

А.Н. Кузьяшев, О.И. Жукова, В.А. Князев, А.А. Мидаева

ВЗАИМОСВЯЗЬ НЕПЛАТЕЖЕЙ ПРЕДПРИЯТИЙ И БЮДЖЕТНОГО НЕДОФИНАНСИРОВАНИЯ

Аннотация. Представлено исследование причин дефицита бюджета путем изучения взаимосвязи бюджетного недофинансирования и платежей организаций. Рассмотрены основные виды платежей, проведен анализ различных аспектов возникновения и накопления платежей, а также выявлены основные факторы, влияющие на появление и распространение платежей организаций. Методами исследования выступают общенаучные и частные методы познания: логический, исторический, метод системного подхода, социологический и статистический методы.

Ключевые слова: государственный бюджет, анализ, бюджетное недофинансирование, собираемость налогов, платежи организаций, задолженность, дефицит бюджета.

A.N. Kuzyashev, O.I. Zhukova, V.A. Knyazev, A.A. Midaeva

RELATIONSHIP OF NON-PAYMENTS OF ENTERPRISES AND BUDGET UNDERFUNDING

Abstract. The search for the reasons for the change in the dynamics of debt, the maintenance of a high level of non-payments requires a deep study of the process of debt formation. The article presents a study of the causes of the budget deficit by studying the relationship between budget underfunding and non-payments of organizations. The main types of non-payments are considered and an analysis of various aspects of the emergence and accumulation of non-payments is carried out, and the main factors affecting the emergence and spread of non-payments of organizations will be identified. The research methods are general scientific and private methods of cognition: logical, historical, method of a systematic approach, sociological and statistical method.

Keywords: state budget, analysis, budget underfunding, tax collection, non-payments of organizations, debt, budget deficit.

Поиск причин изменения динамики задолженности, сохранения на высоком уровне объемов платежей требует серьезного исследования вопросов, связанных с возникновением задолженности. В настоящее время в теории и практике деятельности российских экономических субъектов особенно актуальным является анализ причин дефицита бюджета при помощи исследования взаимосвязи бюджетного недофинансирования и платежей экономических субъектов. В данном аспекте необходимо провести анализ основных

видов платежей, провести исследование различных сторон, касающихся источников появления и аккумуляции платежей, а также выявить основные факторы, которые влияют на появление и увеличение платежей хозяйствующих субъектов.

Категорию государственного бюджета следует понимать как «совокупность финансовых отношений, направленных на формирование органами государственной власти фондов денежных средств для удовлетворения общественных потребностей» [12]. Данное понятие также следует

Кузяшев Азат Нургалеевич

кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры государственного и муниципального управления, Институт экономики, управления и финансов, Российский новый университет, Москва. Сфера научных интересов: государственное и муниципальное управление, микроэкономический и макроэкономический анализ, теория и практика развития форм собственности и малого предпринимательства; проблемы развития человеческого потенциала, менеджмент. Автор более 160 опубликованных научных работ.

Электронный адрес: azatkuz6565@mail.ru

Жукова Оксана Ильинична

старший государственный налоговый инспектор отдела истребования документов, ИФНС России № 4 по городу Москве; магистрант, Российский новый университет, Москва. Сфера научных интересов: изучение и анализ собираемости налогов, их распределения в бюджете страны.

Электронный адрес: oksanajilin@gmail.com

Князев Владимир Алексеевич

начальник отдела благоустройства, МБУ «Благоустройство»; магистрант, Российский новый университет, Москва. Сфера научных интересов: государственное и муниципальное управление, проблемы ЖКХ страны. Автор одной опубликованной работы.

Электронный адрес: volodknyaz@yandex.ru

Мидаева Аймани Абдулвахидовна

магистрант, Институт экономики, управления и финансов, Российский новый университет, Москва. Сфера научных интересов: государственное и муниципальное управление, бюджетная политика государства.

Электронный адрес: Imi971858@mail.ru

расшифровать как «смету доходов и расходов государства, обычно за один год, с указанием источников государственных доходов и направлений расходования средств».

Доходы и расходы бюджета составляют основу бюджета. «Доходами бюджета принято считать поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета. Расходами бюджета – выплачиваемые из бюджета денежные средства, за исключением средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета» [1].

Государственный бюджет может находиться в трех состояниях: дефицит, профицит и сбалансированный бюджет. Сбалансированный бюджет – это ситуация, когда государственные расходы равны поступлениям от налогообложения и других государственных доходов. Профицитом называют состояние бюджета, где доходы превышают расходы.

