

ISSN: 2219-8229
E-ISSN: 2224-0136
Founder: Academic Publishing House *Researcher*
DOI: 10.13187/issn.2219-8229
Has been issued since 2010.



European Researcher. International Multidisciplinary Journal

UDC 336.221

Analysis of Tax Revenues to the State Budget of Economies in Transition Countries

Julia V. Koval

Ternopil national economic university, Ternopil, Ukraine
Graduate student of tax and fiscal policy
Victory square, 4/81, Ternopil city, Ukraine
E-mail: koval_julia@ukr.net

Abstract. The article, using statistical data, analyzes tax revenues to the state budget of the economies in transition countries, namely Russia, Georgia, Ukraine and the Czech Republic. Such analysis is necessary to identify the main ways to pump up the budget and, using comparative analysis, to draw conclusions about the methods, applied by economies in transition countries to come out of the crisis and restore the economy. The main reasons of tax revenues increase or decrease as the main source of pumping up the state budget are examined. Methods of taxation policy, the countries used for the economy restoration are described.

Keywords: budget; taxes; tax receipts; transition economy; sources; profits; profits of the state budget; analysis; economy; tax policy.

Введение. Процесс трансформации в мировых переходных экономиках различных стран предусматривает создание стабильной денежно-кредитной системы, которая отвечает необходимости и нуждам в процессе развития любой экономики, могут обеспечить эффективность производства и включить национальную экономику в международное распределение труда. Решение таких задач определяет изменение (трансформацию) существующих и создание новых действительно необходимых структур и элементов денежно-кредитных систем. Новых форм и качеств набирает государственная денежно-кредитная политика, которая в первую очередь направлена на обеспечение финансовой стабильности из-за использования в стране не прямых методов регулирования.

Среди основных источников поступлений в государственный бюджет любой страны важное место занимают именно налоги (прямые и не прямые), на долю которых в развитых странах в общем объеме приходится до 90% всех поступлений. Налоги выступают одной из составляющих частей процесса воспроизводства, а также они активно участвуют в постоянном перераспределении национального дохода. Специфической формой в производственных отношениях являются налоги, а отношения в свою очередь и создают в конечном итоге общественное содержание прямых и не прямых налогов, что дает государству возможность изучить внутреннюю природу, эволюцию и основные механизмы воздействия на производственные отношения в обществе налогами.

При перераспределении национального дохода налоги в денежной форме обеспечивают частью новой стоимости органы государственной власти. Доходы государства с помощью налогов формируются за счет новой стоимости, созданной в процессе производства (капиталом, трудом, природными ресурсами и другими инструментами).

Они становятся государственной собственностью и используются для социально-экономических и военно-политических мероприятий.

Налоги отражают закономерности развития производства как составляющая часть распределительных отношений общества. А кроме общественного содержания налоги имеют материальную основу, так как представляют собой реальную сумму денежных средств общества, которая мобилизуется государством. Целью статьи является исследование основных причин увеличения или уменьшения налоговых поступлений в государственный бюджет стран с переходной экономикой, а также анализ доходных частей бюджетов развивающихся стран.

Материалы и методы. Основными источниками для данной статьи являются научные труды и статьи известных отечественных и зарубежных ученых, которые работали над проблематикой указанной темы; официальные сайты Министерств финансов, государственного казначейства, комитетов по вопросам бюджета, статистики и др.; журнальные публикации. Методы. В данной статье для достижения поставленной цели были использованы такие методы: анализ, методы эмпирического и теоретического уровней.

Обсуждения. Определенный весомый вклад в теорию принципов системы налогообложения, изучение вопросов формирования оптимальной структуры налогообложения и систематизацию налогов был сделан отечественными экономистами, которые положили начало изучению специфики функционирования налоговых механизмов. Среди таких ученых-экономистов: И. Янжул [1] И. Майбуров [2], В. Горин [3], А. Петров [4], А. Толкушкин [4], И. Лунина [5], Ю. Пасичник [6], И. Александров [7], И. Якушик [8] и другие. Среди зарубежных исследователей данной тематики можно выделить П. Ньюмена [9], А. Харбергера [10], П. Самуэльсона [11], А. Лаффера [2], Д. Кейнса [12] и других. Но все же некоторые вопросы остаются не изученными в связи с изменением рыночных условий и стремления государств усовершенствовать свою налоговую систему.

Результаты. Политика и процесс формирования доходов государственного бюджета в разных странах имеет свою специфику, в большей степени связанную с особенностями социально-экономической модели, которая развивается в данное время в том или ином государстве, историческими, национальными, ментальными традициями, социальной составляющей и другими факторами. Впрочем, общей характеристикой всех стран является использование бюджету как действенного рычага влияния государства на общественное воссоздание, структуру экономики, перераспределение доходов населения и выравнивание его имущественного состояния, решение других достаточно важных проблем социально-экономического развития общества [3, С.186-199].

Налоги являются составной и невероятно влиятельной на все экономические явления и процессы финансовой категорией. С одной стороны, налоги – это финансовая почва нормального существования государства, мера его возможностей в мировом экономическом пространстве по поводу развития науки, образования, культуры, гарантирования экономической безопасности страны, рост общественного благосостояния ее населения. С другой стороны, налоги – это своего рода орудие перераспределения доходов физических и юридических лиц в государстве, их мобилизация и использование, которое затрагивает интересы не только каждого предпринимателя или гражданина, но и целых слоев населения и социальных групп.

