |
| Государственные налоги с населения  | 7,4  | 7,1  | 9,3  | 10,4  | 12,4  | 10,0  | 11,8  |
| Доходы от внешнеэкономической деятельности  | 1,6  | 6,9  | 5,7  | 8,2  | 7,5  | 6,7  | 6,6  |
| лесной доход  | 0,1  | 0,2  | 0,3  | 0,3  | 0,3  | 0,3  | 0,4  |
| госпошлина  | 0,2  | 0,3  | 1,0  | 0,6  | 0,6  | 0,5  | 0,5  |
| Налог за пользование природными ресурсами  | 0,1  | 0,2  | 0,5  | 0,3  | 0,3  | 0,4  | 0,3  |
| налог на топливо  | 2,4  | 2,6  | 1,7  | 0,0  | 0,0  | 0,0  | 0,0  |
| налоги на собственность  | 1,1  | 1,2  | 3,4  | 4,5  | .4,5  | 1,9  | 1,0  |
| Из них  |  |  |  |  |  |  |  |
| налог на недвижимость  | 0,6  | 0,8  | 2,5  | 3,1  | 3,1  | 1,0  | 0,4  |
| Платежи за землю  | 0,5  | 0,4  | 0,9  | 1,4  | 1,4  | 0,9  | 0,6  |
| Поступления от реализации госсобственности  | 0,1  | 0,3  | 0,0  | 0,4  | 0,4  | 0,2  | 0,1  |
| прочие доходы  | 0,6  | 4,1  | 10,9  | 12,0  | 12,0  | 16,3  | 14,9  |

Из табл. 2.2 видно, что ускоренный рост косвенных налогов, как и следовало, ожидать, привел к увеличению их доли в доходах бюджета. В частности, удельный вес акцизов вырос с 7,9% в 1996 г. до 14,6% в 2001г., т. е. почти в 2 раза; доля налога на добавленную стоимость в этом периоде изменялась незначительно: с 28% в 1996г. до 31,1% в 1998 г. и 29,9% в 2001 г.

В целом косвенные налоги (налог на добавленную стоимость, акцизы, доходы от внешнеэкономической деятельности) составили по прогнозу на 2001 г. 50,8% доходов консолидированного бюджета.

Вместе с тем отмечается значительное сокращение доли налогов на собственность: с 4,5% в 1998—1999 гг. до 1% в 2001 г. Удельный вес налога на недвижимость, в доходах бюджета упал с 2,9% в 1998 г. до 0,4% в 2001 г., а платежей за землю — с 1,6 до 0,6% за соответствующий период.

Отсутствие сдвигов в плане рыночных реформ явилось причиной уменьшения в 4 раза доли поступлений от выкупа, акционирования, реализации государственной собственности - с 0,4% в 1998 г. до 0,1% в 2001г.

Формирование доходной части государственного бюджета осуществляется в основном за счет платежей субъектов хозяйствования. Однако их доля постепенно понижается при одновременном росте платежей в бюджет физических лиц (табл. 2.3):

 **Таблица 2.3**

**Структура платежей в бюджет за 1999 - 2000гг., млрд. руб.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Платежи  | 1999г.  | 2000г.  |
| 1 .Платежи в бюджет юридических лиц, начисленные  |  |  |
| • к выручке от реализации  | 48154,5  | 90178,6  |
| • к затратам на реализованную продукцию  | 24938,3  | 38412,8  |
| • к балансовой прибыли  | 19738,1  | 36525,7  |
| ИТОГО  | 92830,9  | 165117,1  |
| Структура соответствующих начисленных платежей, %  |  |  |
| • в выручке от реализации  | 7,3  | 6,9  |
|  | 4,5  | 3 5  |
| • в затратах на реализованную продукцию  |  | -')-'  |
| • в балансовой прибыли  | 27,9  | 33,2  |
| Доля платежей в бюджет юридических лиц в выручке от реализации,%  | *Н**О*  | 1? 7  |
| Доля платежей в бюджет юридических лиц в ВВП, %  | ,и 96 4  | 1 ^} /94 Q  |
| Доля платежей в бюджет юридических лиц в доходах бюджета, %  | Z.U,H83,8  | *z.^,y* 81,8  |
| 2. Платежи в бюджет физических лиц Доля платежей в бюджет физических лиц в ВВП, %  | 13709,9•3 Q  | 31221,5 4 7  |
| Доля платежей в бюджет физических лиц в доходах бюджета  | -J,"19 4  | Н. /1 S 5  |
| 3. Прочие доходы бюджета  | 1 ^,н 4179 8  | 1 J , J547Я 3  |
| Доля прочих доходов в ВВП, %  | HI/ JL,,O1 9  | jt^ / -J } *J*0 8  |
| Доля прочих платежей в доходах бюджета, %  | 1 >z 3,8  | и, о2,7  |