В том случае, если расходы бюджета превышают его доходы, проявляется дефицит бюджета. Если проанализировать показатели федерального бюджета нашей страны за 2017–2021 годы, то следует сде-

Взаимосвязь неплатежей предприятий и бюджетного недофинансирования

лать выводы о том, что бюджет России был дефицитным в 2017 и 2020 годах. За 2022 год бюджет накопил более 1,164 трлн рублей в профиците (см. Рисунок). Однако, согласно прогнозам, на конец 2022 года дефицит может составить более 1,5 трлн рублей. Данный дефицит был охарактеризован как кассовый разрыв. Разрыв связан с отсрочками по уплатам налогов и будет устранен в 2023 году.

При изучении проблемы неплатежей выделяют каждую из трех ее составляющих, таких как неплатежи в сотрудничестве между организациями и государством, неплатежи во взаимоотношениях между организациями, а также неплатежи между организациями и работниками. В каждой из перечисленных сторон проблема неуплаты имеет свои специфические особенности и выражения. Однако это именно три аспекта одной и той же проблемы, а не три самостоятельных явления, поскольку они взаимообусловлены и их провоцирует достаточное количество причин общего характера.

В этой области проблема неплатежей отражается в наличии задолженности как дебиторского, так и кредиторского характера в самой бюджетной системе страны, которая включает как консолидированный бюджет, так и различные фонды внебюджетного характера на федеральном, региональном и местном уровнях.

Под так называемой кредиторской задолженностью бюджетной системы следует понимать государственный долг, разделяющийся на внутренний и внешний. «Внутренний долг Российской Федерации – обязательства, возникающие в валюте Российской Федерации, а также обязательства субъектов Российской Федерации и муниципальных образований перед Российской Федерацией, возникающие в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов (заимствований)» [1].

Согласно Бюджетному кодексу РФ, «в объем государственного внутреннего долга Российской Федерации включаются:

- номинальная сумма долга по государственным ценным бумагам Российской Федерации, обязательства по которым выражены в валюте Российской Федерации;
- объем основного долга по кредитам, привлеченным Российской Федерацией, обязательства по которым выражены в валюте Российской Федерации;
- объем основного долга по бюджетным кредитам, привлеченным Российской Федерацией;
- объем обязательств, вытекающих из государственных гарантий, выраженных в валюте Российской Федерации;
- объем иных (за исключением указанных) долговых обязательств Российской Федерации.



Рисунок. Исполнение бюджета Российской Федерации в 2017–2021 годах

Федерации, оплата которых в валюте Российской Федерации предусмотрена федеральными законами до введения в действие Бюджетного кодекса РФ».

«Внешний долг Российской Федерации – обязательства, возникающие в иностранной валюте, за исключением обязательств субъектов Российской Федерации и муниципальных образований перед Российской Федерацией, возникающих в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов (заимствований)» [1].

В объем государственного внешнего долга Российской Федерации включаются:

- номинальная сумма долга по государственным ценным бумагам Российской Федерации, обязательства по которым выражены в иностранной валюте;
- объем основного долга по кредитам, которые получены Российской Федерацией и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, в том числе по целевым иностранным кредитам (заимствованиям), привлеченным под государственные гарантии Российской Федерации;
- объем обязательств по государственным гарантиям Российской Федерации, выраженным в иностранной валюте.

Дебиторская задолженность включает:

- задолженность других стран, которые поддерживают финансовые отношения с Россией, долги юридических лиц таких стран и международных организаций перед Российской Федерацией и ее субъектами;
- взаимную, межбюджетную задолженность бюджетов, а также задолженность между внебюджетными фондами разных уровней;
- налоговые недоимки и недоимки по различным сборам, предназначенные для пополнения бюджетов различных уровней;
- задолженность отечественных компаний по бюджетным кредитам и другим средствам, которые ими были получены на усло-

виях возвратности и (или) возмездности [1].

Недофинансирование предприятия из бюджета приводит к нехватке оборотных средств, что в свою очередь приводит к нехватке средств для оплаты труда работников организации. Недостаток финансов приводит к постепенному повышению задолженностей по платежам у организации, а это в свою очередь может привести к ухудшению финансовой устойчивости предприятия. В наихудшем варианте это может привести к большому количеству ликвидирующихся организаций, что еще сильнее влияет на степень недополучения доходов бюджетом, поскольку налоговые сборы составляют наибольшую долю доходов бюджета.