На сегодняшний день роль налогов как своеобразного регулятора экономики увеличивается с каждым днем. Государство путем установления ставок налогов и их видов стимулирует или же ограничивает развитие отдельных отраслей или сфер экономики. Так, освобождая от налогообложения суммы, которые уходят на технологическое развитие производства, а именно на модернизацию и инновацию, государство способствует научно-техническому потенциалу. Таким образом, государство через регулирование налогами может влиять на стабильность экономического развития, тем самым увеличивая его эффективность. Налоговая политика государства должна обеспечить выполнение таких задач, как установление оптимальных налогов, которые не будут удерживать развитие предпринимательства, и обеспечение поступлений в бюджет средств, достаточных для удовлетворения государственных нужд.

Изменения в налоговой политике различных развитых стран в мире состоялись приблизительно в 1970–1980-х годах. Это произошло под воздействием двух основных экономических теорий: неоклассической концепции Д. Кейнса и рыночной теории А. Лаффера. По концепции Д. Кейнса, государственные органы власти должны намного активнее участвовать в формировании государственных доходов путем наполнения бюджета с помощью налогов, тем самым эффективнее вмешиваться и в экономическое развитие страны. Налоги являются главным рычагом регулирования экономики и выступают одним из слагаемых ее развития [12, С. 123].

Экономическая концепция А. Лаффера имеет противоположную основу. Концепция направлена на уменьшение налогового давления, а пополнение бюджета происходит за счет увеличения налогоплательщиков и расширения налоговой базы. Налоги стимулируют или сдерживают определенные виды деятельности, помогают направлять развитие тех или иных областей промышленности, влияют на экономическую активность предпринимателей, приводят к балансу платежеспособный спрос и предложение, регулируют количество денег в обороте. И хотя налоги чаще всего вызывают недовольство, чем похвалу, без них ни современное общество, ни правительство существовать не могут [2, С. 51].

В разных странах налоговые системы отличаются и это естественно: по типу построения, количеству налогов, ставкам налоговых платежей, методике их расчета, видом взыскания и тому подобное. Но все они базируются на общих принципах. Одним из основных принципов есть стабильность законодательной базы. Она не может быть неизменной в течение десятилетий, но принципиальные положения уплаты налогов не должны изменяться длительное время.

Для стран с переходной экономикой при построении налоговой системы реализация фундаментальных принципов является чрезвычайно сложным заданием. Трудно воплощать даже те задачи, которые появились на начальных этапах перехода к рыночным условиям ведения хозяйства, - предоставления целевой функции каждому из налогов и связанной с этим формы контроля плательщика, устранение фискального уклона, за использование оплаченного им налога и др.

И в настоящее время практические мероприятия в сфере налогообложения – это, в основном, средства оперативного осложнения ситуации. Работа налоговых органов при этих условиях на системной основе слишком усложнена различными факторами. Теоретическая концепция сознательной регуляции экономических процессов, важным инструментом которой являются налоги, в значительной мере – это работа будущего. И все же в странах с переходной экономикой благодаря достижению временных компромиссов и принятия некоторых законодательных актов перспективным направлением развития налогообложения следует считать направленность в построении национальной налоговой системы с соблюдением основных принципов. Они должны использоваться и как основные критерии для оценки эффективности налоговой системы. Основное противоречие при формировании налоговых систем заключается в несогласованности потребностей в налоговых поступлениях с возможностями их получения [13, С. 216].

Рассмотрим несколько стран (Россия, Грузия, Украина, Чехия) с переходной экономикой для более глубокого анализа и понятия отличий существующих систем налоговых поступлений в бюджеты этих стран.

На рис. 1 представлена динамика доходной части государственного бюджета России и налоговых поступлений в Федеральный бюджет России за 5 лет (2008–2012 гг.), а также запланированные показатели на 2013 год.