Так, за 2000г. по сравнению с предыдущим доля платежей юридических лиц в структуре доходной части бюджета (без государственных целевых бюджетных фондов) понизилась с 83,8% до 81,8%, а доля платежей физических лиц увеличилась с 12,4 до 15,5%.Доля поступлений в бюджет по прочим доходным источникам понизилась.

С уменьшением доли субъектов хозяйствования в формировании доходной части бюджета происходило снижение налоговой нагрузки для субъектов хозяйствования. Так, доля платежей в бюджет юридических лиц в ВВП в 2000г. по сравнению с 1999г. снизилась на 1,5 п.п. и составила 24,9%. Это произошло за счет относительного сокращения платежей, начисляемых от выручки, и затрат на производство реализованной продукции (с 7,3 до 6,9% от выручки и с4,5 до 3,5% от затрат). В то же время доля отчислений от балансовой прибыли увеличилась -в основном за счет прямых налогов, что можно объяснить сокращением в 2000г. количества льгот, предоставляемых субъектам хозяйствования, и уменьшением балансовой прибыли в реальном выражении. Следует отметить также рост налоговой нагрузки на физические лица. Их доля в ВВП увеличилась с 3,9 до 4,7%, т.е. на 0,8п.п.

Организация бюджетного процесса в настоящее время регулируется новой Конституцией Республики Беларусь, Законом "О бюджетной системе Республики Беларусь и государственных внебюджетных фондах"; Законом "О налогах сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь", Законом "О местном управлении и самоуправлении в Республике Беларусь", Законом "О бюджетной классификации Республики Беларусь", налоговым законодательством и другим законодательными актами.

Кроме того, Министерством финансов республики утверждены "Правила составления и исполнения республиканского и местных бюджетов, поступления

средств в государственные внебюджетные и бюджетные целевые фонды и их использование".

В соответствии с указанными актами составление проектов бюджетов находится в исключительной компетенции Правительства Республики Беларусь и соответствующих местных исполнительных и распорядительных органов.

Несмотря на то, что механизм создания доходной части бюджета сегодня выработан, в определенные моменты он оказывается недостаточно эффективным и требует корректировки.

Работа по формированию доходной части бюджета осуществляется по следующим направлениям:

• планирование контингентов всех видов доходов;
•распределение регулирующих доходов между уровнями бюджетной

системы в порядке и пропорциях, предусмотренных законодательством;

• определение размеров финансовой помощи, предоставляемой
вышестоящими бюджетами нижестоящим (дотаций, субвенций, субсидий);

• формирование и распределение средств фонда финансовой поддержки
территорий и определение размеров трансфертов для выравнивания
бюджетной обеспеченности регионов.

Планирование доходов бюджета осуществляется в несколько этапов. На первом этапе анализируются показатели предварительного исполнения доходной части бюджета (республиканского и местных) за текущий год. Проводится диагностика методов мобилизации государственных доходов.

Такой анализ является основой для определения возможностей и путей увеличения поступлений в бюджет при существующей системе взимания налогов и неналоговых платежей.

К косвенным налогам Относятся:

1. Налог на добавленную стоимость (НДС);
2. Акциз;
3. Налог с продаж автомобильного топлива (налог с продаж);
4. Таможенный тариф.

