

Понятийный аппарат дефиниции «расходы бюджета»

Проблема, которая обусловила обращение к объяснению понятийного аппарата дефиниции «расходы бюджета» заключается в том, что в украинской экономической литературе очень часто это понятие отождествляется с издержками или затратами бюджета.

Необходимость разграничения указанных понятий объясняется тем, что учеными ведутся острые дискуссии по поводу целесообразности их применения при выяснении экономической природы хозяйственных процессов. По утверждению известных украинских ученых Юрия С.И. и Федосова В.М.: «Понятие «расходы» в Бюджетном кодексе Украины раскрывается с помощью издержек, а издержки - с помощью расходов. На первый взгляд, расходы и издержки характеризуют одни и те же процессы... Однако на самом деле между ними существенные различия»¹.

Действительно, в украинском Кодексе (ст. 2, п. п. 12, 13) издержки бюджета обозначены как более емкое понятие, включая в себя помимо расходов на выполнение программ и мероприятий, предусмотренных соответствующим бюджетом еще и кредиты, предоставленные из бюджета, погашение долга, размещенные средства бюджета на депозитах и вложенные в приобретение ценных бумаг².

Нужно сказать, что проблема тождественности категорий «издержки» «расходы» и «затраты» обсуждается и в российских научных кругах. В частности, в научных трудах Ефимовой С.Б. поднимается этот вопрос.³

Исходя из вышеизложенного, представляется целесообразным рассмотреть содержание дефиниции «расходы бюджета» и выяснить существенные характеристики этой категории.

Следует отметить, что понятие «расходы» в бухгалтерской терминологии подразумевает фактически использованные за определенный период денежные средства. В этом ракурсе трактуются расходы в Новой экономической энциклопедии.⁴ Таким образом, расходы как категория бухгалтерского учета возникают вследствие выбытия активов и/или возникновения обязательств. По мнению Котлярова С.А.⁵, расходы – это затраты определенного периода, которые полностью относятся на реализованную в этом периоде продукцию. Однако с точки зрения бухгалтерского учета существуют расходы, которые трактуются как

¹ Фінанси: Підручник /За ред.. С.І Юрія, В.М. Федосова. _ К.: Знання, 2008.- С. 165.

² Бюджетный кодекс Украины: <http://meget.kiev.ua/kodeks/budjetniy -kodeks/>

³ Ефимова С.Б. Методология формирования результативной системы государственных расходов и бюджетной политики в России. Диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук, защищена 23 июня. 2008 г.

⁴ Румянцева Е.Е. Новая экономическая энциклопедия. / 1-е изд. ИНФРА-М. М.,: 2005.- С.153.

⁵ Котляров С.А. Управление затратами. - СПб: Питер, 2001. – С. 12.

«запасоемкие», под последними подразумевают затраты в запасах незавершенного производства. Незавершенное строительство также не может быть отнесено на реализованную продукцию, равно как и выбывшие активы, связанные с приобретением или возникшие вне обращения.

Таким образом, исследования показывают, что в реальном секторе экономики существуют затраты, которые имеют разную экономическую природу. С одной стороны – это «затраты периода», с другой – это затраты, которые не относятся на себестоимость произведенной продукции.

Проведенный теоретический анализ позволяет сделать промежуточный вывод о том, что существуют две схожие категории – «затраты» и «расходы». Причем первые являются более широким понятием, нежели вторые.

В экономической теории и практике, кроме обозначенных выше категорий, при определении фактически использованных ресурсов применяют категорию издержки. Известный украинский экономист Мельник Л.Г., определяет последние как «... фактические и возможные выплаты или упущенную выгоду, которые являются необходимыми для того, чтобы привлечь и удержать ресурсы в рамках данного направления деятельности».¹

Определение издержек как выплат – достаточно спорное утверждение, учитывая тот факт, что не все издержки можно трактовать как выплаты. Достаточно обратить внимание на издержки, связанные с инвестированием или кредитованием. К особенностям издержек следует отнести их привязку к единому источнику финансирования. Например, издержки предприятия или фирмы.

Таким образом, издержки конкретизируют затраты по источникам финансирования и документально проводятся по бухгалтерии. Однако следует различать бухгалтерские и управленческие. Если первые являются фактически осуществленными затратами, вторые – это упущенные выгоды предприятия или фирмы от неправильно принятых управленческих решений. Следовательно, бухгалтерские издержки являются фактическими расходами, а управленческие – условными расходами. Если первые предполагают получения дохода, то вторые получения выгоды.

Поводя черту под исследованием понятий «расходы», «затраты» и «издержки», можно прийти к заключению, что на микроуровне экономическая природа этих понятий неодинакова.

Хозяйственная деятельность государства в бюджетной сфере, связана с реализацией функций, которые обуславливаются потребностями общества. Именно последние первичны, и именно они обеспечиваются за счет бюджета путем перераспределения части стоимости ВВП, отчужденной у субъектов хозяйствования в процессе вторичного перераспределения.

Отношения, связанные с использованием перераспределенных первичных доходов не имеют коммерческой основы, т.е. перед органами

¹ Экономика предприятия: учебное пособие/Под общ. Ред д.э.н., проф.Л.Г. Мельника.-2-е изд., испр.- Сумы: ИТД «Университетская книга», 2003.С. 198

власти, которые распоряжаются денежными средствами не стоят цель получить прибыль. С другой стороны, произведенные расходы предполагают получение обществом социальных выгод. Последние не измеряются в единицах доходности (прибыльности). Поэтому понесенные расходы не могут трактоваться как издержки.

