

стоимости активов, обязательств, капитала, доходов и расходов субъектов хозяйствования, с целью реализации и повышения эффективности аналитической функции управления в рыночной экономике, а также дана классификация и сформулированы основные свойства учетно-аналитической информации. Содержание данной статьи не исчерпывает всю полноту бухгалтерской информатики, которая помимо прикладных технических процедур и приемов, позволяла бы глубоко раскрывать основные свойства учетно-аналитической информации, классифицировать ее в разрезе периодов, пользователей, методов оценки, форм представления и по другим критериям. Эти аспекты нуждаются в дальнейшем исследовании, с целью придания бухгалтерской информатике законченного вида как науки и функций управления.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Панков, Д. А. Бухгалтерская информатика / Д. А. Панков, А. В. Соловьёва. – Минск: БГАТУ, 2017. – 88 с.
2. Панков Д.А., Соловьёва А.В., «Направления и формы импортозамещающей модели модернизации региональной экономики: коллективная монография под ред. К.В. Павлов, Г.Н. Васильевой, О.В. Котлячкова — Ижевск: Издательство «Шелест», 2015, 248 с. Глава 30. Бухгалтерский анализ налогообложения в Республике Беларусь, с. 215 – 235.
3. Панков Д.А. Бухгалтерский анализ: теория, методология, методики: пособие / Д.А. Панков, Л.С. Воскресенская. – Минск, 2008 – 240 с.
4. Панков Д.А. Бухгалтерский анализ: монография / Д.А. Панков, Ю.Ю. Кухто. – Минск: Издатель А.Н. Вараскин, 2009. – 224 с.
5. Панков Д.А. Бухгалтерский анализ модернизации предприятия: монография / Д.А. Панков, И.В. Матюш. – Минск: БГАТУ, 2015. – 220 с.
6. Бухгалтерская отчетность как информационная база управления социально-экономическими системами: монография / Н.А. Каморджанова [и др.] СПб.: СПбГИЭУ, 2012. 500 с.

#### ACCOUNTING INFORMATICS

**Pankov Dmitriy Alekseevich, Doctor of Economics, professor, Head of Accounting, Analysis and Auditing in sectors of economy Department, Belarusian State Economic University, Minsk, The Republic of Belarus**  
**Solovyova Anastasia Vladimirovna, Master of economic sciences, assistant of Accounting, Analysis and Auditing in sectors of economy Department, Belarusian State Economic University, Minsk, The Republic of Belarus**

***Annotation.** The article has a comprehensive approach to the theoretical basis of the subject-content area and formation of accounting Informatics as a new direction of improvement of accounting in the digital transformation of the national economy of the Republic of Belarus. The article also reveals the mechanism of formation of information streams of the enterprise on the basis of use of methodology of accounting and financial reporting as the basis the practical implementation of the opportunities offered by the use of modern digital technologies in the information support when making management decisions.*

**Key words:** accounting, computer science, information system, accounting, analysis, assets, liabilities, equity.

УДК 336.7

#### ВЛИЯНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО ДОЛГА НА СОЦИАЛЬНУЮ НАПРАВЛЕННОСТЬ БЮДЖЕТА

**Желиба Б.Н., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры банковского дела УО «Белорусский государственный экономический университет»,**

***Аннотация.** Рассматривается структура, основные доходные и расходные статьи Республиканского бюджета Республики Беларусь, утвержденного Национальным Собранием на 2018 год. Анализ производится в сравнении с аналогичными статьями Республиканского бюджета 2017 года. Установлены структурные сдвиги в бюджете на 2018 год в пользу общегосударственных расходов. Обращается внимание на риски в обслуживании государственного долга и на сокращение удельного веса в расходах социальных статей.*

***Ключевые слова:** государственный бюджет, экономические параметры, профицит бюджета, налоги, расходные и доходные статьи, таможенные пошлины, финансирование, государственный долг.*

**Введение.** При принятии государственного бюджета учитывается как текущая экономическая ситуация в стране, так и прогноз правительства на будущий год. При этом анализ госбюджета Беларуси в динамике позволяет лучше понять, насколько реалистичны его основные показатели на предстоящий год. Для чего полезно дать сравнительную характеристику бюджета на текущий год с бюджетом, который принимался год назад.