Основным источником доходов бюджета среди косвенных налогов является НДС, который был введен в 1992г. Его объектом обложения служит вся добавленная стоимость (выручка - материальная затрата). НДС - это разновидность налогов, включаемых в цену, товаров, работ, услуг. По форме НДС является обязательным платежом, методом перераспределения национального дохода на общегосударственные нужды. По своему экономическому содержанию — эта часть доходов потребителей, взимаемая при покупке товаров, работ, услуг в цене их продажи и впоследствии вносимая товаропроизводителями (посредниками) в бюджет. Установлены различные налоговые ставки: 0; 10; 20%. Законодательством установлен ряд льгот, при которых налогоплательщики могут быть частично или полностью освобождены от уплаты НДС. Плательщиками НДС могут быть: юридические, в том числе и иностранные; участники договора о совместной деятельности; индивидуальные предприниматели и предприятия и физические лица, перемещающие товары через таможенную границу Республики Беларусь. Исчисление НДС регулируется Законом Республики Беларусь "О

налоге на добавленную стоимость" от 19.12. 1991 гда с последующими изменениями и дополнениями.

Высоким остается и удельный вес таких налогов, как акцизы. Они пришли на смену налогу с оборота и представляют собой косвенные налоги, которыми облагаются работы, услуги, повышенного спроса. Абсолютная сумма акцизов возрастает вследствии увеличения производства подакцизных товаров и роста их цен. Они используются для мобилизации финансовых ресурсов государства, а также для перераспределения доходов населения. За счет этого налога берется 0,25% доходов в бюджет. Объектом обложения, у товаропроизводителей является выручка, полученная от реализации произведенной ими продукции; у импортеров - таможенная стоимость товаров, на которые установлены ставки акцизов. Последние устанавливаются национальным собранием РБ и Советом Министров и имеют большую дифференциацию: от 0 до 80%. Выделяют перечень товаров, по которым акцизы не устанавливаются.

Согласно статье 14 Закона Республики Беларусь "Об особенностях налогообложения и взимания платежей в бюджет РБ в 1999г.", с 1999г. установился **налог с продаж автомобильного топлива (далее — налог с продаж),** который некоторым образом аналогичен отменненому 1 апреля 1996г. налогу на топливо. Налог с продаж взимается при реализации автомобильного топлива (бензин, товарное дизельное топливо, сжатый и сжижженный газ). Объектом обложения признаются операции по реализации автомобильного топлива на территории РБ. Ставка налога с продаж автомобильного топлива устанавливается в размере 10%. Денежные средства, полученные в результате взимания налога с продаж направляются на строительство, содержание и ремонт автомобильных дорог, в том числе в сельской местности. Плательщиками налога с продаж автомобильногб топлива признаются юридические лица, включая предприятия с иностранными иныестициями, и иностранные юридические лица, их филиалы, представительства и другие структурные подразделения юридических лиц, имеющие обособленный баланс и расчетный счет, физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также участники договора о совместной деятельности.

Посредством **налога на экспорт и импорт (тарифный налог)** в бюджет взимается чистый налог образовавшийся в результате различий уровней внутри республиканских и внешнеторговых цен. Объект обложения - контрактная стоимость товаров, вывозимых из территории РБ и ввозимых на данную территорию, перечень которых утверждается Кабинетом Министров. Ставки тарифного налога дифференцированы в зависимости от видов экспортной и импортной продукции и колеблются от 1 до 30%. Некоторое имущество данным налогом не облагается. С мая 1994г. регулирование экспортно-импортных операций производится с помощью налоговых пошлин.

Как упоминалось выше наибольший вес среди косвенных налогов занимает налог на добавленную стоимость. Поступления налога на добавленную стоимость определены в консолидированном бюджете в сумме 624,9 млрд. руб., из них по товарам, производимым в республике, — 491,9 млрд. руб. (78,7%), по

импортируемым товарам — 133 млрд. руб. (21,3%)- Это на 372,6 млрд. руб., или в 2,5 раза, больше ожидаемого исполнения за 2000 г.

Плановые суммы налога на добавленную стоимость рассчитаны исходя из ожидаемого их поступления за 2000 г., прогнозируемого на 2001 г. объема ВВП (6915 млрд. руб.), его структуры и уровня изъятия налога по отношению к ВВП.

