

## 1.2. МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ БЮДЖЕТНО-НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕГИОНА

Айвазов А.А., аспирант Всероссийской государственной налоговой академии Минфина РФ;  
Ишина М.С., преподаватель Московского экономического института «Высшая школа «Современное образование»

В статье проанализированы теоретические основы формирования бюджетного и налогового потенциала субъектов Российской Федерации, предложены финансовые коэффициенты для их оценки, проведен анализ уровня развития бюджетного и налогового потенциала субъектов РФ, сгруппированных в административные округа.

Функционирование, обеспечение взаимодействия и перспективного развития экономики региона в значительной степени зависят от состояния и способности региона самостоятельно финансировать свою жизнедеятельность, определять направления развития и их приоритеты для обеспечения экономической устойчивости, сбалансированности финансовых показателей и наращивания экономической ресурсной базы. И ведущее место в системе финансового обеспечения региона занимает развитие бюджетной системы региона, а уровень эффективности управления бюджетной системой региона определяется бюджетным потенциалом.

В экономической литературе в настоящее время время термин «бюджетный потенциал» используется в нескольких значениях:

- как синоним налогового потенциала, что в значительной мере является следствием специфики подхода к этой проблеме в рамках развитой экономики рыночного типа, так и перевода на русский язык англоязычного термина, широко применяемого в зарубежной практике [3];
- как понятие, характеризующее сумму потенциалов всех действующих в данном регионе доходов и расходов, то есть совокупность финансовых ресурсов всех типов на территории данного региона [3].

Бюджетный потенциал как синоним налогового потенциала чаще всего используется в англоязычной литературе применительно к странам с развитыми формами бюджетного федерализма. Это относится как к странам с федеративным государственным устройством (США, Канада, Бразилия, Австралия, Мексика, Швейцария), так и к государствам унитарного типа (Япония, Швеция, Дания) [7].

Однако понятие налогового и бюджетного потенциала различаются, в частности, с точки зрения влияния каждого из них на формирование регионального дохода.

Налоговый потенциал является основой для формирования базы налоговых доходов бюджета, то есть лишь той части финансовых ресурсов, которая в соответствии с действующим налоговым законодательством представляет собой либо объект налогообложения, либо источник уплаты налогов.

Бюджетный потенциал включает как налоговую базу, так и базу формирования неналоговых доходов (доходов от собственности и операций с ней), а также обеспечивает возможности заимствования на финансовых рынках для бюджетных целей (финансирования определенных программ или текущего финансирования дефицита бюджета субъекта Федерации). Кроме того,

бюджетный потенциал, в отличие от потенциала налогового, в значительной мере определяет инвестиционную привлекательность частного сектора хозяйства региона, производственные, технические и финансовые возможности его социально-экономического развития.

Одной из важных задач является формирование комплексного подхода к оценке финансового потенциала региона, который может быть проведен на основе анализа финансового его состояния. С этих позиций аналитический процесс рассматривается как базовый этап при определении возможности реализации на региональном уровне принципов самофинансирования, сбалансированности и обеспечения самостоятельности в социально-экономическом развитии.

Исходя из этих основополагающих принципов функционирования любых территориальных образований, в работе сформирована система оценочных показателей и предложены методические подходы к их расчету.

Основные требования и критерии, которым должны соответствовать разрабатываемые показатели, следующие:

- полнота охвата экономических и финансовых результатов деятельности субъектов, складывающихся в тенденцию;
- системность по срокам, охвату вопросов, приемам, взаимосвязи показателей;
- оперативность, то есть по результатам анализа должна осуществляться разработка рекомендаций, на основе которых можно оперативно влиять на анализируемые показатели, процессы;
- объективность, что должно обеспечиваться обоснованным подбором информации, которая способна дать всестороннюю характеристику всей совокупности причин изучаемых явлений.



Рис. 1. Порядок оценки состояния бюджетного потенциала региона

В соответствии с целями и задачами анализа предлагаемая система показателей включает следующие аналитические блоки.

- Блок 1. Общая оценка структуры и динамики бюджетных коэффициентов, включающая:
  - горизонтальный анализ;
  - вертикальный анализ;
  - трендовый анализ.

- Блок 2. Анализ бюджетных коэффициентов:
  - анализ бюджетной автономии, соотношения объемов финансовой помощи, поступающей из федерального бюджета и собственных (налоговых) бюджетных доходов, уровня дефицитности бюджета, бюджетной результативности и обеспеченности населения бюджетными ресурсами;
  - анализ устойчивости бюджета;
  - анализ налоговых поступлений бюджета.
- Блок 3. Принятие решения об эффективности управления бюджетным потенциалом.