**Основная часть.** Государственный бюджет Беларуси на 2018 год обрел силу закона [2]. Как республиканский, так и консолидированный, который наряду с первым включает множество местных бюджетов. Министерство финансов верстало бюджет по консервативному сценарию. Оно исходило из роста ВВП в 2018 году всего 1,2% (правительство наметило 3,5%). Увеличение потребительских цен закладывалось на 7,4% (у правительства – 6%). По Минфину ставка рефинансирования сохранится на нынешнем уровне – 11% годовых (по Нацбанку – 10%), среднегодовая цена нефти закладывалась всего 43 доллара за баррель, а курс доллара предусматривался 2,038 рубля.

Исходя из такого, скажем, пессимистического сценария, Министерство как бы заблаговременно подстраховывалось: лучше сформировать бюджет на основе скромных экономических параметров, а потом перевыполнить по факту плановые показатели и быть на хорошем счету. Чем, наоборот, на чем не раз обжигалось правительство.

Доходы консолидированного бюджета утверждены в сумме 32,4 млрд рублей, расходы – 31,8 млрд. Итого доходов и расходов республиканского бюджета видны из данных таблицы, где приведены в сравнении наиболее важные и интересные статьи и структуры бюджетов, утвержденных белорусским парламентом на 2017 и 2018 годы [1,2]. Но абсолютные числа мало о чем говорят, на них, так или иначе, влияет инфляция. Можно сразу увидеть, что бюджет на 2018 год запланирован с профицитом. Это, конечно, хорошо. Превышение доходов над расходами можно направить на дофинансирование отдельных расходных статей, на погашение внешнего и внутреннего госдолга.

Лучшее и более наглядное представление о том, в какую сторону смотрят Минфин и все правительство дают сравнительные данные по изменению структуры республиканских бюджетов по годам. Оценивая графу «отклонения», можно сразу констатировать, что в целом существенных изменений структура республиканского бюджета на 2018 год в сопоставлении со структурой бюджета, принятого на 2017 год, не претерпела. Следует согласиться с теми аналитиками, которые утверждают, что новый бюджет сделан по старой матрице. Тем не менее, обратим внимание на наиболее заметные отклонения. Прежде всего ознакомление с доходной частью бюджета на 2018 год свидетельствует о излишнем «оптимизме» Министерства финансов. По сравнению с 2017 годом планируется номинальный прирост доходов на 12,3%, или 2, 25 млрд рублей. Основной прирост доходов предлагается достичь за счет НДС (+1,09 млрд рублей). В доходах бюджета 2018 года его удельный вес увеличивается на 1,4%. НДС – типично косвенный налог. Он является составной частью отпускной цены товара (работы, услуги), и поэтому реально уплачивается покупателями, в том числе и населением. Экономике было бы полезнее, если бы более быстрыми темпами рос налог на доходы и прибыль (рост его удельного веса в доходах запланирован много скромнее – 0,8%), что свидетельствовало бы об улучшении финансового состояния белорусских предприятий. Увы, но план по сбору этого налога из года в год систематически не выполняется. В 2017 году правительство не сумело обеспечить должный уровень поступлений по НДС. Поэтому прирост НДС на 16,7%, запланированный на 2018 год вызывает сомнения. Поступление этого налога во многом зависит от внутреннего спроса, но рост доходов населения запланирован заметно меньше роста косвенных налогов. Скромное увеличение удельного веса налога на доходы и прибыль говорит о том, что, видимо, Министерство финансов не питает особой надежды на улучшение финансового состояния предприятий и в текущем году.