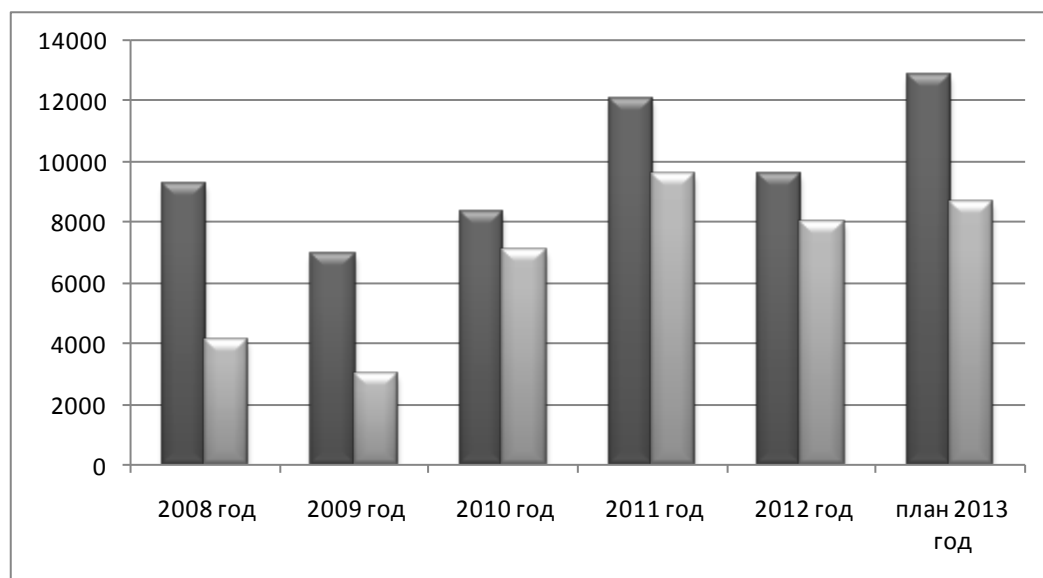


Рис. 1. Динамика доходов и налоговых поступлений в Федеральный бюджет России в период с 2008 по 2012 г., трлн. руб.*

* Составлено автором на основе данных [14; 15; 16].

Как видно из рис. 1, в 2009 году доходы Федерального бюджета были достаточно сокращены по сравнению с другими периодами в связи с тем, что страна переживала экономический кризис. В России с 2008 года и по 2012 год происходили серьезные изменения в налоговой системе на почве сокращения объема ввозимых в страну товаров, установления новых норм и правил вывоза товара, а также изменения многих законодательных норм. Это обуславливалось тем, что страна кроме кризисных явлений переживала также и послекризисное время, параллельно меняя свое налоговое и бюджетное законодательство, чтобы со временем увеличить налоговые поступления в страну.

Для более четкого представления источников поступлений в табл. 1 представлены данные по некоторым статьям налоговых доходов государственного бюджета в период 2008–2012 гг. и проанализированы объемы их поступлений.

Таблица 1

Налоговые поступления в Федеральный бюджет России в разрезе некоторых статей в период с 2008 по 2012 гг., млрд. руб.*

№п/п	Налоговые поступления	2008 год	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год
1	Поступления налога на прибыль организаций	761,1	195	255,2	227,2	349,6
2	Поступления НДС на товары (работы, услуги)	998,4	1 177,	1 328,7	1 725,3	850,3
3	Поступления по сводной группе акцизов	125,2	234,1	451,9	603,1	683,6
4	Поступления НДСПИ	1 251,4	1 369,8	1 498,3	1 512,3	1 649,9
5	В Фонд социального страхования	74,0	81,1	89,2	91,3	96,6
6	В Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	162,4	171,6	216,3	280,0	306,1

* Составлено автором на основе данных [17]

Как сообщает Федеральная налоговая служба, всего в 2008 году в федеральный бюджет поступило 4 078,7 млрд. руб. администрируемых ей доходов, что на 8,8 % больше, чем в 2007 году. В общем количестве поступивших налоговых доходов сумма приравнивается к 9275,9 трлн. руб. Основная масса администрируемых ФНС России доходов

федерального бюджета обеспечена поступлениями НДС (39%), НДС (24%) и налога на прибыль (19 %). В 2009 году в федеральный бюджет РФ поступило 6956,9 трлн. руб. администрируемых Федеральной налоговой службой (ФНС) доходов, что практически на 25 % меньше, чем годом ранее. Налоговые доходы федерального бюджета в 2010 году составили 8372,8 трлн. рублей (9,8 % к ВВП), что на 223 257,6 млн. рублей или на 5,3 % больше суммы, учтенной при формировании проекта бюджета. И это лишь та часть, которая касается администрируемых налогов. В консолидированный бюджет Российской Федерации в 2011 году поступило 11069 трлн. рублей, что на 23,4 % больше, чем в 2010 году. Формирование всех доходов в 2012 году на 83 % обеспечено за счет поступления налога на прибыль – 23 %, НДС – 21 %, НДФЛ – 21 % и НДС – 18 % [14].

Анализ налоговых поступлений в Федеральный бюджет Российской Федерации показал, что на протяжении последних отчетных периодов (2008–2012 гг.) доходы бюджета имеют тенденцию к росту в связи с некоторыми законодательными изменениями, такими как установление специальных ставок налогов (на прибыль, НДФЛ), а также определение ставки налога на прибыль на уровне 20 %.

Вместе с тем, в Грузии, еще одной стране с переходной экономикой, ситуация по поводу налоговых поступлений в государственный бюджет страны имеет иное проявление.

Период 2008–2012 гг. для страны можно разделить на такие периоды, которые ознаменовались реализацией некоторых методов по регулированию налоговых доходов:

- 2008 год для Грузии был годом серьезного экономического кризиса;
- 2009 год - страна перешла на агрессивное фискальное стимулирование;
- 2010 год назвали «годом стабилизации»;
- 2011 2012 год - был посвящен избавлению от кредитной зависимости и, как и в

бюджете 2012 г., предусматривалось «затягивание поясов» по всем узким местам.

Именно такие методы борьбы с мировым кризисом подняли на достаточно высокий уровень развития упадническую Грузию. Уход от долгов стал главной целью правительства и основой финансовой политики, чтобы определять на годы вперед бюджет и выполнять его в профицитом.