Порядок проведения анализа представлен на рис. 1.

1. Общая оценка структуры и динамики бюджетных показателей.

1.1. Горизонтальный анализ. В ходе горизонтального анализа сравниваются текущие показатели бюджета с показателями за прошлый период, а также плановые показатели с фактическими.

1.2. Вертикальный анализ. В результате вертикального анализа определяется структура бюджета, доля отдельных бюджетных показателей в итоговом показателе и их влияние на общие результаты.

1.3. Трендовый анализ. Такой анализ проводится в целях выявления тенденций изменения динамики бюджетных показателей. На основе ретроспективного анализа возможно прогнозирование бюджетных показателей на будущее.

2. Анализ бюджетных коэффициентов. При расчете этих коэффициентов целесообразно определить диапазоны их, принимая во внимание сложившуюся зарубежную практику, действующие положения законодательно-нормативной базы в этой части, опыт работы некоторых регионов Российской Федерации и мнения экспертов. Так, например, нормативным для коэффициента автономии является ограничение  $Ka \geq 0,5$ . Это означает, что структура бюджета оптимальна в том случае, если более половины доходов формируется за счет собственных источников субъекта.

2.1. Анализ бюджетной автономии, соотношения объемов финансовой помощи, поступающей из федерального бюджета и собственных (налоговых) доходов, уровня дефицитности бюджета, бюджетной результативности и бюджетной обеспеченности населения.

Приведенные ниже коэффициенты рассчитываются в долях.

Коэффициент автономии  $Ka$ :

$$Ka = Dc / D,$$

где  $D$  – общая сумма бюджетных доходов, руб.

Коэффициент соотношения объемов финансовой помощи, поступающей из федерального бюджета и собственных (налоговых) доходов  $Kp.c$ :

$$Kp.c = Dr / Dc,$$

где

$Dr$  – объемы финансовой помощи, поступающей из федерального бюджета, руб.;

$Dc$  – собственные (налоговые) бюджетные доходы, руб.

Уровень дефицитности бюджета  $Kd$ :

$$Kd = Деф / D * 100\%,$$

где  $Деф$  – величина дефицита, руб.

Коэффициент бюджетной результативности региона  $Kб.р.$ :

$$Kб.р. = D / Ч,$$

где  $Ч$  – численность населения муниципального образования, чел.

Коэффициент бюджетной обеспеченности населения  $Kб.о.$ :

$$Kб.о. = P / Ч.$$

Все коэффициенты должны анализироваться путем сопоставления значений, полученных в различных регионах и выявления наиболее проблемных мест в их деятельности.

2.2. Анализ устойчивости бюджета. Для установления качества структуры бюджетного потенциала необходимо

обоснование критерия устойчивости бюджета. Этот показатель определяется долей собственных доходов в сумме доходов бюджета и показателями его дефицита. В зависимости от соответствия показателей бюджета используемым ограничениям можно выделить нижеперечисленные типы устойчивости бюджета.

Абсолютно устойчивое состояние, которое задается условиями:

$$\begin{cases} Ka \geq 0,5; \\ Kd \leq 0,1. \end{cases}$$

Нормальное состояние, которое задается условиями:

$$\begin{cases} Ka \leq 0,5; \\ Kd \leq 0,1. \end{cases}$$

При этом допускается, если одно из двух последних неравенств не будет выполняться.

Неустойчивое состояние, которое задается условиями:

$$\begin{cases} Ka \leq 0,5; \\ Kd \geq 0,1. \end{cases}$$

Характеристика типов и коэффициентов устойчивости региональных бюджетов представлена в табл. 1. Тип устойчивости бюджета определяется, исходя из соответствия бюджетных коэффициентов принятым ограничениям. Очевидно, наиболее благополучной является такая ситуация, при которой уровень дефицита бюджета соответствует законодательно установленному. При этом в структуре доходов бюджета преобладают собственные средства.

Таблица 1

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТИПОВ УСТОЙЧИВОСТИ БЮДЖЕТА

Тип устойчивости бюджета	Характеристика типа устойчивости		
	$Ka$	$Kd$	
Абсолютная устойчивость	Больше 0,5	Меньше 0,1	Уровень дефицита бюджета соответствует законодательно установленному. В структуре доходов бюджета преобладают собственные средства. Большая часть бюджетных расходов может быть покрыта за счет собственных средства
Нормальная устойчивость	Меньше 0,5	Меньше 0,1	Уровень бюджетного дефицита соответствует законодательно установленному. В покрытии бюджетных расходов преобладает финансовая помощь
Неустойчивое состояние	Меньше 0,5	Меньше (больше) 0,1	Уровень дефицита бюджета не соответствует законодательно установленному. В покрытии бюджетных расходов преобладает финансовая помощь

2.3. Анализ налоговых поступлений бюджета.