Высокую степень распространения получила система фиктивной задолженности между организациями, поскольку задержки по оплате за отгруженную продукцию выступают как одна из наиболее распространенных форм уклонения от уплаты налогов. Обусловливается это тем, что применяется кассовый метод оплаты в целях исчисления налоговых обязательств предприятий по налогу на прибыль и НДС. Данный метод предполагает, что у поставщика продукции обязательства по уплате соответствующих налоговых отчислений будут возникать не в случае реальной отгрузки продукции, а после зачисления денежных средств от контрагента. Растет задолженность посредников предприятию (растет дебиторская задолженность производителя и кредиторская – контрагентов), и, кроме этого, возрастает просроченная неуплата бюджету, а организация, не получая финансовых средств, начинает несвоевременно гасить просрочку своим поставщикам. Поэтому предприятие будет проявлять интерес к аккумулярованию дебиторской задолженности в фиктивной форме, поскольку у такой организации в данном случае не проявляется обязанность по уплате налогов. Товар же реализуется организации,

Взаимосвязь неплатежей предприятий и бюджетного недофинансирования

которую называют фирмой-однодневкой, путем наличного расчета, что не отражается в бухгалтерской отчетности.

Таким образом, неплатежи ухудшают расчеты между организациями, приводят к снижению налоговых поступлений, что приводит к дефициту бюджета.

В зависимости от того, насколько полно собираются налоги и сборы, высчитываются эффективность системы налогов в целом, а также своевременность и объем финансирования расходов государства и муниципальных образований. Несмотря на повышающийся уровень административного воздействия налоговых органов на налогоплательщиков, заметно снижение уровня собираемости налогов. После введения многочисленных антироссийских экономических санкций последовало существенное уменьшение величины импорта, что в свою очередь приводит к снижению уровня поступлений средств в доходную часть государственного бюджета по причине снижения таможенных платежей. Снижение уровня экономики и прекращение крупных инвестиционных проектов приводят к уменьшению величины собираемости налоговых платежей. В то же время одной из основных причин низкой собираемости налогов является существование нелегальной экономической деятельности. В России, по оценкам Росфинмониторинга, ее значение превышает 20 %. Актуальными проблемами, из-за которых до последнего момента существует нелегальная экономика, выступают:

- волатильность экономики;
- непостоянство налогового законодательства;
- в большей степени стихийность инфляционных явлений;
- отсутствие инвестиций;
- незначительная величина дотаций отечественным производителям продукции со стороны государства и прочее, что является

причиной недополучения бюджетом более 10 трлн рублей [7].

Все виды неплатежей косвенно или напрямую влияют на уровень недофинансирования бюджета. Недостаток средств в бюджете вынуждает государство перераспределять средства, сокращая финансирование в области инвестиций, а освоившиеся средства направлять на другие области. 14 марта 2022 года был подписан федеральный закон от 14 марта 2022 года № 60-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», позволяющий «направлять дополнительные нефтегазовые доходы бюджета (такowymi признаются дополнительные поступления, возникшие от превышения ценой на нефть “отсечки” в 44,2 долл. за баррель) на финансирование текущих расходов, включая исполнение публичных нормативных обязательств, реализацию приоритетных мероприятий по решению правительства. Также дополнительные нефтегазовые доходы, которые до заморозки валютных резервов России странами Запада стандартно направлялись на формирование бюджетных сбережений, будут использоваться для погашения государственного долга и компенсации иных займов государства, которые сейчас не осуществляются из-за рыночной волатильности» [2].

Неплатежи между предприятиями, налоговые недоимки и неплатежи бюджета парализуют важнейшие экономические отношения, стимулируют возникновение и распространение средств неденежного обращения – бартера, зачетов, денежных суррогатов, уводя хозяйственные отношения между экономическими субъектами из рыночной сферы. Задержки выплаты заработной платы и пенсий ведут к резкому ухудшению финансового положения основной массы населения, усиливают социальную напряженность, расширяют поле для социальных конфликтов.

Литература

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ (ред. от 14.07.2022).
2. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: федер. закон от 14 марта 2022 года № 60-ФЗ.
3. Алиев Б.Х. Рост собираемости налогов и сборов как индикатор действенности налоговой системы // Экономика и управление: проблемы, решения. 2017.
4. Бюджетная система Российской Федерации: учеб. / под общ. ред. Ю.С. Долгановой, Н.А. Истоминой. Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2019.
5. Волкова А.А. Проблемы формирования бюджетов на муниципальном уровне // Научный альманах. 2017. № 5-1.
6. Ефимов Я.Г. Роль местного бюджета в социально-экономическом развитии территории // Современные тенденции развития науки и технологий. 2017. № 1-7.
7. Измайлов М.К. Производственный менеджмент в системе управления предприятием: его роль и функциональное значение в условиях неопределенности и риска // Бизнес и дизайн ревю. 2021. № 1(21).
8. Левдонский А.А. Бюджетные риски и устойчивость федерального бюджета // Экономика, предпринимательство и право. 2018. Т. 6. № 2.
9. Левина В.В. Бюджетная система Российской Федерации. Ростов-на-Дону: Феникс, 2017.
10. Михалева М.Ю. Эконометрический анализ возможности эмиссионного финансирования дефицита государственного бюджета // Фундаментальные исследования. 2020. № 6.
11. Николаева Т.П. Бюджетная система РФ: учеб.-практ. пособие. М.: Изд. центр ЕАОИ, 2019.
12. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. 6-е изд., перераб. и доп. М.: Инфра-М, 2022.
13. Ракитина И.С., Березина Н.Н. Государственные и муниципальные финансы: учеб. и практ. для акад. Бакалавриата. М.: Юрайт, 2019.
14. Фомина Е.А., Ковальская Ю.В. Риск-анализ доходов и расходов территориальных бюджетов // Финансы Башкортостана. 2018. № 1.
15. Единый портал бюджетной системы Российской Федерации «Электронный бюджет». URL: www.budget.gov.ru
16. Официальный сайт ФНС России. URL: www.nalog.gov.ru
17. Официальный сайт Министерства Финансов РФ. URL: www.minfin.gov.ru