В 2008 г. было принято решение постепенно снизить ставку налога на доходы физических лиц до 15 %, а ставку налога на проценты и дивиденды - до 0 %, так же снизить единый подоходный налог с 25 % до 20 %, а налог на прибыль — с 10 % до 5 %. Как видно, Грузия пошла по пути снижения не только количества самих налогов, но и их ставок. Особенностью налоговой системы Грузии является то, что налоговые резиденты и нерезиденты уплачивают налог на доходы физических лиц только с дохода, полученного из источников в Грузии [18].

На рис. 2 представлены показатели налоговых поступлений в государственный бюджет Грузии в период с 2008 по 2012 гг.

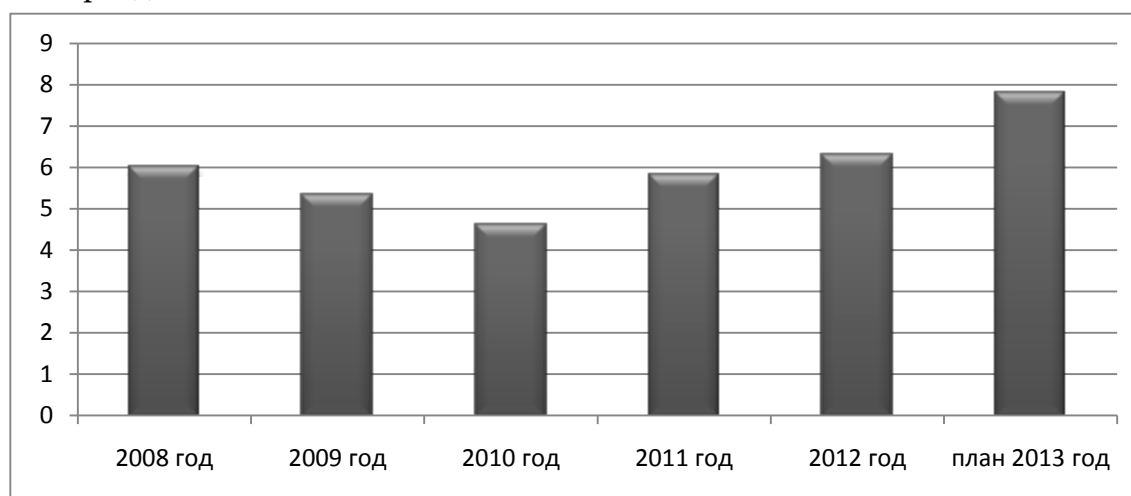


Рис. 2. Показатели налоговых поступлений в государственный бюджет Грузии, 2008–2012 гг., млрд. лари.*

* Составлено автором на основе данных [19]

Как видно из рис. 2, в бюджете 2009 налоговые доходы Грузии были сокращены по сравнению с поступлениями в 2008 году на 6,4%, общие доходы госбюджета составят 5,32 млрд. лари (лари – денежная единица Грузии, примерно \$3,3 млрд.) при ВВП порядка \$13 млрд. Таким показателям способствовало снижение таможенных сборов, которое продолжилось: они были сокращены на 8,5% и составили порядка \$27 млн. Что касается 10%-ного налога на дивиденды, то его по аналогичной схеме довели до нуля: с начала 2009г. налог на дивиденды предусматривалось сократить до 7,5%, с 2010г. – до 5%, а с 2011г. – его упразднили. Такие методы государственного регулирования позволили с каждым годом повышать объем налоговых поступлений в бюджет. Сумма налоговых поступлений за 2010 год равнялась 4,59 млрд. лари, а в 2011 году - уже 5,78 млрд. лари. [19].

Часть структуры доходов от налоговых поступлений на сегодняшний день выглядит так:

1. Подоходный налог в 2012 году составил 1,57 млрд. лари (2011 год – 1,40 млрд. лари).
2. НДС в 2012 году: 3,04 млрд. лари к 2,79 млрд. лари в 2011.
3. Налог на прибыль в 2012 году составил 900 млн. лари, а в 2011 – 835 млн. лари.
4. Акцизы в 2012 – 644 млн. лари (в 2011 – 621 млн. лари).

Несложно сделать вывод о том, что государство практически не занимается экономической деятельностью, а рост бюджета достигается за счет частного сектора.

В 2012 году Грузия получила гранты на сумму 239 млн. лари, что составляет 3,7% от доходной части бюджета. В основном это гранты, полученные по программам прошлых лет, например, вторая часть гранта Европейского Союза помощи беженцам и насильственно переселенным лицам - 22 млн. лари, программа профессионального образования - 11 млн. лари, программа регионального развития - 22 млн. лари. Всего от Европейского Союза будет получено 74 млн. лари, а от международных организаций - 92 млн. лари. Ранее, в 2010 году объем грантов составлял 471 млн. лари, а в 2011 году - 307 млн. лари.

Структура бюджета пореформенной Грузии значительно отличается от таковой в послевоенное время; сильно обрезаются социальные статьи бюджета, но вместе с тем разворачивается государственный аппарат. Сбору налогов способствует в частности Институт частного инспектирования, который ввела в 2011 году Налоговая служба Грузии.