Средний процент изъятия налога на добавленную стоимость по товарам, производимым в республике, составил в 1999 г. — 7,6%, в 2000 г. — 7,1% (ожидаемое исполнение). В таком же размере он принят на 2001 г. — 7,1% (в связи с предполагаемым сокращением внешнеторгового оборота со странами дальнего зарубежья и переходом на исчисление налога на добавленную стоимость зачетным методом).

Что касается среднего уровня изъятия налога на добавленную стоимость по отношению к ВВП по импортируемым товарам, то он принят на 2001г. в размере 1,9% против 1,8% за 1999 г. Поступления налога на добавленную стоимость по ввозимым товарам увеличиваются против ожидаемых поступлений за 2000 г. на 74,9 млрд. руб.; или на 129%. Дополнительные поступления налога на добавленную стоимость по ввозимым товарам будут обеспечены за счет роста курса доллара США, а также в связи с изменением порядка обложения товаров, поставляемых из Украины, Молдовы и Казахстана. Имеется в виду, что с 2000 г. в торговых отношениях с Украиной, Молдовой- и Казахстаном взимание налога на добавленную стоимость осуществляется по принципу страны назначения.

Удельный вес налога на добавленную стоимость в ВВП останется практически на уровне 2000 г.(9,1% в 2000 г. и 9,0% в 2001 г.).

Плановые суммы акцизов на 2001г. рассчитаны исходя из предполагаемых объемов производства подакцизных товаров, прогнозируемого роста потребительских цен, ставок акцизов в евро, среднегодового курса евро по отношению к белорусскому рублю в размере 519,8 руб., а также прогнозной оценки поступления акцизов по импортируемым товарам.

Общий объем поступлений акцизов в 2001 г. оценивается в 307,8 млрд. руб., или с ростом против ожидаемого исполнения за 2000 г. в 3,1 раза. Доля акцизов в ВВП увеличится в 1,3 раза: с 3,6% в 2000 г. до 4,5% в 2001 г. (см. табл.2.4).

**Таблица 2.4 Структура доходов бюджета (с учетом в его составе целевых бюджетных фондов)2**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 1999  | 2000  | 2001  |
|  | %к  |  | %к  |  | %к  |  |
| Показатель  | общей  | %К  | общей  | %К  | общей  | %К  |
| •  | сумме  | ВВП  | сумме  | ВВП  | сумме  | ВВП  |
|  | доходов  |  | доходов  |  | доходов  |  |
| Налоговые поступления - всего 76,6 27,8 78,2 27,1 75,1 28,2  |
| в том числе:  |
| Подоходный налог  | 10,4  | 3,8  | 8,5  | 2,9  | 9,6  | 3,6  |
| Налог на прибыль  | 12,4  | 4,5  | 14,8  | 5,1  | 13,7  | 5,1  |
| Чрезвычайный налог  | 2,6  | 0,9  | 2,1  | 0,7  | 2,4  | 0,9  |

2 В главе 2 использованы данные Министерства финансов Республики Беларусь

Таким образом, около половины доходов бюджета (без учета целевых бюджетных фондов) в настоящее время планируется получить за счет косвенных налогов. Вместе с тем ориентация бюджетных доходов на косвенное налогообложение в условиях инфляции предполагает заведомо завышенное прогнозирование бюджетных доходов за счет инфляционного роста, поскольку при определении ожидаемых поступлений косвенных налогов закладывается достигнутый темп инфляции. Реальное снижение инфляции автоматически отражается на снижении налоговых платежей.

Поступление доходов в бюджет за счет косвенных налогов в инфляционной экономике не зависит от повышения отдачи средств, вложенных в развитие производства. Доходы бюджета определяются главным образом ростом цен на продукцию, их объем зависит от ценовых факторов, а не от эффективности производства. В то же время чем выше инфляция, тем больше доходов получает государство и распределяет их посредством дотаций в неэффективные производства, что приводит к дополнительному росту инфляции издержек.