Удельные налоговые поступления рассчитываются:

$$НПчел = НП / Ч,$$

где  $НПчел$  – удельные налоговые поступления, руб.

Как уже отмечалось, налоговый потенциал является составной частью бюджетного потенциала и поэтому степень его использования имеет огромное значение для оценки перспектив изменения финансового положения в регионе, поскольку этот показатель учитывает, с одной стороны, прогнозную величину поступлений от всех категорий налогоплательщиков, с другой, – отражает наполняемость регио-

нального бюджета налоговыми доходами. Следующим показателем, с помощью которого можно охарактеризовать развитость налогового, а также и бюджетного потенциала является доля налоговых поступлений региона в валовом региональном продукте (ВРП). Эта характеристика является общепринятой и отражает налоговую нагрузку.

Этот показатель рассчитывается следующим образом:

$$H_z = \text{НП} / \text{ВРП}$$

Представленная система показателей позволяет проводить всестороннюю оценку бюджетного потенциала конкретного региона, определять возможности его дальнейшего развития.

Основные результаты расчета комплекса финансовых коэффициентов, характеризующих параметры бюджетного потенциала субъектов РФ представлены в табл. 2.

Таблица 2

**ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ БЮДЖЕТНОГО ПОТЕНЦИАЛА ПО АДМИНИСТРАТИВНЫМ ОКРУГАМ<sup>1</sup>**

%, 2005 г.			
Показатель	Коэффициент автономии	Коэффициент дефицитности	Налоговая нагрузка
Москва	0,9	-	0,06
ЦФО	0,8	0,01	0,11
СЗФО	0,9	-	0,1
ЮФО	0,6	-	0,08
Приволжский ФО	0,8	-	0,09
Уральский ФО	1,1	-	0,13
Сибирский ФО	0,8	-	0,1
Дальневосточный ФО	0,6	0,08	0,1

Как видно из табл. 2, показатели, характеризующие уровень автономии и дефицитности бюджета, имеют приблизительно одинаковые значения по всем представленным округам, что свидетельствует о достаточно устойчивом состоянии бюджетного потенциала входящих в них субъектов РФ и правильности принимаемых федеральным законодательством решений в части путей совершенствования бюджетной системы РФ. Эти положения подтверждаются также значениями представленных в табл. 2 показателей, в соответствии с которыми уровень бюджетной дефицитности региональных бюджетов стремится к нулю либо минимально небольшой, и это говорит об устойчивости бюджетной системы в целом и бюджетном потенциале каждого субъекта РФ. Но здесь надо отметить, что бездефицитность на уровне каждого конкретного региона в основном достигается за счет существенных финансовых перечислений из федерального бюджета и по итогам финансового года и исполнения бюджета практически все они становятся бездефицитными, но в результате этих процессов складывается иждивенческий подход и пропадают стимулы к вскрытию и использованию резервов финансово-экономического роста конкретной территории, что является многолетней и трудно решаемой проблемой на протяжении всего периода формирования межбюджетных отношений в РФ.

Следующий показатель, содержащийся в таблице, это налоговая нагрузка, размерность ее колеблется в диапазоне от 0,06 до 0,1 или в пределах от 6% до 10%. Как видно из табл. 2, наименьший уровень налоговой нагрузки характерен для субъекта РФ г. Москвы, что объективно оправданно, так как этот субъект РФ имеет самые существенные финансово-экономические возможности формирования ВРП.

В целом представленные в табл. 2 показатели дают характеристику бюджетного потенциала входящих в административные округа субъектов РФ в докризисный период, в условиях кризисной ситуации, статистическая оценка которой пока еще отсутствует, могут кардинально измениться экономические основы формирования бюджетного потенциала регионов, но с помощью мониторинга финансовых коэффициентов, обоснованных в данной статье, они могут быть оперативно проанализированы и на этой базе сделаны выводы и выработаны рекомендации по развитию бюджетного потенциала субъектов РФ.