References

1. Byudzhethny'j kodeks Rossijskoj Federacii ot 31 iyulya 1998 goda No. 145-FZ (red. ot 14.07.2022).
2. O vnesenii izmenenij v otdel'ny'e zakonodatel'ny'e akty' Rossijskoj Federacii: feder. zakon ot 14 marta 2022 goda No. 60-FZ.
3. Aliev B.X. (2017) Rost sobiraemosti nalogov i sborov kak indikator dejstvennosti nalogovoj sistemy' [The increase in the collection of taxes and fees as an indicator of the effectiveness of the tax system]. *Economics and management: problems, solutions*. (In Russian).
4. Dolganovova Yu.S., Istomina N.A. (ed.) (2019) Byudzhethnaya sistema Rossijskoj Federacii [The budget system of the Russian Federation]. Yekaterinburg: Publishing House of the Ural University. (In Russian).

5. Volkova A.A. (2017) Problemy' formirovaniya byudzhetrov na municipal'nom urovne [Problems of budget formation at the municipal level]. *Scientific Almanac*. No. 5-1. (In Russian).
6. Efimov Ya.G. (2017) Rol' mestnogo byudzheta v social'no-e'konomicheskom razvitii territorii [The role of the local budget in the socio-economic development of the territory]. *Modern trends in the development of science and technology*. No. 1-7. (In Russian).
7. Izmajlov M.K. (2021) Proizvodstvenny'j menedzhment v sisteme upravleniya predpriyat- iem: ego rol' i funkcional'noe znachenie v usloviyax neopredelennosti i riska [Production management in the enterprise management system: its role and functional significance in conditions of uncertainty and risk]. *Business and Design Review*. No. 1(21). (In Russian).
8. Levonskij A.A. (2018) Byudzhetny'e riski i ustojchivost' federal'nogo byudzheta [Budget risks and sustainability of the federal budget]. *Economics, entrepreneurship and law*. Vol. 6. No. 2. (In Russian).
9. Levina V.V. (2017) *Byudzhetnaya sistema Rossijskoj Federacii* [The budget system of the Russian Federation]. Rostov-on-Don: Phoenix. (In Russian).
10. Mixaleva M.Yu. (2020) E'konometricheskij analiz vozmozhnosti e'missionnogo finansirovaniya deficita gosudarstvennogo byudzheta [Econometric analysis of the possibility of emission financing of the state budget deficit]. *Fundamental Research*. No. 6. (In Russian).
11. Nikolaeva T.P. (2019) *Byudzhetnaya sistema RF* [The budget system of the Russian Federation]. Moscow: Publishing house of the EAOI Center. (In Russian).
12. Rajzberg B.A., Lozovskij L.Sh., Starodubceva E.B. (2022) *Sovremenny'j e'konomicheskij slovar'* [Modern Economic dictionary]. 6th ed. Moscow: Infra-M. (In Russian).
13. Rakitina I.S., Berezina N.N. (2019) *Gosudarstvenny'e i municipal'ny'e finansy'* [State and municipal finance]. Moscow: Yurayt. (In Russian).
14. Fomina E.A., Koval'skaya Yu.V. (2018) Risk-analiz dohodov i raschodov territorial'ny'x byudzhetrov [Risk analysis of revenues and expenditures of territorial budgets]. *Finance of Bashkortostan*. No. 1. (In Russian).
15. Ediny'j portal byudzhetnoj sistemy' Rossijskoj Federacii "E'lektronny'j byudzhет". URL: www.budget.gov.ru
16. Oficial'ny'j sajt FNS Rossii. URL: www.nalog.gov.ru
17. Oficial'ny'j sajt Ministerstva Finansov RF. URL: www.minfin.gov.ru