**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**

**КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ**

**УНІВЕРСИТЕТ**

**КАСПЕРОВИЧ ЮЛІЯ ВОЛОДИМИРІВНА**

**УДК 336.2.338**

**ФОРМУВАННЯ ДОХОДІВ БЮДЖЕТУ В СИСТЕМІ**

**ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНОГО РЕГУЛЮВАННЯ**

**Спеціальність 08.00.08 – гроші, фінанси і кредит**

**АВТОРЕФЕРАТ**

**дисертації на здобуття наукового ступеня**

**кандидата економічних наук**

**Київ – 2014**

Дисертацією є рукопис.

Робота виконана у Київському національному торговельно-економічному університеті Міністерства освіти і науки України.

|  |  |
| --- | --- |
| **Науковий керівник:** | доктор економічних наук, професор,  заслужений діяч науки і техніки України  **Чугунов Ігор Якович,**  Київський національний  торговельно-економічний університет,  директор Науково-дослідного  фінансового інституту,  завідувач кафедри фінансів |
| **Офіційні опоненти:** | доктор економічних наук, професор  **Лисяк Любов Валентинівна,**  Дніпропетровська державна  фінансова академія,  проректор з наукової роботи,  завідувач кафедри фінансів та  державного управління |
|  | кандидат економічних наук  **Зварич Ольга Володимирівна,**  начальник відділу методології бухгалтерського обліку підприємницької діяльності Департаменту податкової, митної політики та методології бухгалтерського обліку Міністерства фінансів України |

Захист відбудеться 27 березня 2014 р. о 16 годині на засіданні   
спеціалізованої вченої ради Д 26.055.03 у Київському національному торговельно-економічному університеті за адресою: 02156, м. Київ,   
вул. Кіото, 21, корпус Д, ауд. Д-221.

З дисертацією можна ознайомитись у бібліотеці Київського національного торговельно-економічного університету за адресою: 02156, м. Київ, вул. Кіото, 19.

Автореферат розісланий 26 лютого 2014 р.

**Учений секретар**

**спеціалізованої вченої ради** **Г. В. Кучер**

**ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ**

**Актуальність теми.** Доходи бюджету є вагомою складовою системи фінансових відносин. Повнота та своєчасність їх формування визначає спроможність виконання видаткових зобов’язань для забезпечення поступального соціально-економічного розвитку країни. Циклічність розвитку економіки в умовах посилення процесів глобалізації зумовлює трансформації складу та обсягу дохідної частини бюджету. Перспективне прогнозування та планування доходів бюджету впливає на обґрунтованість показників соціально-економічного розвитку країни. Важливого значення набувають питання запровадження ефективних механізмів, що передбачають системність реалізації бюджетної політики у сфері доходів, взаємо­узгодження інструментів формування доходів бюджету в системі фінансово-економічного регулювання.

Серед вагомих наукових досліджень зарубіжних вчених у сфері формування доходів бюджету як складової фінансового планування можна назвати праці Є. Балацького, Ш. Бланкарта, М. Бунге, Дж. Б’юкенена, С. Вітте, А. Ілларіонова, Дж. Кейнса, П. Кругмана, А. Лаффера, В. Лєбєдєва, І. Майбурова, Р. Масгрейва, Дж. Міля, І. Озерова, У. Петті, В. Панскова, Дж. Сакса, П. Самуельсона, А. Сміта, Дж. Стігліца, М. Фрідмана, Дж. Хікса, І. Янжула.

Питанням формування доходів бюджету у системі економічного регулювання присвячені дослідження вітчизняних вчених: О. Василика, В. Гейця, І. Запатріної, О. Зварич, Ю. Іванова, Л. Лисяк І. Лук’яненко, І. Луніної, І. Лютого, Ю. Пасічника, А. Соколовської, Л. Тарангул, В. Тропіної, В. Федосова, І. Чугунова, С. Юрія та інших.

Разом з тим, на даному етапі важливим є визначення відповідних інституційних засад формування доходів бюджету в системі фінансово-економічного регулювання, удосконалення механізму формування доходів бюджету з урахуванням необхідності забезпечення належного рівня соціальних стандартів та економічного зростання країни. Формування та здійснення бюджетної політики у сфері доходів має ґрунтуватися на підходах спрямованих на досягнення фінансово-економічної збалансованості, дієвості економічних перетворень. Важливим є визначення напрямів розвитку системи формування доходів бюджету, враховуючи провідний досвід країн з розвинутою та трансформаційною економікою. З метою посилення дієвості стимулюючої функції доходів бюджету потребують удосконалення фінансові інституції та механізми. Формування доходів бюджету повинно здійснюватися із врахуванням циклічності економічного розвитку, використання дієвих бюджетних методів та інструментів, інтеграції у бюджетний процес середньострокового бюджетного планування та прогнозування, удосконалення податкової системи. Зазначене свідчить про актуальність дисертаційної роботи та обумовило визначення її мети, завдань, об’єкту і предмету дослідження.

**Зв'язок роботи з науковими програмами, планами і темами.** Дисертаційна робота виконана як складова науково-дослідних робіт Науково-дослідного фінансового інституту та кафедри фінансів Київського національного торговельно-економічного університету: «Розвиток бюджетної системи України» (номер державної реєстрації 0111U000935), «Управління державними фінансами як складова соціально-економічного розвитку країни» (номер державної реєстрації 0111U000939), «Фінансовий механізм забезпечення соціально-економічного розвитку України» (номер державної реєстрації 0113U007916), автором розвинуто положення щодо розвитку системи формування доходів бюджету, надано відповідні матеріали та пропозиції щодо удосконалення методологічних засад перспективного прогнозування і планування доходів бюджету, пріоритетних напрямів їх формування в контексті підвищення ефективності системи фінансово-економічного регулювання.

**Мета і завдання дослідження.** Метою дисертаційного дослідження є розкриття та удосконалення теоретико-методологічних засад формування доходів бюджету в системі фінансово-економічного регулювання.

Досягнення поставленої мети зумовило необхідність вирішення наступних завдань:

* розкрити архітектоніку формування доходів бюджету як складову фінансово-економічного регулювання;
* обґрунтувати фінансовий механізм взаємовпливу макро­еко­номічного середовища та доходної частини бюджету;
* удосконалити підходи до формування дохідної частини бюджету в частині посилення взаємозв’язку між інституційними складовими бюджетної системи;
* визначити положення щодо підвищення ефективності формування доходів бюджету;
* удосконалити методологічні засади перспективного прогнозування та планування доходів бюджету;
* узагальнити та систематизувати досвід формування доходів бюджету в країнах з розвинутою та трансформаційною економікою;
* розвинути підходи до визначення напрямів бюджетної політики у сфері доходів із врахуванням стійкості та збалансованості бюджетної системи;
* розкрити положення щодо доцільності інституційних змін системи формування доходів бюджету на основі активізації фінансово-економічного регуляторного потенціалу держави.