Реструктуризация доходов бюджета должна решаться на стадии планирования и предусматривать усиление роли прямого налогообложения, замещения косвенных налогов прямыми.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В данной работе была сделана попытка проанализировать доходы государственного бюджета РБ в условиях рыночной экономики. Какой же можно сделать вывод? Как изменилось формирование доходной части на современном этапе?

Структура доходной части бюджета не претерпела существенных изменений по сравнению с предыдущими годами. Основными источниками доходов являются налоговые поступления, и в частности косвенные налоги: НДС, акцизы, таможенные пошлины и др. Удельный вес двух первых из них в структуре доходов бюджета занимает 44%. На долю прямых налогов на доходы и прибыль приходится только 17% поступлений. Таким образом, в структуре налогов бюджета в республике преобладают косвенные, тогда как в большинстве стран мира, прежде всего в странах с развитой рыночной экономикой, основным источником поступлений в бюджет являются прямые налоги.

В одобренном проекте закона наибольшее повышение налоговой нагрузки коснулось так называемых ценообразующих налогов (прирост чрезвычайного налога запланирован в объеме 301% и акцизов - 330%). Если же учесть повышение налога с физических лиц, поступающего в местные бюджеты (303%), то в совокупности это может отрицательным образом сказаться на реальных доходах населения.

Увеличение налоговой нагрузки - скорее негатив, нежели позитив нового законопроекта, так же как и сохраняющаяся довольно запутанная система налоговых изъятий в республиканский и местные бюджеты. Сейчас предприятия уплачивают 19 налогов и других платежей, многие из которых рассчитываются от одной и той же налоговой базы, однако исчисляются по-разному. При этом некоторые налоги состоят из нескольких самостоятельных платежей. Например, отчисления в дорожные фонды включают в себя фактически 7 разновидностей платежей. Местные органы власти добавляют в зависимости от-рода деятельности еще около 30 налогов и сборов.

Попытка объединить отчисления в местный фонд стабилизации экономики производителей сельскохозяйственной продукции и продовольствия, и расходов, связанных с дорожным фондом, как это сделано в законопроекте, по сути ничего не меняет.

Как и в прошлые годы, в доходных статьях бюджета 2001, предусмотрены доходы от прибыли Национального банка. Правда, этот показатель весьма трудно поддается расчетам и прогнозированию. В 2000г. в первоначально утвержденном бюджете доходы от прибыли Нацбанка были предусмотрены в размере 1трлн. руб., фактически же они оказались в 12 раз больше. И в этом году темп роста прибыли Нацбанка предполагается в 2 раза ниже, чем в целом темп роста республиканского бюджета.

Финансовая система Республики Беларусь с обретением республикой самостоятельности и проведением экономических реформ претерпела

значительные изменения. Она пополнилась новыми звеньями, которых ранее не было. Все государственные расходы ранее финансировались из бюджета. Начиная с 1990г., в Беларуси, начинает широко применяться практика образования целевых государственных фондов денежных средств, как в составе бюджета, так и внебюджетных фондов.

Целевые фонды, входящие в состав бюджетов, - это локализованные в соответствующих бюджетах денежные средства, имеющие, как правило, строго целевое назначение и используемые органами исполнительной власти одновременно с исполнением расходной части бюджетов. Указанные фонды не имеют закрепленных за ними источников доходов, а формируются за счет бюджетных субвенций. Внебюджетные фонды имеют свой правовой статус, законодательно установленные источники их формирования.

Таким образом, целевые бюджетные и внебюджетные фонды - это специальные фонды, создаваемые органами представительной власти с целью финансирования республиканских и региональных программ и мероприятий экономического и социального характера.

Республика Беларусь вступает в XXI в. в условиях переходной экономики и развития рыночных отношений. Государству предстоит адаптировать к рыночному механизму систему общегосударственных финансов с учетом усиления роли бюджетных методов регулирования общественных процессов.