Не заметно оптимизма у правительства и по сбору налогов от внешнеэкономической деятельности, основу которых составляют экспортные (вывозные) и импортные (ввозные) пошлины (рост их доли в доходах всего 0,1%) . Значит, существенного изменения структуры нашего торгового баланса не предвидится. По-прежнему главные валютные поступления от экспорта будут давать нефть, нефтепродукты и калийные удобрения. Мясо и молоко, как и прежде, будут поставляться, главным образом, в Россию. Но должно же, к примеру, сказать свое слово в экспорте белорусско-китайское «БелДжи»? Расчет правительства по росту экспорта и поступлений таможенных пошлин в бюджет делается на увеличение мировых цена на традиционные белорусские экспортные товары – нефтепродукты и калийные удобрения.

Как показывают данные таблицы, неналоговые доходы сократились даже в абсолютной сумме: с 2699,9 млн рублей в 2017 году до 2340,4 млн рублей, запланированных на нынешний год.

Это косвенно может говорить о том, что масштабной приватизации госпредприятий республиканской собственности не предвидится.

**Таблица. Отдельные статьи утвержденных республиканских бюджетов на 2017 и 2018 годы**

Наименование статей	2017 год		2018 год		Отклонения по удельному весу, %
	Сумма, млн руб.	Удельный вес, %	Сумма, млн руб.	Удельный вес, %	
<b>Д о х о д ы</b>					
<b>1.Налоговые доходы</b>	13980,8	76,7	15946,5	77,8	+1,1
1.1.Налоги на доходы и прибыль	919,7	5,0	1197,6	5,8	+0,8
1.2.Налоги на товары (работы, услуги)	9280,3	50,9	10549,9	51,5	+1,6
1.2.1.НДС	6507,4	35,7	7596,7	37,1	+1,4
1.2.2.Акцизы	2268,5	12,4	2465,6	12,0	-0,4
1.3.Налоговые доходы от внешнеэкономической деятельности	3160,8	17,3	3568,6	17,4	+0,1
1.3.1.Вывозные таможенные пошлины	2161,2	11,9	2289,7	11,2	-0,7
1.3.2.Ввозные таможенные пошлины	831,6	4,6	1017,7	5,0	+0,4
<b>2.Неналоговые доходы</b>	2699,9	14,8	2340,4	11,4	-3,4
2.1.Доходы от использования имущества, находящегося в госсобственности	1130,9	6,2	1312,9	6,4	+0,2
2.1.1.Дивиденды по акциям и доходы от других форм участия в капитале	825,3	4,5	1058,8	5,2	+0,7
2.3.Штрафы, удержания	136,8	0,8	133,8	0,7	-0,1
2.5.Безвозмездные поступления	1554,5	8,5	1898,5	9,3	+0,8
<b>Всего</b>	<b>16739,1</b>	<b>100</b>	<b>19751,5</b>	<b>100</b>	
<b>Р а с х о д ы</b>					
<b>1.Общегосударственная деятельность</b>	7333,6	43,8	10020,9	50,7	+6,9
1.1.Госорганы общего назначения	530,7	3,2	605,6	3,1	-0,1
1.2.Международная деятельность	302,3	1,8	276,5	1,4	-0,4
1.4.Обслуживание государственного долга	2496,3	14,8	2536,6	12,8	-2,0
1.4.1.Обслуживание внутреннего госдолга	773,9	4,6	589,7	3,0	-1,6
1.4.2. Обслуживание внешнего госдолга	1722,4	10,3	1946,9	9,9	-0,4
1.8.Резервные фонды	161,1	1,0	1220,4	6,2	+5,2
1.8.1.Резервный фонд Президента Республики Беларусь	126,4	0,8	1201,1	6,1	+5,3
1.10.Межбюджетные трансферты	3809,6	22,7	4581,2	23,2	+0,5
<b>2.Национальная оборона</b>	924,5	5,5	1104,7	5,6	+0,1
<b>3.Судебная власть, правоохранительная деятельность и обеспечение безопасности</b>	1773,6	10,6	2120,8	10,7	+0,7
3.1.Органы внутренних дел	673,2	4,0	791,0	4,0	-
<b>4.Национальная экономика</b>	2730,4	16,3	2473,8	12,5	-3,8
4.1.Сельское хозяйство, рыбохозяйственная деятельность	719,8	4,3	511,6	2,6	-1,7
4.3.Промышленность, строительство, архитектура	1985,8	11,9	724,7	3,7	-8,2
<b>7.Здравоохранение</b>	878,8	5,2	895,0	4,5	-0,7
<b>8.Физкультура, спорт, культура и СМИ</b>	376,2	2,2	389,0	2,0	-0,2
<b>9.Образование</b>	808,1	4,8	877,4	4,4	-0,4
<b>10.Социальная политика</b>	1825,4	10,9	1774,2	9,0	-1,9
<b>Всего</b>	<b>16739,1</b>	<b>100</b>	<b>19751,5</b>	<b>100</b>	