Главная особенность бюджета «послереволюционного» времени в том, что он всегда исполнялся с перевыполнением. В первые годы оно составляло в среднем на 100%. Но уже в 2006 г. оно составило 415 млн. долл. В том году пополнение доходной части состоялось трижды. От улучшенного администрирования налоговой и таможенной служб получено более 80% этой суммы. Остальное составляли гранты. В 2007-2008 гг. бюджет также был перевыполнен примерно на 103%.

Немаловажным фактором пополнения бюджета стало упрощение налогового законодательства. Вместо прежних 22 налогов оставили в итоге всего 4. Для оставшихся четырех введена плоская шкала: 20% на доходы физических лиц, 15% налог на прибыль, 1% налог на имущество и 18% НДС. Социальный налог поначалу уменьшили, а потом также отменили (компенсировали повышением подоходного налога с 12% до 20%). Налоги на азартный бизнес (единовременный взнос) колеблются в зависимости от региона [19].

Еще одним примером для наглядного анализа налоговых поступлений в государственный бюджет является Чехия. Налоговая система Чешской Республики претерпевает в настоящее время сильные изменения в сторону унификации с налоговыми законодательствами стран объединенной Европы: это и постепенное снижение налога на прибыль юридических лиц с 31% до 19% в 2010 году (2008 год – 21%, 2009 год – 20%, 2010 год - 19%), это возможность списания убытков за предыдущие годы и тем самым возможность уменьшения налогооблагаемой прибыли в течение последующих 5 лет, повышается необлагаемый минимум на детей с 23 520 крон до 24 840 крон в год и т.д. [20].

В случае если предприниматель владеет недвижимостью, то он обязан быть зарегистрирован как плательщик налога на недвижимость. Размер налога зависит от общей площади, этажности, способа использования и принадлежности недвижимости к конкретному населенному пункту. Налог на недвижимость в Чехии практически никак не отягощает бюджет предпринимателя. С 2011 года повышен НДС и введен налог на богатство. Кроме того, трудящихся призывают к солидарности. Это подзабытое в Чехии слово

приобретает новое звучание. Теперь, те кто зарабатывает более пяти тысяч долларов в месяц, должны быть готовы расстаться с дополнительными 7% своего дохода.

В предкризисный период и на этапе «вползания» в мировой экономической кризис в 2008-2009 гг. бюджетная политика Чехии определялась опережающим ростом расходов. Резкое ухудшение экономической ситуации в стране под воздействием углубляющегося долгового кризиса в зоне евро показало, что правительство недооценило степень влияния мирового экономического кризиса на высокооткрытую чешскую экономику. Мировой кризис выдвинул в число важнейших антикризисных инструментов налоговую политику. В 2008-2010 гг. в Чехии была проведена радикальная реформа налоговой системы, которая рассматривается в качестве важнейшего фактора конкурентоспособности экономики. В налоговое законодательство были внесены поистине революционные изменения, включающие: переход от прогрессивного к плоскому налогу на доходы физических лиц и изменение механизма исчисления налоговой базы по подоходному налогу; особый порядок исчисления налоговой базы по налогу на прибыль для некоторых категорий индивидуальных предпринимателей; установление «порогового значения» доходов для исчисления платежей на социальное страхование; усиление фискальной функции налогов в сфере потребления (повышение акцизных ставок, местных налогов и сборов)[20].

На рис. 3 представлены данные о доходах федерального бюджета Чехии, а также части налоговых поступлений в общем объеме доходов в период 2008-2012 гг., а также запланированные показатели на 2013 год.