**Об’єктом дослідження** є доходи бюджету як складова фінансово-економічних відносин.

**Предметом дослідження** є теоретичні та прикладні питання формування доходів бюджету в системі фінансово-економічного регулювання.

**Методи дослідження.** У роботі застосовано сукупність методів і підходів, що дозволило реалізувати концептуальну єдність дослідження. Системний та структурний методи використано при розкритті архітектоніки формування доходів бюджету як складової фінансово-економічного регулювання. За допомогою порівняльного та факторного методів узагальнено досвід формування доходів бюджету в країнах з розвинутою та трансформаційною економікою. Методи наукового абстрагування, синтезу застосовано при розкритті напрямів бюджетної політики у сфері доходів із врахуванням стійкості та збалансованості бюджетної системи.

Інформаційну базу дослідження становили законодавчі та нормативно-правові акти з питань формування доходів бюджету, статистичні та аналітичні матеріали Міністерства фінансів України, Міністерства доходів і зборів України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України, Державної казначейської служби України, Державної служби статистики України, Фонду державного майна України, Рахункової палати України, відповідні монографії, наукові статті вітчизняних та зарубіжних вчених.

**Наукова новизна одержаних результатів** полягає у наступному:

*вперше:*

* розкрито архітектоніку формування доходів бюджету як складову фінансово-економічного регулювання, що ґрунтується на визначенні відповідних економічних взаємозв’язків, фіскального потенціалу податкової системи з урахуванням циклів економічного розвитку та адаптаційних можливостей бюджетних відносин до інституційних перетворень економіки, що сприятиме підвищенню ефективності стимулюючого впливу бюджету на економічний розвиток країни;
* обґрунтовано фінансовий механізм взаємовпливу макроеко­номічного середовища та доходної частини бюджету, запропоновано методологічні засади визначення цих зв’язків, які ґрунтуються на показниках податкових надходжень, податкової бази, економічного зростання, що надасть можливість посилити якісний рівень прогнозування доходів бюджету;

*удосконалено:*

* підходи до формування дохідної частини бюджету в частині посилення взаємозв’язку між інституційними складовими бюджетної системи, що дозволить підвищити рівень дієвості управлінських рішень у сфері планування доходів бюджету;
* положення щодо підвищення ефективності формування доходів бюджету, у тому числі рівня дієвості інструментів прогнозування податкових надходжень, що створить належні умови ефективного впливу бюджетного механізму на результативність економічних перетворень;
* методологічні засади перспективного прогнозування та планування доходів бюджету в частині визначення завдань, принципів, функцій, що дозволить посилити обґрунтованість бюджетно-податкових показників на середньо- та довгостроковий період як інструменту забезпечення фінансово-економічної стабільності країни;

*дістало подальший розвиток:*

* узагальнення та систематизація досвіду формування доходів бюджету в країнах з розвинутою та трансформаційною економікою, що сприятиме удосконаленню процесу формування доходів бюджету, посиленню дієвості бюджетного механізму;
* підходи до визначення напрямів бюджетної політики у сфері доходів із врахуванням стійкості та збалансованості бюджетної системи, що сприятиме забезпеченню підвищення рівня дієвості фінансово-економічного регулювання;
* положення щодо доцільності інституційних змін системи формування доходів бюджету на основі активізації фінансово-економічного регуляторного потенціалу держави, що надасть можливість збільшити обсяги доходів бюджету без посилення податкового навантаження на вітчизняну економіку.

**Практичне значення одержаних результатів.** Теоретичні положення та висновки дисертаційної роботи, що розкривають сутність та напрями розвитку системи формування доходів бюджету, мають практичне значення у процесі удосконалення бюджетного регулювання в умовах економічних перетворень.

Основні результати та висновки дисертаційного дослідження використані Міністерством фінансів України при підготовці нормативно-правових актів з питань формування та реалізації бюджетної політики, фінансово-економічного регулювання (довідка від 30.01.2014 № 2400-07/3).

Положення дисертаційної роботи використано у навчальному процесі Київського національного торговельно-економічного університету при викладанні дисциплін «Бюджетна система», «Бюджетне планування та прогнозування», «Податковий  менеджмент» (довідка  від  06.02.2014 №291/74).

**Особистий внесок здобувача** полягає у розкритті сутності формування доходів бюджету в системі фінансово-економічного регулювання. Наукові результати та висновки, які виносяться на захист, одержані автором самостійно.

**Апробація результатів дисертації.** Основні теоретичні та методологічні положення, результати дисертаційного дослідження доповідалися на науково-практичних конференціях: «Соціальні, фінансові та економічні основи ефективної політики держави в умовах глобалізації світової економіки» (м. Донецьк, 2010 р.); «Економіка і маркетинг в умовах всесвітньої інтеграції: проблеми, досвід, передова думка» (м. Донецьк, 2010 р.); «Світові тенденції та перспективи розвитку фінансової системи України» (м. Київ, 2011 р.); «Інноваційні процеси у фінансово-кредитній сфері» (м. Київ, 2011 р.); «Фінансово-кредитний механізм активізації інвестиційного процесу» (м. Київ, 2011 р.); «Реформування економіки України: стан та перспективи» (м. Київ,   
2011 р.); «Страховий ринок в нових економічних умовах: виклики та перспективи розвитку», (м. Київ, 2011 р.); «Економічний і соціальний розвиток України в ХХІ столітті: національна ідентичність та тенденції глобалізації» (м. Тернопіль, 2012 р.); «Стратегічні напрями розвитку бухгалтерського обліку, аналізу й аудиту» (м. Київ, 2012 р.); «Гармонізація оподаткування в умовах глобалізаційних та інтеграційних процесів»   
(м. Ірпінь, 2012 р.); Міжнародний Молодіжний форум фінансистів (м. Москва, 2012 р.); «Фінансова політика як складова економічного розвитку» (м. Київ, 2012 р.); «Бюджетно-податкова реформа як каталізатор соціально-економічного розвитку вУкраїні»(м.Ірпінь,2012р.);«Особистість, суспільство, держава: розуміння свободи і відповідальності» (м. Київ, 2012 р.); «Концепції та механізми сучасних трансформацій на фінансовому ринку» (м. Ірпінь, 2012 р.); «Конкурентна політика в умовах модернізації економіки» (Київ, 2012 р.); «Сучасні механізми фінансування вищої освіти в Україні» (м. Київ, 2012 р.); «Фінансова політика у системі соціально-економічного розвитку України» (м. Київ, 2013 р.); «Стан і розвиток фінансової та банківської системи України в умовах високої волатильності ринків» (м. Київ, 2013 р.); «Фінансова система України: проблеми та перспективи розвитку в умовах трансформації соціально-економічних відносин» (м. Севастополь, 2013 р.); «Проблеми та перспективи розвитку підприємництва в Україні» (м. Київ, 2013 р.); «Реформування податкової системи України відповідно до європейських стандартів» (м. Ірпінь,   
2013 р.); «Трансформація національних моделей економічного розвитку в умовах глобалізації» (м. Київ, 2013 р.).