Анализ расходов республиканского бюджета также вызывает ряд вопросов. В расходной части республиканского бюджета выделяется ростом, как абсолютного показателя, так и удельного веса статья «общегосударственная деятельность»: с 7333,6 млн рублей в 2017 году до 10020,9 млн в году текущем. То есть, она увеличивается на 33,6%. Рост ее доли в расходах на 6,9%. Можно смело трактовать это как главный негатив бюджета 2018 года. Помимо того, что эта статья непроизводительная и несет на себе груз содержания огромного госаппарата, она содержит в себе и бремя растущего внешнего госдолга, что видно из абсолютных показателей.

Если приглядеться, статья «обслуживание государственного долга» увеличилась незначительно: с 2496,3 млн рублей в 2017 году до 2536,6 млн на 2018 год. По удельному весу в расходах даже снизилась на 2%. Сумма по обслуживанию внутреннего госдолга сократилась, что связано со сроками погашения выпусков минфиновских облигаций. Сумма обслуживания внешнего госдолга возросла. Это все связано с новыми внутренними и внешними заимствованиями, которые

правительство запланировало в текущем году в целях рефинансирования прежних задолженностей. Как сообщил министр финансов, в 2018 году выплаты по госдолгу составят 3,8 млрд в долларовом эквиваленте. На погашение госдолга будут направлены поступления от экспортных пошлин на нефтепродукты в размере 486,5 млн долларов, часть валютных остатков средств бюджета от размещения в 2017 году еврооблигаций (1 млрд долларов). Правительство намерено привлечь 600 млн долларов за счет еврооблигаций, 400 млн долларов должны дать два последних транша кредита ЕФСР и 400 млн. рассчитывает привлечь на внутреннем рынке. Вместе с тем, есть серьезные сомнения, что Министерство финансов уложится в намеченные цифры по обслуживанию государственного долга.