На основе комплексного и многостороннего исследования организации доходов бюджета и исполнения бюджета можно наметить основные направления развития бюджета в перспективе. Развитие рыночных отношений, усиление роли государственного бюджета в условиях трансформационной экономики в Республике Беларусь требует реформирования бюджетного процесса в соответствии с задачами бовременной бюджетной политики. Это предполагает проведение комплекса мер на всех этапах бюджетного процесса в рамках общей концепции его развития и реформирования. В частности, в области формирования доходов можно предложить следующее:

1. Применение более прогрессивных методов планирования и
прогнозирования, обеспечивающих многовариантность расчетов на основе
экономико-математических методов и моделирования, выбор оптимального
варианта; переход к многовариантному составлению проекта бюджета.

2. Повышение обоснованности макроэкономических показателей как
основы планирования доходов бюджета.

3. Получение достоверной и объективной информации о предполагаемых
изменениях в налоговом и таможенном законодательстве для исчисления базы
налогообложения; разработка программы правовой реформы, включая программу
налогообложения.

4. Реструктуризация доходов бюджета. Имеется в виду оптимальное
сочетание прямых и косвенных налогов, налогов и неналоговых платежей,
доходов бюджета и целевых фондов; усиление роли рыночных источников в
формировании доходов бюджета (поступлений средств от приватизации
государственной собственности, продажи принадлежащих государству акций,
налогов на собственность и др.).

1. Совершенствование налогового планирования; оптимизация налоговой
нагрузки.
2. Отказ от планирования сумм штрафов и санкций в составе доходов
бюджета.
3. Постепенная ликвидация целевых бюджетных фондов (кроме фондов
социальной направленности), формирование интегрированной структуры
бюджета.
4. Реформирование механизма перераспределения бюджетных ресурсов
через систему трансфертов из фонда финансовой поддержки административно-
территориальных единиц.

9. Укрепление и развитие законодательных основ налогообложения,
включая разграничение полномочий различных ветвей власти в регулировании
обложения налогами.

**ЛИТЕРАТУРА**

1. Государственный бюджет: учебное пособие/ под ред. М.И. Ткачук,
Мн., 1995,240с.
2. Енин Ю.И., «Система бюджетно-налоговой и денежно-кредитной
политики в Республике Беларусь», Мн.,1999,99с.
3. Закон «О бюджете Республики Беларусь на 1999 год» и комментарии к
нему//- 1999-№15с.32.
4. Закон «О бюджете Республики Беларусь на 2000 год» и комментарии к
нему//-2000-№7-с.43.
5. Закон «О бюджете Республики Беларусь на 2001 год» и комментарии к
нему// - 2000-№47-с.26.
6. Закон Республики Беларусь «О налогах и сборах взимаемых в бюджет
Республики Беларусь» - 2000-№9-с.59.
7. Исчисление налоговых и неналоговых платежей в 200 году // Главный
бухгалтер - 2000-№7-с.83.
8. Попов Е.М. Налоги и налогообложение в Республике Беларусь -
Гомель,-1997,301с.

9. Общая теория финансов, под ред. Л.А. Дробозиной, М., 1995, 312с.
Ю.Основы теории финансов, под ред. Л.А. Дробозиной, М., 1995, 255с.
Н.Сорокина Т.В. Бюджетный процесс Республики Беларусь. - Мн., 2000.
12.0 налоговой системе РБ//НЭГ, январь 2000г., №1, с.10-15.Черник Д.Г.

Налоги в рыночной экономике., М.,1997,336с. 13. Косач Е.В. Налогово-бюджетная политика на современном

этапе.//Белорусский экономический журнал - 2000-№13-с.23 14.А.Ю. Казак "Финансы и Кредит", М.,1997,214с. 15.Павлова Л.Н. Бюджетные потоки и проблемы бюджетного

регулирования.// Финансы. 1996.№4-с.45-48. 16.Сабанти Б.М. Теория финансов.М., 1998,68с. 17.Г.А. Шмарловская Теория налогов: закономерности формирования и

государственного регулирования, Мн.,1996,136с. 18.Пушкарева В.М. история финансовой мысли и политики налогов.

М.,1996, 192с. 19.Романовский М.В. Бюджет, налогообложение и проблемы создания

финансового рынка./ Л. 1996,39с. 20.Финансы Республики Беларусь: стат.сб.Мн.:Минстат РБ, 1997,77с.