**Публікації.** Основні положення та результати дисертації опубліковано у 44 наукових працях, у тому числі 13 статтях у наукових фахових виданнях загальним обсягом 13,4 друк. арк.

**Обсяг і структура роботи.** Дисертаційна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, додатків. Загальний обсяг дисертації становить 256 сторінок, основний зміст роботи викладено на 186 сторінках. Дисертація містить 30 таблиць, 20 рисунків, 6 додатків, список використаних джерел включає 236 найменувань на 23 сторінках.

**ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ**

У **вступі** дисертаційної роботи розкрито актуальність теми дослідження, сформульовано його мету та завдання, визначено предмет та об’єкт, наукову новизну і практичне значення одержаних результатів дослідження.

**У першому розділі «Теоретико-методологічні засади формування доходів бюджету»** розкрито економічну сутність доходів бюджету як складової бюджетного процесу, виявлено роль доходів бюджету в системі фінансово-економічного регулювання, узагальнено та систематизовано досвід формування доходів бюджету у країнах із розвиненою та трансформаційною економікою.

Бюджетна політика у сфері формування дохідної частини бюджету є дієвим інструментом регулювання соціально-економічних процесів. Доходи бюджету мають визначатися як економічна, правова та матеріальна категорії, а також з позицій соціального та історичного аспектів. Здатність доходів бюджету як важливого інструменту бюджетної політики впливати на соціально-економічні процеси в країні забезпечується передусім рівнем розвитку економіки. Формування доходів бюджету розкривається в розрізі моделей фінансово-економічного-регулювання: латиноамериканської, американо-японської, європейської та скандинавської соціально орієнтованої. На дієвість бюджетного механізму суттєво впливає структура доходів бюджету, яка відіграє вагому роль у досягненні суспільного розвитку.

На підставі проведеного дослідження розкрито архітектоніку формування доходів бюджету як складову фінансово-економічного регулювання, що ґрунтується на визначенні відповідних економічних взаємозв’язків, фіскального потенціалу податкової системи з урахуванням циклів економічного розвитку та адаптаційних можливостей бюджетних відносин до інституційних перетворень економіки, що сприятиме підвищенню ефективності стимулюючого впливу бюджету на економічний розвиток країни. Важливим є визначення напрямів регулювання у сфері бюджетних доходів виходячи з основних завдань та цілей економічного розвитку на середньострокову перспективу. Податкова політика має бути спрямованою на розширення обсягів внутрішнього попиту та стимулювання ділової активності суб’єктів підприємницької діяльності.

Посилення дієвості механізму формування доходів бюджету у країнах із розвинутою та трансформаційною економікою набувають важливого значення в умовах інституційних змін розвитку системи державних фінансів. Дослідження досвіду формування доходів бюджету в зарубіжних країнах, дозволило виявити основні тенденції у проведенні бюджетно-податкової політики протягом останніх років.

Доходи сектору державного управління ЄС впродовж   
1995–2012 років в середньому становили 44,7 відсотка валового внутрішнього продукту. Аналіз еластичності податкових надходжень розвинутих країн засвідчує їх різну податкоспроможність, яка корелює із рівнем розвитку продуктивних сил, безробіттям та сальдо платіжного балансу. Основними пріоритетами визначено подальше розширення і зміцнення податкової бази, вдосконалення податкового адміністрування, забезпечення умов інноваційного розвитку економіки. Суттєві зміни відбулися у системі податкового контролю шляхом удосконалення та оновлення його принципів, форм та методів. Фінансово-економічна рецесія позначилась загостренням дисбалансів у сфері державних фінансів, які визначають пріоритети бюджетної політики у сфері доходів у середньостроковій перспективі.

Динамічний аналіз структури доходів бюджету, податкових пільг з 60-х років ХХ століття засвідчує соціалізацію бюджетно-податкових систем. Податкове навантаження виявляє високий ступінь кореляції із рівнем публічних соціальних видатків.

Формування та здійснення бюджетної політики у сфері доходів має ґрунтуватися на підходах, спрямованих на досягнення фінансової збалансованості та дієвості економічних перетворень. Доходи бюджету формують фінансові можливості держави, що визначають у подальшому потенціал системи фінансово-економічного регулювання. Архітектоніка процесу формування доходів бюджету є основою бюджетно-податкової політики та має розглядатися з двох підходів – системності та процесуальності.

Використання доходів бюджету як інструменту регулювання соціально-економічного розвитку країни мають певні особливості в період трансформаційних змін в економіці, які полягають у забезпеченні макро­економічної рівноваги, створенні сприятливого фінансово-економічного середовища для розвитку стратегічних галузей. Важливим напрямом регулюючої ролі доходів бюджету є вплив на економічне зростання країни. Формування доходів бюджету має здійснюватись із врахуванням напрямів соціально-економічного розвитку країни, спрямованих на забезпечення сприятливого макроекономічного середовища, стабілізацію системи державних фінансів.

Особливості формування доходів бюджету у системі фінансово-економічного регулювання виявляються у їх складі та структурі, ефективність їх прогнозування визначає рівень результативності здійснення органами державної влади та місцевого самоврядування покладених на них функцій. Прогнозування доходів бюджету є важливою складовою системи бюджетного регулювання, що забезпечує формування бюджетних показників шляхом визначення цілей як на наступний бюджетний період так і на середньострокову перспективу з метою підвищення прозорості, ефективності та дієвості бюджетного процесу.

З початком рецесії підвищилась роль фінансово-економічного регулювання, спостерігається активне використання бюджетно-податкових інструментів. Динаміка податкових надходжень та доходів бюджету в цілому пов’язана із реалізацією стимулюючої фінансово-економічної політики.

**Другий розділ «Система формування доходів бюджету в Україні»** присвячений розгляду інституційних засад становлення системи формування доходів бюджету в Україні, аналізу та оцінці формування дохідної частини бюджету, методологічним засадам фінансового регулювання у сфері доходів бюджету.

Система формування доходів бюджету є дієвим інструментом впливу на соціально-економічний розвиток країни. Здійснюючи бюджетну політику у сфері доходів держава забезпечує необхідні джерела фінансування соціальної сфери. Розвиток бюджетно-податкового регулювання супроводжувався пошуком ефективних методів та інструментів наповнення дохідної частини бюджету, обґрунтованих підходів щодо дієвості механізмів пільгового оподаткування. Поступова адаптація бюджетної системи до економічних перетворень, розбудова податкової системи, підвищення якісного рівня інституційного середовища сприяли позитивним змінам щодо реалізації бюджетної політики у сфері доходів. Підвищився рівень ефективності бюджетно-податкової політики, соціальної складової регуляторного механізму оподаткування.

Можливості використання доходів бюджету в макроекономічному регулюванні пов’язані з умовами і результатами виробництва, рівнем розвитку економічних відносин. Доходи бюджету є адаптивним механізмом у системі фінансово-економічного регулювання, спрямованим на забезпечення адекватності регулятивних заходів екзогенним та ендогенним змінам економічного середовища з метою соціально-економічного розвитку держави та адміністративно-територіальних одиниць. Середньострокове бюджетне планування є необхідною умовою підвищення ефективності процесу бюджетного планування, посилення впливу системи формування доходів бюджету на соціально-економічний розвиток країни.