Украинскими учеными озвучивается мысль, что расходы, произведенные на централизованном уровне могут принимать форму издержек, если навстречу бюджетным ресурсам движутся товары или услуги, при этом заработная плата также рассматривается как товар. Издержки, навстречу которым не движется товарный поток, представляют собой расходы¹.

В данном случае речь идет о социальных трансфертах. Могут ли социальные трансферты быть издержками, исходя из выдвинутых предположений? Если учесть привязку издержек к объекту финансирования, то и в первом и во втором случае расходуются государственные средства. И в первом, и во втором случае – это кассовые расходы, т.е. произведенные фактически. В любом случае предоставляется бюджетная услуга, стоимость которой определяется по фактически произведенным расходам независимо от их отнесения на прямые или условные. Причем эта услуга может гарантироваться государством, а может быть им инициированной, например, реализация целевых программ или проектов. Корректно ли относить расходы на издержки, исходя из специфики удовлетворения потребностей или реализации функций? И если их разграничивать, то, как рассматривать государственные расходы в совокупности, исходя из того, что расходы и издержки – это части единого целого.

Таким образом, следует единственный вывод: в бюджетной сфере «расходы» и «издержки» имеют единую экономическую природу.

Переходя к рассмотрению расходов бюджета с категориальной точки зрения, следует отметить, что в этом ракурсе расходы бюджета рассматриваются как российскими, так и украинскими учеными с одной точки зрения – как экономические отношения.

Так, Пасечник Ю.В. рассматривает расходы Государственного бюджета как «затраты, отражающие экономические отношения, на основе которых осуществляется использование централизованных средств по направлениям и в соответствии с законом. Расходы местных бюджетов отражают те же социально-экономические отношения, что и расходы Государственного бюджета, но на местном уровне и с учетом региональных особенностей»².

Приведенное толкование расходов бюджета, порождает сомнения по поводу первичности возникновения последних, поскольку известно, что экономические отношения как объективные, обуславливают финансовую деятельность как субъективную. Именно с этой точки зрения объясняет

¹ Фінанси: Підручник /За ред.. С.І Юрія, В.М. Федосова. _ К.: Знання, 2008.- С. 165-166.

² Пасечник Ю.В. Бюджетна система України: Навч. посіб. – К.: Знання-Прес, 2006.

расходы бюджета Романенко Р.О., утверждая, что «...расходы бюджета – это экономические отношения, которые возникают по поводу распределения средств бюджетного фонда государства». ¹ Анализируя приведенное утверждение, следует заметить, что возникшие экономические отношения связаны не только с распределением, но и с использованием фонда денежных средств. На чем делает акцент Поляк Г.В., который отмечает, что «...расходы бюджета – это экономические отношения, возникающие между государством с одной стороны, организациями, учреждениями и гражданами – с другой, в ходе использования централизованных фондов денежных средств»².

Поляк Г.В, трактуя расходы бюджета, обращает внимание на субъектов, посредством которых отношения осуществляются, что значительно расширяет понимание исследуемого понятия. Однако внимание автора сосредоточено только на использовании денежных фондов, хотя последнее имеет место после распределения расходов и предоставления ассигнований.

Подводя черту научной дискуссии, можно сделать вывод, что с категориальной точки зрения расходы представляют собой экономические отношения между государством, юридическими и физическими лицами которые возникают при распределении и использовании бюджетных ресурсов, реализуются в объективных экономических процессах и проявляются посредством структурного многообразия, динамичности и функциональной особенности.

Список литературы:

1. Бабич А.М., Павлова Л.Н. Государственные и муниципальные финансы. М.: Финансы, ЮНИТИ. 2000.
2. Бюджетный кодекс України [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://meget.kiev.ua/kodeks/budjetniy-kodeks/>
3. Ефимова С.Б. Методология формирования результативной системы государственных расходов и бюджетной политики в России. Диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук, защищена 23 июня. 2008 г.
4. Котляров С.А. Управление затратами. - СПб: Питер, 2001.
5. Мельник Л.Г. Экономика предприятия: учебное пособие/Под общ. Ред д.э.н., проф.Л.Г. Мельника.-2-е изд., испр.- Сумы: ИТД «Университетская книга», 2003.
6. Пасечник Ю.В. Бюджетна система України: Навч. посіб. – К.: Знання-Прес, 2006.
7. Романенко О.Р. Фінанси: Підручник. – К.: Центр навчальної літератури, 2004.
8. Поляк Г.Б. Финансы. Денежное обращение. Кредит./Под редакцией Г.Б. Поляка. М. 2001.

¹ Романенко О.Р. Фінанси: Підручник. – К.: Центр навчальної літератури, 2004.- С. 167

² Поляк Г.Б. Финансы. Денежное обращение. Кредит./Под редакцией Г.Б. Поляка. М. 2001.

9. Румянцева Е.Е. Новая экономическая энциклопедия. / 1-е изд. ИНФРА-М. М.,.: 2005.- С.153.
- 10.Юрій С.І., Федосов В.М. Фінанси: Підручник /За ред.. С.І Юрія, В.М. Федосова. К.: Знання, 2008.