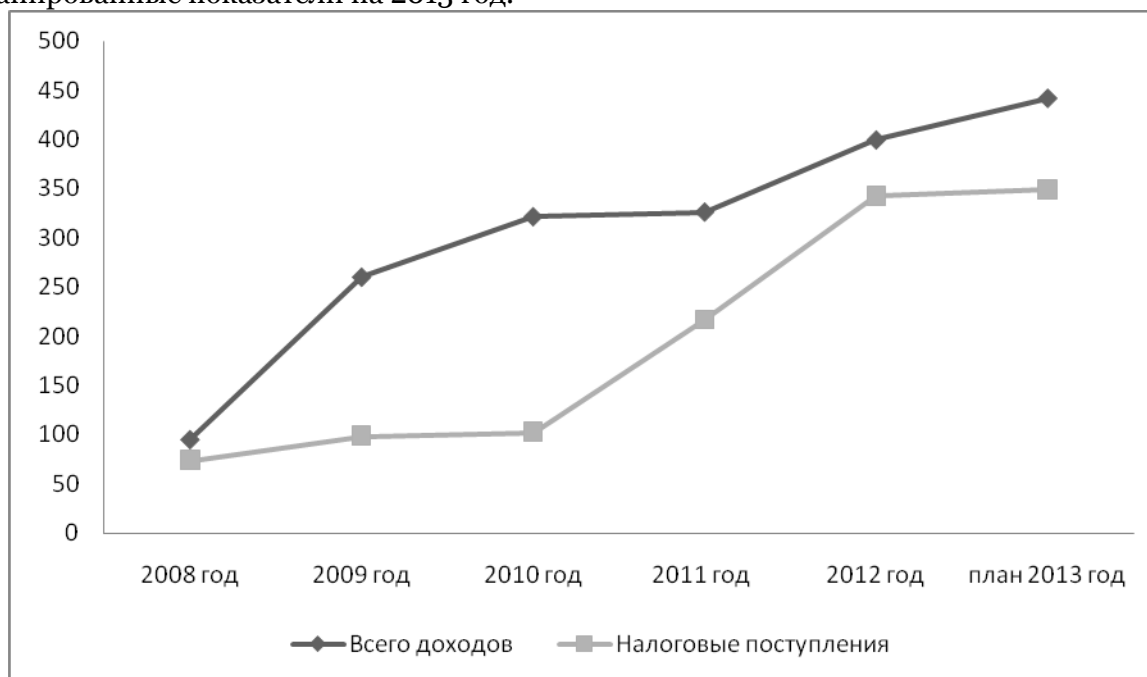


Рис. 3. Динамика доходов и налоговых поступлений Федерального бюджета Чехии в период 2008-2012 гг., млрд.*

* Составлено автором на основе данных [21].

С января 2012 года в законодательстве страны произошло много различных изменений, которые в конечном итоге будут касаться налоговых поступлений в бюджет по истечению отчетного периода. Например, налог на добавленную стоимость в Чехии вырос до 14 % на продукты питания и строительство вновь возводимых строений. Чехия ожидает очередного подорожания продуктов питания. В Чехии налог на добавленную стоимость в настоящий момент приравнивается к 19% на все услуги и виды товаров, кроме продуктов питания и нового жилья. Парламент Чехии планирует на все виды услуг и товаров сделать ставку единой, и она будет в районе 17%.

Налогообложение фонда заработной платы в Чехии составляло до 2012 года 38%, в них входил подоходный налог, социальный налог и налог на медицинское страхование. Со второго квартала 2012 года общая ставка уменьшится на 1,5%.

В ближайшее время чешский парламент планирует принятие закона о введении единого налога с фонда заработной платы и упразднение социально и медицинского фондов, а также упразднение и подоходного налога, что должно привести к нормализации и некоему балансу государственного бюджета не за счет населения страны, а путем правильных и обоснованных экономических шагов. Возможности фискального стимулирования, которое достаточно активно применялось в период кризиса 2008–2009 года, также остаются, хотя, возможно, и в меньшем объеме. Государственный бюджет последнее время вводится с дефицитом, однако его величина неслишком велика (-4,8% в ВВП в 2010 году) и не угрожает финансовой стабильности [20].

Воспользовавшись данными, которые предоставляются Комитетом Верховного Совета Украины по вопросам бюджета, касающихся объемов выполнения государственного бюджета страны в период с 2008 по 2012 год и Государственного Комитета статистики в рамках данного исследования был проведен анализ данных налоговых поступлений, которые выложены в следующих таблицах и рисунках. В табл. 2 представлены данные объемов налоговых поступлений, общие объемы доходов Государственного бюджета и удельный вес налоговых поступлений в общей сумме доходов бюджета в период с 2008 по 2012 год.

Таблица 2

Динамика объемов налоговых поступлений в государственный бюджет Украины в период с 2008 по 2012 гг.*

Год	Налоговые поступления, млрд. грн.	Доходы бюджета, млрд. грн.	Удельный вес налоговых поступлений в доходах бюджета, %
2008	116,67	231,72	50
2009	59,28	209,70	30
2010	148,91	240,61	62
2011	241,2	314,6	76
2012	288,6	337,5	85
План 2013	331,5	384,7	86

* Составлено автором на основе данных [21; 22].

Данные табл. 2 свидетельствуют о значительном росте налоговых поступлений и их удельного веса в общем объеме доходов бюджета по всем периодам, кроме после кризисного 2009 года, на который пришлось снижение, как объема поступлений, так и части экспорта, импорта, уменьшение ВВП и другие важные экономические показатели. Что касается Украины, то увеличение налоговых поступлений связано с изменением количества налогов в сторону их увеличения. На сегодняшний день Украина, к сожалению, не предпринимает конкретных и действенных способов их уменьшения, а также не стремится к поиску новых источников наполнения государственного бюджета.

Заключение. На сегодняшний день роль налогов как регулятора экономики увеличивается. Государство путем установления ставок налогов и их видов стимулирует развитие экономики, или может ограничивать развитие целых сфер жизнедеятельности населения страны. Государство может влиять на стабильность и эффективность экономического роста, а его налоговая политика должна обеспечить выполнение таких задач, как установление оптимальных ставок и обеспечение поступлений в бюджет средств.

На основе анализа налоговых поступлений стран можно говорить о том, как и в каком направлении экономического развития движется страна и ее правительство, особенно это актуально для стран с переходной экономикой. Например, Грузия, пошла по пути снижения количества налогов и их ставок, начиная уже с 2008 года, даже выделялись товары, которые не подлежали обложению акцизами. Такая политика государства означает, что у занятых граждан возрастут доходы и увеличатся сбережения. Кроме того, снижение налогов является хорошим условием для создания рабочих мест. А к 2012 году сумма доходов от налогообложения в стране возросла, и это отражает общую тенденцию увеличения бюджетного роста.

Россия повлияла на увеличение в государственный бюджет налоговых поступлений с помощью принятых законодательных актов, что отразилось и на уровне жизни населения страны, который за последние годы повысился.