Становлення ринкових відносин в Україні супроводжувалося стабілізацією податкового коефіцієнту, який впродовж 1998–2012 років знаходився у межах 17,98–25,70 відсотків валового внутрішнього продукту.

Питома вага доходів зведеного бюджету України у валовому внутрішньому продукті за період 1998–2012 років в середньому становить 29,09 відсотка, у тому числі податкові надходження – 21,54 відсотка; неподаткові надходження – 6,16; цільові фонди – 0,92; доходи від операцій з капіталом – 0,43; офіційні трансферти – 0,05 відсотка (табл. 1). Серед податкових надходжень найбільша частка припадає на податок на додану вартість – в середньому 7,45 відсотка; податок на прибуток підприємств –   
4,55 відсотка; податок на доходи фізичних осіб – 4,36 відсотка.

Найбільша частка у структурі неподаткових надходжень припадає на власні надходження бюджетних установ та доходи від власності та підприємницької діяльності. Питома вага неподаткових надходжень у валовому внутрішньому продукті за період 1998-2012 років в середньому становить 6,16 відсотка, у тому числі власні надходження бюджетних установ 2,61 відсотка; доходи від власності та підприємницької діяльності 1,89 відсотка.

*Таблиця 1*

**Питома вага доходів зведеного бюджету України у**

**валовому внутрішньому продукті за період 1998-2012 років**, %

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Роки | Всього  *у тому числі*: | Податкові надходження | *Податок на доходи фізичних осіб* | *Податок на прибуток підприємств* | *Податок на додану вартість* | Неподаткові надходження | Доходи від операцій з капіталом | Цільові фонди |
| 1998 | 28,19 | 21,30 | 3,48 | 5,55 | 7,27 | 2,53 | 0,06 | 4,30 |
| 1999 | 25,20 | 19,26 | 3,40 | 4,87 | 6,45 | 2,61 | 0,33 | 3,00 |
| 2000 | 28,88 | 18,41 | 3,75 | 4,53 | 5,55 | 7,44 | 0,04 | 2,99 |
| 2001 | 26,90 | 17,98 | 4,30 | 4,06 | 5,07 | 8,05 | 0,22 | 0,54 |
| 2002 | 27,44 | 20,10 | 4,79 | 4,16 | 5,97 | 6,51 | 0,49 | 0,21 |
| 2003 | 28,16 | 20,32 | 5,06 | 4,95 | 4,71 | 6,82 | 0,67 | 0,27 |
| 2004 | 26,52 | 18,30 | 3,83 | 4,68 | 4,85 | 7,12 | 0,73 | 0,25 |
| 2005 | 30,40 | 22,21 | 3,92 | 5,32 | 7,66 | 7,20 | 0,64 | 0,31 |
| 2006 | 31,57 | 23,11 | 4,19 | 4,81 | 9,26 | 7,45 | 0,59 | 0,39 |
| 2007 | 30,52 | 22,38 | 4,83 | 4,77 | 8,24 | 6,74 | 0,88 | 0,51 |
| 2008 | 31,42 | 23,96 | 4,84 | 5,05 | 9,71 | 6,39 | 0,71 | 0,35 |
| 2009 | 29,89 | 22,78 | 4,87 | 3,62 | 9,26 | 6,40 | 0,40 | 0,24 |
| 2010 | 29,05 | 21,66 | 4,71 | 3,73 | 7,97 | 6,82 | 0,29 | 0,25 |
| 2011 | 30,61 | 25,70 | 4,63 | 4,23 | 9,99 | 4,61 | 0,18 | 0,08 |
| 2012 | 31,57 | 25,55 | 4,83 | 3,95 | 9,84 | 5,73 | 0,21 | 0,06 |

Фінансово-економічна рецесія призвела до уповільнення темпів зростання макроекономічних показників, що позначилося на динаміці доходів бюджетів всіх рівнів, передусім в частині податкових надходжень.

Частка міжбюджетних трансфертів у структурі доходів місцевих бюджетів збільшувалася з 45,49 відсотків в 2007 році до 55,25 відсотків у 2012 році.

В сучасних умовах важливим є визначення впливу податкового навантаження на дохідну частину зведеного бюджету, зростання реального валового внутрішнього продукту. При збільшенні питомої ваги доходів зведеного бюджету України у валовому внутрішньому продукті на один відсотковий пункт за період 1998–2012 роки приріст реального валового внутрішнього продукту зменшується на 0,59 відсоткових пункти, відповідного показника податкових надходжень на 0,91 відсоткових пункти, відповідного показника від цільових фондів на 0,93 відсоткових пункти; відповідного показника неподаткових надходжень збільшується на 1,57 відсоткових пункти; відповідного показника доходів від операцій з капіталом на 7,41 відсоткових пункти.

Коефіцієнт еластичності доходів бюджету до валового внутрішнього продукту за 1999-2012 роки в середньому становив 0,34 та коливався в межах від 0,14 у 1999 році до 0,72 у 2009 році. Найвищі його значення припадають на 2000, 2002, 2005, 2009 та 2011 роки. Як засвідчує проведений аналіз, в Україні коливання головним чином зумовлені змінами ставок оподаткування та податковими пільгами. Найбільші коливання еластичності виявлено в частині податку на додану вартість від 0,02 у 2003 році до 0,22 у 2009 році, що передусім пов’язано із нерівномірністю здійснення бюджетних відшкодувань минулих років.

Аналіз на основі визначення коефіцієнту еластичності ставок доводить необхідність перегляду діючої системи надання податкових пільг. Отриманий мультиплікативний ефект від їх надання в певних галузях промисловості за досліджуваний період був суттєво меншим за очікуваний.

**У третьому розділі «Напрями розвитку системи формування доходів бюджету»** визначено шляхи удосконалення системи формування доходів бюджету та здійснено прогнозування доходів бюджету на середньострокову перспективу.

Розвиток інституційного середовища формування доходів бюджету має відбуватися в контексті зменшення рівня тінізації економіки. Посилення протекціонізму національного товаровиробника, його технологічна модернізація поряд із стимулюванням внутрішнього попиту та розширенням ємності внутрішнього ринку для підвищення добробуту сприятиме мультиплікативному розширенню дохідної частину бюджету.

Стратегічні пріоритети удосконалення системи формування доходів бюджету в Україні передусім перебувають у сфері податкового регулювання. Потребує подальшого вдосконалення діюча система пільгового оподаткування. В економічному аспекті обґрунтовано доцільність подальшого зниження ставки податку на прибуток підприємств виключно на реінвестовану в модернізацію та розширення виробництва частку, імплементацію системи регулювання трансфертного ціноутворення; зменшення податкового навантаження на фонд оплати праці; індексацію відповідно до рівня інфляції акцизного та підвищення ставок екологічного оподаткування; поступового зростання рентних та природно-ресурсних платежів. У соціальному аспекті важливим є удосконалення прогресивної шкали ставок оподаткування доходів фізичних осіб. Доцільним є врахування сімейного стану платника, запровадження оподаткування доходів від розміщення коштів на депозитних рахунках; удосконалення механізму непрямого оподаткування щодо товарів споживання, оподаткування нерухомого майна.