**Литература**

1. Бюджетный кодекс РФ [Электронный ресурс] : от 31 июля 1998 г. №145-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ ; часть вторая от 5 авг. 2000 г. № 117-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Ахмедов А.Б. Финансовый потенциал региона и его использование в системе межбюджетных отношений [Текст] / А.Б. Ахмедов. – Махачкала, 2005.
4. Михайлова И.В. Государственное регулирование межбюджетных отношений в условиях реформирования социальной сферы российской экономики [Текст] / И.В. Михайлова : автореф. дисс. ... канд. экон. наук. – СПб., 2007. – 20 с.
5. Регионы России. Социально-экономические показатели [Текст] : 2007 : стат. сб. / Росстат. – М., 2007. – 991 с.
6. Сохова Ф.В. Налоговый механизм развития бюджетного потенциала региона [Текст] : автореф. дисс. ... канд. экон. наук. – М., 2008. – 23 с.
7. Улюкаев А.В. Проблемы государственной бюджетной политики [Текст] : науч.-практич. пособие / А.В. Улюкаев. – М. : Дело, 2004.

**Ключевые слова**

Бюджет; налоги; бюджетный и налоговый потенциал; финансовый анализ; финансовые коэффициенты; финансовая устойчивость бюджета; бездефицитный бюджет.

*Айвазов Артур Аркадьевич  
Ишина Марианна Станиславовна*

**РЕЦЕНЗИЯ**

В современных экономических условиях, характеризующихся кризисными явлениями, получившими свое распространение на различные государства и Российскую Федерацию в том числе, одним из наиболее актуальных стал вопрос полноты учета и определения бюджетного потенциала региона. В настоящее время значительное число регионов являются дотационными и обеспечивают сбалансированность своих бюджетов посредством трансфертов, получаемых из федерального бюджета в рамках реализации межбюджетных отношений. Однако в 2009 г. существенно сократились доходы региональных бюджетов, федеральный бюджет утверждён с дефицитом, что связано с изменением условий хозяйствования во время финансового кризиса, что требует поиска новых методических подходов к обеспечению полноты охвата экономических и финансовых результатов деятельности субъектов, складывающихся в тенденцию по определенному региону, для чего авторами предложена методика оценки бюджетного потенциала региона, основанная на системе показателей.

Важным является универсальность предлагаемой методики для различных регионов РФ, а также возможность ее применения для оценки бюджетного потенциала независимо от экономической ситуации в государстве или регионе. Отметим, что методика позволяет реализовывать общегосударственные задачи по обеспечению эффективности использования бюджетных средств, так как на основании расчета представленных авторами коэффициентов возможно сформировать и корректировать политику эффективности управления бюджетными средствами, что является неотъемлемым достоинством представленной статьи.

В целом статья представляет собой законченный научный труд и может быть опубликована.

*Кирина Л.С., д.э.н., профессор, зав. кафедрой налогов и налогообложения Всероссийской государственной налоговой академии Минфина РФ*

<sup>1</sup> Рассчитано автором по: «Регионы России. Социально-экономические показатели». 2007: стат. сб. / Росстат. – М., 2007. – с. 141, 142, 844, 845, 847.

## 1.2. METHODOLOGICAL APPROACHES TO ESTIMATE THE TAX- BUDGETARY POTENTIAL OF REGION

A.A. Ajvazov. Post graduate Student of Tax Academy;  
M.S. Ishina, the Lecturer of Moscow Economic Institute  
«the Higher School «Modern Education»

In this article there were analyzed the theoretical basics of budgetary and tax potential forming of regions of Russian Federation, also there were offered financial indexes for its estimate. There were analyzed the level of budgetary and tax potential development of Russia regions which are grouped in administrative districts.

### Literature

1. A.B. Akhmedov. Financial region potential and its using in interbudgetary relationships. Makhachkala 2005, 22 p.
2. Budgetary Code of Russian Federation
3. I.V. Mikhailova. State regulation of interbudgetary relationship in conditions of social sphere reforming in Russia – Dissertation abstract of candidate of economic science 08.00.05 – S. – Petersburg. 2007 – 23 p.
4. Tax code of Russian Federation
5. F.V. Sokhova. Tax mechanism of budgetary potential development of region. Dissertation abstract of candidate of economic science 08.00.10 – M. 2007 – 20 p.
6. Regions of Russia. Socio-economic figures. 2007. R32 Stat. Col. / Rosstat. – M., 2007. – 991 p.
7. A.V. Ulukaev. The state budgetary policy problems: Scien. pract. workbook – M.: DELO, 2004, 405 p.

### Keywords

Budget; taxes; tax-budgetary potential; financial analysis; financial indexes; financial stability of budget; self-supporting budget.