Проводимая чешским правительством налоговая реформа намного изменила состояние в стране по сравнению с 2008 годом. Что касается Украины, так здесь ситуация обстоит немного иначе. С принятием Налогового кодекса и отменой некоторых налогов, ситуация изменилась, но не настолько, насколько это планировалось.

Следует отметить, что все налоги в той или иной влияют на все стороны хозяйственной жизни, а по своей природе оказывают на экономику страны всегда комплексное воздействие. В каждой стране Налоговая система является определяющей частью экономической системы и есть рычагом всей политики. В условиях рыночной экономики бюджетные поступления обусловлены результатами деятельности предпринимательских структур, экономических функций государства, состоянием внутренней и внешней политики государства, традициями и другими факторами. Поэтому состав налоговой системы и многие другие составляющие части государства на разных этапах социально-экономического развития страны отличаются в разных странах.

Примечания:

1. Янжун И. Опыт исследования английских косвенных налогов. Акциз / И. Янжун. М.: Тип. А.И. Мамонтова и Ко, 1874. 319 с.
2. Майбуров И. Теория и история налогообложения / И.А. Майбуров. 2-е изд., перераб. и доп. М., 2011. 422 с.
3. Горин В. Международный опыт регулирования доходов государственного бюджета в условиях экономической нестабильности / В. Горин // Мир Финансов. 2011. вып. 4. С. 186-199.
4. Петров А.В. Налоги и налогообложение: учеб. Пособие / А.В. Петров, А.В. Толкушкин. М.: ЮРАЙТ, 2007. 939 с
5. Лунина И.О. Налоговая политика Украины в контексте создания условий для экономического роста / И. Лунина // Экономика Украины. 2010. №9. С. 37-47.
6. Пасичник Ю.В. Бюджетная система. Черкассы: «Відлуння», 2006. 375 с.
7. Александров И.М. Налоги и налогообложение: учебник. / И.М. Александров. 9-е изд., перераб. и доп. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2009. 318 с.
8. Якушик И.Д. Налоговые системы зарубежных стран: справочник. / И.Д. Якушик, Я. В. Литвиненко. К.: «МП Леся», 2004. 480 с.
9. П. Ньюмен. Экономическая теория / П. Ньюмена, Дж. Итуэлла, М. Милгейта. М.: ИНФРА-М. 2004. 931 с.
10. Харбергер А. Пути экономического роста. Международный опыт / А. Харбергер, Дж. Гортни, Р. К. Веддер и др. М.: Деловой экспресс. 2001- 176 с.
11. Самуэльсон П. Экономика, 18-е издание: Пер. с англ. / П.Э. Самуэльсон, В.Д. Нордхаус. М.: ООО «И.Д. Вильямс», 2007. 1360 с.: ил. – парал. тит. англ.
12. Кейнс Дж. М. Общая теория занятости, процента и денег / Дж. Кейнс. М.: Прогресс. 1978.
13. Епифанов А.О., Сало И.В., Дьяконова И.И. Бюджет и финансовая политика Украины. К.: Научная мысль, 2009. 423 с.
14. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ: [Электронный Ресурс]. Режим доступа: <http://www.nalog.ru>. (Дата обращения: 9.12.2012 г.).
15. Официальный сайт Министерства финансов РФ информационно-аналитический раздел: [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.info.ninfin.ru>.
16. Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов // [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.info.ninfin.ru>.
17. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ: [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.gks.ru>. (Дата обращения: 9.12.2012).
18. Вачнадзе Г. Деловая Грузия, тома XIII XIV. Экономика и связи с Россией в 2004 – 2008 гг. / Г. Вачнадзе. ФГУП «ПИК ВИНТИ», 2009.-276 с.

19. Грузия 1990-2010-х: Эволюция финансово-бюджетного процесса. [Электронный ресурс]. Режим доступа:<http://lewiafan.livejournal.com/11026.html>.
20. Антикризисная программа Чехии: бюджетная экономия или экономика роста. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://chelt.ru/new/?p=2126>
21. Официальный сайт Министерства финансов Чешской республики. [Электронный ресурс]. Режим доступа:<http://www.mfcr.cz> .
22. Официальный сайт Комитета Верховного Совета Украины по вопросам бюджета.- [Электронный ресурс]: Режим доступа:<http://budget.rada.gov.ua>.
23. Официальный сайт Государственного комитета статистики Украины [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://www.ukrstat.gov.ua>.