Перспективне бюджетне прогнозування та планування спрямоване на посилення ролі бюджету як інструменту фінансового регулювання сприяє підвищенню рівня керованості бюджетним процесом. Прогнозування доходної частини бюджету є динамічним процесом, який має враховувати інституційні зміни фінансової системи країни та структурні особливості вітчизняної економіки.

Прогнозний показник частки доходів зведеного бюджету України у валовому внутрішньому продукті за період 2015-2020 років становить 30,33 відсотка, найбільше значення цього показника становлять податкові надходження – 25,86 відсотка, у тому числі податок на додану вартість – 9,83 відсотка, податок на доходи фізичних осіб – 5,15 відсотка, податок на прибуток – 4,16 відсотка. Обґрунтовано доцільність посилення взаємозв’язку між плануванням доходної частини бюджету на наступний бюджетний період із середньостроковим бюджетним прогнозуванням.

Важливим є розробка довгострокової бюджетної стратегії, що сприятиме підвищенню результативності структурних перетворень економіки та соціальної сфери. Формування основних напрямів бюджетної політики у сфері доходів бюджету має бути спрямованим на створення відповідних умов для забезпечення довгострокового економічного зростання.

З метою посилення координації та ефективності діяльності органів державного управління в процесі формування доходів бюджету необхідним є створення єдиної інтегрованої інформаційно-аналітичної системи. Удосконалення системи формування доходів бюджету базується на засадах дієвості та ефективності бюджетного механізму як інструменту економічного зростання, що дозволить підвищити результативність виконання стратегічних завдань суспільного розвитку. Розробка бюджетної стратегії із врахуванням фінансової збалансованості, циклічності соціально-економічного розвитку, реформування системи державних фінансів позитивним чином вплинуть на ефективність регулювання у сфері доходів бюджету.

Визначення середньострокових цілей та завдань бюджетної політики у сфері доходів, кількісних та якісних критеріїв їх формування і на цій основі визначення обсягів бюджетних ресурсів на перспективу є необхідною умовою підвищення рівня дієвості процесу бюджетного планування та посилення впливу бюджетного регулювання соціально-економічного розвитку країни.

Система формування доходів бюджету має бути збалансованою у середньостроковому та довгостроковому періодах, що насамперед стосується заборгованості суб’єктів підприємницької діяльності щодо сплати податків і зборів, рівня виконання запланованих бюджетних показників. В умовах економічних перетворень доцільним є удосконалення інституційного середовища та фінансового інструментарію планування та прогнозування бюджетних доходів. У процесі формування прогнозних бюджетних показників доцільно застосовувати системний підхід з використанням економіко-математичних методів прогнозування.

На сучасному етапі необхідним є переосмислення сутності системи формування доходів бюджету у процесі стимулювання економічних процесів, підвищення теоретико-методологічного рівня бюджетно-податкової політики та враховуючи вітчизняний і зарубіжний досвід розробки на основі виявлених особливостей бюджетно-податкового регулювання відповідної бюджетної політики, з одного боку як інструменту впливу, з іншого як об’єкта регулювання економічного зростання.

Запропоновані напрями підвищення ефективності системи формування доходів бюджету нададуть можливість забезпечити її стійкість, прозорість та посилити керованість соціально-економічного розвитку країни. Підходи щодо удосконалення структури дохідної частини бюджету повинні розроблятися з урахуванням пріоритетних напрямів фінансової політики на середньострокову перспективу.

**ВИСНОВКИ**

У результаті проведеного дослідження теоретичних та практичних питань формування доходів бюджету в системі фінансово-економічного регулювання зроблені наступні висновки:

1. Доходи бюджету є вагомим інструментом забезпечення соціально-економічного розвитку країни. Економічна сутність доходів бюджету розкривається як сукупність фінансових відносин в процесі акумуляції частки валового внутрішнього продукту до централізованих фондів під впливом заходів державного регулювання. Формування доходів бюджету виконує акумулюючу та розподільчо-регулюючу функції разом із реалізацією основних фінансових та соціальних принципів.

2. З метою формування і реалізації ефективної бюджетної політики у сфері доходів на даний час та в середньостроковій перспективі необхідно враховувати досвід розвитку механізму формування доходів бюджету у минулих періодах. Розбудова зазначеного механізму, яка передбачає удосконалення архітектоніки доходів бюджету в системі фінансово-економічного регулювання, що розкривається через інституційні взаємозв’язки, які реалізуються за допомогою інструментів бюджетно-податкової політики сприятиме забезпеченню стабільності та збалансованості бюджетної системи.

3. Державна політика у сфері формування доходів бюджету в зарубіжних країнах здійснюється із врахуванням рівня та динаміки економічного зростання, розвитку бюджетного механізму. В країнах з розвинутою економікою відбувається удосконалення інституційних засад формування доходів бюджету, в тому числі посилення взаємозв`язку річного і перспективного бюджетного планування, подальший розвиток механізмів податкового регулювання, застосування сучасних методів та інструментів адміністрування податкових надходжень.

4. Система формування доходів бюджету як динамічна система, що розвивається в залежності від економічних перетворень, має задіяти відповідні регуляторні механізми. Доходи бюджету є вагомим інструментом бюджетного регулювання. В залежності від показників економіки необхідним є коригування завдань бюджетного регулювання, інструментів та важелів для їх досягнення з метою забезпечення розвитку макроекономічного середовища, здійснення послідовних та ефективних заходів у податково-бюджетній сфері. В умовах трансформаційних перетворень бюджетна політика має реалізовувати адаптаційно-регуляторний потенціал з метою забезпчення стабільності державних фінансів.

5. Передумовою розвитку системи формування доходів бюджету має стати узгодження бюджетної політики та загальнодержавних пріоритетів, посилення взаємозв’язку податкової політики із завданнями інвестиційної стратегії, зниження рівня податкового навантаження, удосконалення механізму надання податкових стимулів для розвитку інноваційної діяльності.

6. Упорядкування регулюючих цілей бюджетної політики у сфері доходів дозволяє забезпечити збалансованість процесу перерозподілу фінансових ресурсів, підвищення стандартів життя громадян. Необхідним є забезпечення перетворення системи формування доходів бюджету в ефективний інструмент реалізації соціально-економічної політики на основі проведення модернізації економіки та підвищення її конкурентоспроможності. Регуляторні заходи потребують підвищення якісного рівня фінансової політики з урахуванням циклічності розвитку економіки.