Государственный долг Беларуси на 1.01.2018 составил 42,2 млрд рублей и вырос за 2017 год на 5,2 млрд рублей или 14,1%. Внешний государственный долг составил 16,7 млрд долларов, увеличившись на 3,1 млрд долларов, или на 22,6%. В 2017 году были привлечены внешние государственные займы на сумму 4,041 млрд долларов. 1,4 млрд долларов – это средства от размещения еврооблигаций. Крупными кредиторами также выступали ЕФСР (800 млн долларов), правительство и банки России (1310 млн долларов), банки Китая (306,6 млн долларов), МБРР (159,4 млн долларов), ЕБРР и СИБ (65,2 млн долларов). На погашение внешнего государственного долга Беларусь за 2017 год направила: 1,029 млрд долларов – правительству России, 353,1 млн – ЕФСР, 245,8 млн – банкам Китая, 62,1 млн – МБРР, 3,6 млн – США, 0,5 млн долларов – ЕБРР. Внутренний государственный долг по состоянию на 1.01.2018 составил 9,2 млрд рублей, сократившись в течение 2017 года на 1,1 млрд рублей, или на 10,3%. За январь-декабрь 2017 года размещено внутренних валютных и рублевых государственных облигаций на сумму 449,9 млн долларов и 200 млн рублей. Погашено валютных и рублевых гособлигаций на сумму 1,291 млрд долларов и 189,7 млн рублей. Как раз существенный рост внешнего госдолга в 2017 году должен предполагать и существенный рост расходов на его обслуживание в 2018 году, что не нашло отражения в бюджете. Вероятно, экономическим обоснованием данного факта могут служить дальнейшие планы Министерства финансов и Национального банка по наращиванию и рефинансированию внешнего долга, что позволяет сэкономить бюджетные средства. В таком случае остается лишь констатировать, что государственная финансовая пирамида продолжает строиться. Если сопоставить весь государственный долг с ВВП Беларуси, ожидаемым за 2017 год, то это соотношение вплотную приблизится к 50%, что для развивающихся государств, к которым можно отнести Беларусь, является пороговым значением. Его превышение в дальнейшем все более ощутимо отразится на социальном блоке государственного бюджета, что мы, собственно, уже наблюдаем.

Особые вопросы в СМИ вызвал беспрецедентный рост в бюджете 2018 года резервных фондов. Как в республиканском, так и в местных в местных бюджетах. Например, резервный фонд президента увеличился со 126,4 млн рублей в 2017 году до 1201,1 млн, запланированных на 2018 год (то есть, почти в 10 раз). Соответственно, по удельному весу в расходах - на 5,3%. Смета расходов этого фонда никогда не публикуется. Выражаясь наукообразным языком, это «черный ящик». Изменения в расходах президентского фонда не нужно согласовывать в парламенте, а изменения в резервных фондах местных бюджетов (эти фонды также резко увеличились), не требуется проводить через местные советы. Все это порождает так называемые конспирологические версии. То ли эти резервные средства пойдут в решающий момент для доведения зарплат бюджетников до нового целевого показателя, то ли созданы на случай форс-мажорных ситуаций в экономике, которые у нас, как правило, имеют место быть. Или на проведение досрочных избирательных кампаний, или, даже, на организацию некоего конституционного референдума. На этот счет министр финансов подтвердил, что были произведены небольшие сокращения первоначально запланированных нескольких статей расходов, чтобы зарезервировать средства и, при необходимости, направить на те нужды, которые потребуются. В том числе, и на повышение зарплат в бюджетном секторе (без уточнения, кому) и на реализацию приоритетных инновационных инвестиционных проектов. Надо думать, что глава государства посещает предприятия тоже не с пустыми руками.

Заметный удельный вес в расходах занимает статья «межбюджетные трансферты». С одной стороны, республиканский бюджет оказывает поддержку местным бюджетам, с другой, не целесообразней ли больше заработанных средств оставлять на местах. Это снижало бы иждивенческие настроения у местной «вертикали» и побуждало ее к более интенсивной деятельности по зарабатыванию доходов в регионах. Как видим, ситуация здесь не меняется.

Обращает на себя внимание резкое снижение расходов по статье «промышленность, строительство и архитектура» - с 1985,8 млн рублей в 2017 году до 724,7 млн на 2018 год, или - 8,2% по удельному весу во всех расходах. Если взят курс на сокращение дотаций, особенно крупным неэффективным госпредприятиям, которые являются давними иждивенцами бюджета, то это можно только приветствовать. Но снижение в целом финансирования национальной экономики (с 2730,4 до 2473,8 млн рублей) вызывает вопросы. Также существенно уменьшена поддержка и сельскому хозяйству. Видимо в надежде на то, что оно станет, наконец, более эффективно работать. Но в действующих сегодня инфраструктуре и хозяйственных отношениях на селе это вряд ли произойдет.