References:

1. Yanzhun I. Opyt issledovaniya angliiskikh kosvennykh nalogov. Aktsiz / I. Yanzhul. M.: Tip. A.I. Mamontova i Ko, 1874. 319 s.
2. Maiburov I. Teoriya i istoriya nalogoblozheniya / I.A. Maiburov. 2-e izd., pererab. i dop. M., 2011. 422 s.
3. Gorin V. Mezhdunarodnyi opyt regulirovaniya dokhodov gosudarstvennogo byudzheta v usloviyakh ekonomicheskoi nestabil'nosti /V. Gorin // Mir Finansov. 2011. vyp. 4. S. 186-199.
4. Petrov A.V. Nalogi i nalogoblozhenie: ucheb. Posobie / A.V. Petrov, A.V. Tolkushkin. M.: YuRAIT, 2007. 939 s
5. Lunina I.O. Nalogovaya politika Ukrainy v kontekste sozdaniya uslovii dlya ekonomicheskogo rosta / I. Lunina // Ekonomika Ukrainy. 2010. №9. S. 37-47.
6. Pasichnik Yu.V. Byudzhethnaya sistema. Cherkassy: «Vidlunnyya», 2006. 375 s.
7. Aleksandrov I.M. Nalogi i nalogoblozhenie: uchebnik. / I.M. Aleksandrov. 9-e izd., pererab. i dop. M.: Izdatel'sko-torgovaya korporatsiya «Dashkov i K», 2009. 318 s.
8. Yakushik I.D. Nalogovye sistemy zarubezhnykh stran: spravochnik. / I.D. Yakushik, Ya. V. Litvinenko. K.: «MP Lesya», 2004. 480 s.
9. P. N'yumen. Ekonomicheskaya teoriya / P. N'yumena, Dzh. Ituella, M. Milgeita. M.: INFRA-M. 2004. 931 s.
10. Kharberger A. Puti ekonomicheskogo rosta. Mezhdunarodnyi opyt / A. Kharberger, Dzh. Gortni, R. K. Vedder i dr. M.: Delovoi ekspress. 2001- 176 s.
11. Samuel'son P. Ekonomika, 18-e izdanie: Per. s angl. / P.E. Samuel'son, V.D. Nordkhaus. M.: OOO «I.D. Vil'yams», 2007. 1360 s.: il. – paral. tit. angl.
12. Keins Dzh. M. Obshchaya teoriya zanyatosti, protsenta i deneg / Dzh. Keins. M.: Progress. 1978.
13. Epifanov A.O., Salo I.V., D'yakonova I.I. Byudzheth i finansovaya politika Ukrainy. K.: Nauchnaya mysl', 2009. 423 s.
14. Ofitsial'nyi sait Federal'noi nalogovoi sluzhby RF: [Elektronnyi Resurs]. Rezhim dostupa: <http://www.nalog.ru>. (Data obrashcheniya: 9.12.2012 g.).
15. Ofitsial'nyi sait Ministerstva finansov RF informatsionno-analiticheskii razdel: [Elektronnyi resurs]. Rezhim dostupa: <http://www.info.ninfin.ru>.
16. Prognoz sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya Rossiiskoi Federatsii na 2012 god i planovyi period 2013-2014 godov// [Elektronnyi resurs]. Rezhim dostupa: <http://www.info.ninfin.ru>.
17. Ofitsial'nyi sait Federal'noi sluzhby gosudarstvennoi statistki RF: [Elektronnyi resurs]. Rezhim dostupa: <http://www.gks.ru>. (Data obrashcheniya: 9.12.2012).
18. Vachnadze G. Delovaya Gruziya, toma XIII XIV. Ekonomika i svyazi s Rossiei v 2004 – 2008 gg. / G. Vachnadze. FGUP «PIK VINITI», 2009.-276 s.
19. Gruziya 1990-2010-kh: Evolyutsiya finansovo-byudzhethnogo protsessa. [Elektronnyi resurs]. Rezhim dostupa:<http://lewiafan.livejournal.com/11026.html>.
20. Antikrizisnaya programma Chexii: byudzhethnaya ekonomiya ili ekonomika rosta. [Elektronnyi resurs]. Rezhim dostupa: <http://chelt.ru/new/?p=2126>
21. Ofitsial'nyi sait Ministerstva finansov Cheshskoi respubliki. [Elektronnyi resurs]. Rezhim dostupa:<http://www.mfcr.cz> .
22. Ofitsial'nyi sait Komiteta Verkhovnogo Soveta Ukrainy po voprosam byudzheta.- [Elektronnyi resurs]: Rezhim dostupu:<http://budget.rada.gov.ua>.

23. Ofitsial'nyi sait Gosudarstvennogo komiteta statistiki Ukrainy [Elektronnyi resurs]:
Rezhim dostupa: <http://www.ukrstat.gov.ua>.

УДК 336.221

**Анализ налоговых поступлений в государственный бюджет стран
с переходной экономикой**

Юлия Владимировна Коваль

Тернопольский национальный экономический университет, Украина
аспирант
площадь Победы 4, кв. 81, Тернополь
E-mail: koval_julia@ukr.net

Аннотация. В статье на основе статистических данных сделан анализ налоговых поступлений в государственный бюджет стран с переходной экономикой, а именно России, Грузии, Чехии и Украины. Подобный анализ необходим для того, чтобы определить основные пути наполнения бюджета и с помощью сравнительной характеристики сделать выводы о том, каким образом странам с переходной экономикой удалось (не удалось) выйти из кризиса и восстановить экономику. Исследуются основные причины увеличения или уменьшения налоговых поступлений в бюджеты стран, как основного источника наполнения государственного бюджета. Указано, к каким методам налоговой политики прибегала страна в процессе возобновления нормального состояния экономики.

Ключевые слова: бюджет; налоги; налоговые поступления; переходная экономика; источники; доходы; доходы государственного бюджета; анализ; экономика; налоговая политика.