7. Подальше вдосконалення системи формування доходів бюджету доцільно проводити з врахуванням особливостей соціально-економічного розвитку країни, досвіду реформ країн з розвинутою та трансформаційною економікою. Підхід зарубіжних країн є важливим в частині впровадження системи моніторингу та оцінки доходів бюджетів на основі посилення податкового контролю. В умовах трансформаційних перетворень важливим є оптимізація структури дохідної частини бюджету, визначення основних напрямів бюджетно-податкової політики на середньо- та довгострокову перспективу, що посилить дієвість бюджетного регулювання.

8. Одним з основних завдань фінансово-економічного регулювання у сфері доходів є подальший розвиток бюджетного та податкового механізму, зокрема шляхом підвищення ефективності використання податкових пільг через встановлення відповідних критеріїв, вимог щодо їх надання, запровадження інструментів трансфертного ціноутворення, спрощення системи адміністрування податків. Вагомими заходами податкового регулювання є зниження ставки податку на прибуток щодо реінвестованої в модернізацію виробництва частини з огляду на значний ступінь зносу основних засобів у вітчизняній економіці, розширення прогресивної шкали податку на доходи фізичних осіб, вдосконалення майнового та посилення екологічного оподаткування.

9. Подальший розвиток системи формування доходів бюджету, що ґрунтується на принципах економічної обґрунтованості та соціальної справедливості, потребує підвищення рівня дієвості та результативності податкового регулювання, удосконалення бюджетного планування і прогнозування. Від оптимальності визначення рівня податкового навантаження залежить обсяг фінансових ресурсів для виконання органами державного управління та місцевого самоврядування відповідних соціально-економічних функцій, темпи економічного зростання. Підвищення якісного рівня планування доходів бюджету потребує посилення реалістичності прогнозів соціально-економічного розвитку країни.

10. У сучасних умовах розвитку економіки доцільним є визначення відповідних інституційних засад формування доходів бюджету, удосконалення системи бюджетного планування з урахуванням необхідності забезпечення належного рівня соціальних стандартів та економічного зростання країни, створення фінансових можливостей для відновлення інвестиційної активності, у тому числі шляхом подальшого проведення податкових перетворень з урахуванням динаміки макроекономічних показників.

**СПИСОК ОПУБЛІКОВАНИХ ПРАЦЬ ЗА ТЕМОЮ ДИСЕРТАЦІЇ**

***у наукових фахових виданнях:***

1. Касперович Ю. В. Еволюція системи формування доходів бюджету / Ю. В. Касперович // Збірник наукових праць Національного університету Державної податкової служби України. – 2011. – № 2. –   
   С. 112–126. (0,9 друк. арк.).
2. Касперович Ю. В. Доходи бюджету та податкові пільги в системі фінансово-економічного регулювання / Ю. В. Касперович // Збірник наукових праць Національного університету Державної податкової служби України. – 2012. – № 1. – С. 154–172. (1,1 друк. арк.).
3. Касперович Ю. В. Рейганоміка як модель фінансово-економічного регулювання / Ю. В. Касперович // Вчені записки Університету «КРОК» – 2012. – Вип. 29. – С. 22–30. (0,7 друк. арк.).
4. Касперович Ю. В. Трансмісійний механізм монетарного регулювання на формування доходів бюджету / Ю. В. Касперович // Економіка та держава. – 2012. – № 2. – С. 42–45. (0,3 друк. арк.).
5. Касперович Ю. В. Фіскальна трансмісія та її наслідки на формування доходів бюджету / Ю. В. Касперович // Економіка та держава. – 2012. – № 3. – С. 69-73. (0,3 друк. арк.).
6. Касперович Ю. В. Доходи бюджету в умовах трансформаційних зрушень системи фінансово-економічного регулювання / Ю. В. Касперович // Економічний аналіз. – 2012. – Вип. 10. – Ч. 2. – С. 254–259. (0,4 друк. арк.).
7. Касперович Ю. В. Податковий ризик в системі фінансового регулювання / Ю. В. Касперович // Вчені записки Університету «КРОК» – 2012. – Вип. 30.– С. 106–115. (0,6 друк. арк.).
8. Касперович Ю. В. Доходи бюджету як детермінанта економічного зростання [Електронний ресурс] / Ю. В Касперович // Ефективна економіка. – 2012. – № 10. – Режим доступу: http://www.economy. nayka.com.ua (0,7 друк. арк.).
9. Касперович Ю. В. Формування доходів зведеного бюджету в Україні / Ю. В. Касперович // Економічний аналіз. – 2013. – Вип. 12. – Ч. 2. – С. 221–230. (0,6 друк. арк.).
10. Касперович Ю. В. Налоговая политика Украины в системе финансово-экономического регулирования / Ю. В. Касперович, А. Ю. Чёрный // Известия Уральского государственного экономического университета. – 2013. – № 3–4 (47–48). – С. 82–89. (0,5 друк. арк.).
11. Касперович Ю. В. Институциональная среда формирования доходов бюджета в Украине / Ю. В. Касперович // Известия Российского экономического университета им. Г. В. Плеханова. – 2013. – № 4(14). (0,5 друк. арк.).
12. Касперович Ю. В. Формування неподаткових надходжень бюджету в системі фінансово-економічного регулювання / Ю. В. Касперович // Економічний часопис – ХХІ. – 2013. – №9–10(2). – С. 55-58. (0,3 друк. арк.).
13. Касперович Ю. В. Система налогового регулирования в Украине / Ю. В. Касперович // Веснік Беларускага дзяржаўнага эканамічнага універсітэта. – 2013. – №6(101). – С. 104-111. (0,6 друк. арк.).