Скромно, но уверенно уменьшают свою долю в расходах республиканского бюджета все социальные статьи. Что здравоохранение (-0,7%), что образование (-0,4%), что социальная политика (-1,9%). И те небольшие приращения против бюджета 2017 года находятся на уровне инфляции. Вообще инфляция вредит экономике, но не всегда вредит бюджету, вздувая его цифры и улучшая, в первую очередь, доходную его часть. Но как, по сути «замороженные», социальные статьи соотносить с традиционными заявлениями правительства о социальной направленности белорусского бюджета? Понятно, что расходы такого рода предусмотрены и в местных бюджетах, но погоду здесь делает главный бюджет страны. В то же время его отягощают расходы на ряд общественных организаций, государственных средств массовой информации идеологической направленности, которые в принципе должны функционировать на коммерческой основе.

После того, как бюджет 2018 года рассматривался в Палате представителей в так называемом нулевом чтении, президент поручил доработать этот вариант: «Заземлитесь. Соскочите с верхотуры на землю. Люди хотят нормально жить». После «заземления» до 733,88 млн рублей был увеличен профицит республиканского бюджета, но: расходы на национальную экономику урезались на 10%, на здравоохранения – на 7,8%, на образование – на 2,8%, на социальную политику – на 2,6%. Зато с 442 млн рублей до 1,2 млрд рублей увеличился резервный фонд президента. Если посмотреть ведомственную роспись бюджета по распорядителям средств, то можно легко увидеть, что, скажем, Министерству здравоохранения против прошлого года прибавили финансирования на целых 0,9%, Министерству образования – на 6,6%, а вот силовым министерствам - в среднем около 19%. Указом Президента были уменьшены расходы бюджета 2017 года на социальную помощь семьям, воспитывающим детей на 150 млн рублей, и помощь в обеспечении населения жильем на 30 млн рублей. Судя по планируемым расходам бюджета, такая же практика будет сохранена и в 2018 году.

**Заключение.** Анализ структуры республиканского бюджета на 2018 год показывает недостатки государственного планирования, основанные на излишнем оптимизме, как при формировании доходной и расходной частей бюджета. При планировании отдельных доходов государство надеется на более благоприятную конъюнктуру на внешних рынках и растущий внутренний спрос, чем это экономически обосновано, а при планировании расходов – на более скромные части из них, чем, скорее всего, позволит нам экономика. В целом бюджет 2018 года в очередной раз доказывает неизменность экономической политики правительства, которое не готово к изменениям реальностей. А, главное, что бюджет страны все больше теряет свое социальное лицо.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Закон Республики Беларусь, 18 октября 2016 г. №431-З О республиканском бюджете на 2017 год. Принят Палатой представителей 5 октября 2016 года. Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 26.10.2016, 2/2429
2. Закон Республики Беларусь, 31 декабря 2017 г. №86-З О республиканском бюджете на 2018 год. Принят Палатой представителей 19 декабря 2017 года. Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 05.01.2018, 2/2524

#### THE INFLUENCE OF THE STATE DEBT ON THE SOCIAL DIRECTION OF THE BUDGET

**Zheliba Boris, Doctor of Economic sciences, Professor, professor of the Department of bank business of Belarusian State Economy University**

**Abstract.** The structure, main income and expenditure items of the Republican budget of the Republic of Belarus approved by the National Assembly for 2018 are considered. The analysis is made in comparison with similar articles of the Republican budget of 2017. Structural changes were made in the budget for 2018 in favor of nationwide spending. Attention is drawn to the risks in servicing the public debt and to a reduction in the share in the expenditure of social items.

**Keywords:** state budget, economic parameters, budget surplus, taxes, expenditure and revenue items, customs duties, financing, public debt