***в інших виданнях:***

1. Касперович Ю. В. Формування соціального партнерства на рівні держави та регіону / Ю. В. Касперович, Л. І. Василенко: матер. Х Міжнар. наук.-практ. конф. [«Економіка і маркетинг в умовах всесвітньої інтеграції: проблеми, досвід, передова думка»], (м. Донецьк, 25–26 берез. 2010 р.). – Донецьк: ДРУК – ІНФО, 2010. – С. 186–190. (0,3 друк. арк.).
2. Касперович Ю. В. Фіскальне забезпечення соціального партнерства в регіонах / Ю. В. Касперович: матеріали ХІІ Всеукр. наук.-практ. конф. [«Соціальні, фінансові та економічні основи ефективної політики держави в умовах глобалізації світової економіки»], (м. Донецьк,   
   30 берез. 2010 р.) / заг. ред. В. І. Дубницького. – Донецьк: ТОВ «ДЕГІ», 2010. – Ч. 2. – С. 49-51. (0,2 друк. арк.).
3. Касперович Ю. В. Досвід проведення податкових реформ в країнах ОЕСР / Ю. В. Касперович: матеріали Всеукр. наук.-практ. конф. [«Інноваційні процеси у фінансово-кредитній сфері»], (м. Київ,   
   14–15 квіт. 2011 р.) / відп. ред. Н. П. Шульга. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун‑т, 2011. – С. 189–190. (0,1 друк. арк.).
4. Касперович Ю. В. Податок на прибуток підприємств в системі фінансово-економічного регулювання / Ю. В. Касперович: матеріали   
   VI Міжнар. наук.-практ. конф. [«Проблеми та перспективи розвитку підприємництва в Україні»], (м. Київ, 11–12 трав. 2011 р.) / відп. ред.   
   А. А. Мазаракі. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2011. – С. 117–119.   
   (0,1 друк. арк.).
5. Касперович Ю. В. Формування податкового механізму реалізації інвестиційно-інноваційної моделі економічного розвитку /  
   Ю. В. Касперович: матеріали ІІ Міжнар. наук.-практ. конф. [«Фінансово-кредитний механізм активізації інвестиційного процесу»], (м. Київ,   
   3 листоп. 2011 р.) – К.: КНЕУ, 2011. – С. 205–208. (0,2 друк. арк.).
6. Касперович Ю. В. Державний вплив на мікроекономічне середовище як інструмент формування бюджету / Ю. В. Касперович: матеріали VІ Міжнар. наук.-практ. конф. [«Реформування економіки України: стан та перспективи»], (м. Київ, 24–25 листоп. 2011 р.). – К.: МІБО КНЕУ, 2011. – С. 83–87. (0,2 друк. арк.).
7. Касперович Ю. В. Стратегічні пріоритети податкової системи України в контексті міжнародного досвіду / Ю. В. Касперович: матер. наук.-практ. круглого столу [«Застосування міжнародно-правових норм у сфері оподаткування в Україні»], (м. Ірпінь, 25 листоп. 2011 р.). – Ірпінь, 2011. – С. 91–92. (0,1 друк. арк.).
8. Касперович Ю. В. Податкове регулювання фінансового сектору в Україні / Ю. В. Касперович: матеріали VІІ Міжнар. наук.-практ. конф. [«Страховий ринок в нових економічних умовах: виклики та перспективи розвитку»], (м. Київ, 7 груд. 2011 р.) / за заг. ред. В. Д. Базилевича. – К.: 2011. – Вип. VІІ, Том 1. – С. 199–202. (0,2 друк. арк.).
9. Касперович Ю. В. Діалектика бюджету та податків в системі фінансово-економічного регулювання / Ю. В. Касперович: матеріали   
   ІХ Міжнар. наук.-практ. конф. [«Економічний і соціальний розвиток України в ХХІ столітті: національна ідентичність та тенденції глобалізації»], (м. Тернопіль, 23-24 лют. 2012 р.). – Тернопіль: ТНЕУ, 2012. – Ч. 2. – С. 78–80. (0,2 друк. арк.).
10. Касперович Ю. В. Гармонізація бухгалтерського і податкового обліку в контексті Податкового кодексу України / Ю. В. Касперович: матеріали Міжнар. наук.-практ. конф. [«Стратегічні напрями розвитку бухгалтерського обліку, аналізу й аудиту»], (м. Київ, 15 берез. 2012 р.) / відп. ред. Л. В. Нападовська. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2012. –   
    С. 67–69. (0,2 друк. арк.).
11. Касперович Ю. В. Доходи бюджету як макроекономічний регулятор в умовах глобалізаційних та інтеграційних процесів /   
    Ю. В. Касперович: матеріали ІІ Міжнар. наук.-практ. конф. [«Гармонізація оподаткування в умовах глобалізаційних та інтеграційних процесів»],   
    (м. Ірпінь, 15–16 берез. 2012 р.). – Ірпінь, 2012. – Ч. 1. – С. 149–150.   
    (0,1 друк. арк.).
12. Касперович Ю. В. Взаємозв’язок доходів зведеного бюджету та макроекономічних показників в Україні / Ю. В. Касперович: матер. Всеукр. наук.-практ. конф. [«Фінансова політика як складова економічного розвитку»], (м. Київ, 18–19 квіт. 2012 р.). – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун‑т, 2012. – С. 82–84. (0,2 друк. арк.).
13. Касперович Ю. В. Податковий кодекс України в системі антикризового регулювання національної економіки / Ю. В. Касперович: збірник наукових праць за матеріалами круглого столу та наук.-практ. інтернет-конференції [«Бюджетно-податкова реформа як каталізатор соціально-економічного розвитку в Україні»], (м. Ірпінь, 17 трав. 2012 р.). – К.: Алерта, 2012. – С. 132–134. (0,2 друк. арк.).
14. Касперович Ю. В. Фінансово-економічне регулювання як системний процес / Ю. В. Касперович: матеріали ХІІ наук.-практ. конф. [«Особистість, суспільство, держава: розуміння свободи і відповідальності»], (м. Київ, 17 трав. 2012 р.). – К.: ВНЗ «Національна академія управління», 2012. – С. 342–344. (0,2 друк. арк.).
15. Касперович Ю. В. Рекомендації FATF у системі фінансово-економічного регулювання / Ю. В. Касперович: матеріали наук.-практ. семінару [«Інформаційні ресурси ДПС України в механізмі протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, та ухиленням від сплати податків»], (м. Ірпінь, 1 черв. 2012 р.). – Ірпінь, 2012. – С. 70–77. (0,4 друк. арк.).
16. Касперович Ю. В. Фіскальне регулювання фінансових інститутів як фактор стабілізації бюджетної системи / Ю. В. Касперович: матеріали   
    VIІ Міжнар. наук.-практ. конф. [«Концепції та механізми сучасних трансформацій на фінансовому ринку»], (м. Ірпінь, 20-21 верес. 2012 р.). – Ірпінь: Нац. унів. ДПС України, – 2012. – С. 52–54. (0,2 друк. арк.).
17. Касперович Ю. В. Конкуренція як основа архітектоніки системи фінансово-економічного регулювання / Ю. В. Касперович: матеріали Міжнар. наук.-практ. конф. [«Конкурентна політика в умовах модернізації економіки»], (Київ, 18-19 жовт. 2012 р.) / відп. ред. В. Д. Лагутін. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2012. – Ч. 2. – С. 51–54. (0,2 друк. арк.).
18. Касперович Ю. В. Непряме оподаткування в системі забезпечення транспарентності національної економіки / Ю. В. Касперович: матеріали наук.-практ. круглого столу [«Подолання мінімізації податкових зобов’язань як чинник детінізації економіки України»], (м. Ірпінь, 9 листоп. 2012 р.) / Збірник наукових праць Науково-дослідного інституту фінансового права за 2012 рік. – К.: Алерта, 2012. – С. 143–145. (0,1 друк. арк.).
19. Касперович Ю. В. Податкове регулювання реклами в Україні / Ю. В. Касперович: матеріали VI Всеукр. наук.-практ. конф. [«Реклама в Україні: інтеграція теорії та практики»], (м. Київ, 16 листоп. 2012 р.) / відп. ред. А. А. Мазаракі. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2012. – С. 68–70.   
    (0,1 друк. арк.).
20. Касперович Ю. В. Податкове регулювання професійної підготовки кадрів в Україні / Ю. В. Касперович: матеріали Міжнар. наук.-практ. конф. [«Сучасні механізми фінансування вищої освіти в Україні»], (м. Київ, 22–23 листоп. 2012 р.) / відп. ред. Є. В. Мних. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2012. – С. 137–140. (0,2 друк. арк.).
21. Касперович Ю. В. Інституційна архітектоніка податкової системи України / Ю. В. Касперович: матеріали наук.-практ. конф. [«Реформування податкової системи України відповідно до європейських стандартів»],   
    (м. Ірпінь, 18 груд. 2012 р.). – Ірпінь, 2012. – С. 140–143. (0,2 друк. арк.).
22. Касперович Ю. В. Податкові пільги в системі стимулювання інвестиційно-інноваційної діяльності в Україні / Ю. В. Касперович: матеріали VІ Міжнар. бізнес-форуму [«Проблеми та перспективи розвитку інноваційної діяльності в Україні»], (м. Київ, 22 берез. 2013 р.) / відп. ред. А. А. Мазаракі. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2013. – С. 101–104.   
    (0,2 друк. арк.).
23. Касперович Ю. В. Податкове регулювання та адміністрування / Ю. В Касперович: матеріали Всеукр. наук.-практ. конф. [«Фінансова політика у системі соціально-економічного розвитку України»], (м. Київ, 17-18 квіт. 2013 р.) / відп. ред. І. Я. Чугунов. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун‑т, 2013. – С. 107–109. (0,1 друк. арк.).
24. Касперович Ю. В. Митне регулювання в системі забезпечення економічного зростання України / Ю. В. Касперович: матеріали Міжнар. наук.-практ. конф. [«Товарознавство і торговельне підприємництво: стан, проблеми, перспективи»], (м. Київ, 18-19 квіт. 2013 р.) / відп. ред.   
    В. А. Осика. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2013. – С. 217–220. (0,2 друк. арк.).
25. Касперович Ю. В. Монетарне середовище формування доходів бюджету в Україні / Ю. В. Касперович: матеріали Всеукр. інтернет-конференції [«Стан і розвиток фінансової та банківської системи України в умовах високої волатильності ринків»], (м. Київ, 26 квіт. 2013 р.) / відп. ред. Н. П. Шульга. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2013. – С. 33–35.   
    (0,1 друк. арк.).
26. Касперович Ю. В. Бюджетно-податковий менеджмент, регулювання та адміністрування: єдність та протиріччя / Ю. В. Касперович: матеріали Міжнар. наук.-практ. конф. [«Фінансова система України: проблеми та перспективи розвитку в умовах трансформації соціально-економічних відносин»], (м. Севастополь, 16–18 трав. 2013 р.). – Сімферополь: ДІАЙПІ, 2013. – С. 123–125. (0,2 друк. арк.).
27. Касперович Ю. В. Сучасні тенденції розвитку системи оподаткування підприємництва в Україні / Ю. В. Касперович: матеріали VІІ Міжнар. наук.-практ. конф. [«Проблеми та перспективи розвитку підприємництва в Україні»], (м. Київ, 17 трав. 2013 р.) / відп. ред.   
    А. А. Мазаракі. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2013. – С. 83–84. (0,1 друк. арк.).
28. Касперович Ю. В. Фінансово-економічні аспекти відповідальності за ухилення від сплати податків / Ю. В. Касперович: матеріали наук.-практ. круглого столу [«Проблеми застосування відповідальності за ухилення від сплати податків»], (м. Сімферополь, 20-21 черв. 2013 р.). – Сімферополь, 2013. – С. 84-88. (0,3 друк. арк.).
29. Касперович Ю. В. Податкове регулювання в європейських країнах / Ю. В. Касперович: матеріали V Всеукр. наук.-практ. конф. [«Реформування податкової системи України відповідно до європейських стандартів»], (м. Ірпінь, 31 жовт. 2013 р.). – Ірпінь: Вид. нац. ун-ту ДПС України, 2013. – С. 232–236. (0,2 друк. арк.).
30. Касперович Ю. В. Формування доходів бюджету в умовах парадигмальних зрушень системи фінансово-економічного регулювання / Ю. В. Касперович: матер. наук. практ. конф. [«Трансформація національних моделей економічного розвитку в умовах глобалізації»],   
    (м. Київ, 20–22 листоп. 2013 р.) / відп. ред. А. А. Мазаракі. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2013. – С. 168–169. (0,1 друк. арк.).
31. Касперович Ю. В. Сучасні тенденції та напрями розвитку акцизного оподаткування в Україні / Ю. В. Касперович: матеріали наук.-практ. круглого столу [«Акцизне оподаткування в Україні: реалії сьогодення та перспективи реформування»], (м. Ірпінь, 29 листоп. 2013 р.) / за ред. Л. Л. Тарангул та ін. – Ірпінь: Вид. нац. ун-ту ДПС України, 2013. – С. 83-89. (0,3 друк. арк.).

**АНОТАЦІЯ**

**Касперович Ю.В. Формування доходів бюджету в системі фінансово-економічного регулювання. – Рукопис.**

Дисертація на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук за спеціальністю 08.00.08 – гроші, фінанси і кредит. – Київський національний торговельно-економічний університет, м. Київ, 2014.

Розкрито архітектоніку формування доходів бюджету як складову фінансово-економічного регулювання. Обґрунтовано фінансовий механізм взаємовпливу макроекономічного середовища та доходної частини бюджету. Удосконалено положення щодо підвищення ефективності формування доходів бюджету; підходи до формування дохідної частини бюджету в частині посилення взаємозв’язку між інституційними складовими бюджетної системи; методологічні засади перспективного прогнозування та планування доходів бюджету.

Узагальнено та систематизовано досвід формування доходів бюджету в країнах з розвинутою та трансформаційною економікою. Розкрито підходи до визначення пріоритетних напрямів бюджетної політики у сфері доходів із врахуванням стійкості та збалансованості бюджетної системи, положення щодо доцільності інституційних змін системи формування доходів бюджету на основі активізації фінансово-економічного регуляторного потенціалу держави.

**Ключові слова:** бюджетна система, бюджет, доходи бюджету, податкові надходження, неподаткові надходження, податкова система, перспективне бюджетне прогнозування і планування.

**АННОТАЦИЯ**

**Касперович Ю.В. Формирование доходов бюджета в системе финансово-экономического регулирования. - Рукопись.**

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 - деньги, финансы и кредит. - Киевский национальный торгово-экономический университет, г. Киев, 2014.

Раскрыто архитектонику формирования доходов бюджета как составляющую финансово-экономического регулирования. Обоснованно финансовый механизм взаимовлияния макроэкономической среды и доходной части бюджета. Усовершенствованы положения по повышению эффективности формирования доходов бюджета;  подходы к формированию доходной части бюджета в части усиления взаимосвязи между институциональными составляющими бюджетной системы, методологические основы перспективного прогнозирования и планирования доходов бюджета.

Обобщен и систематизирован опыт формирования доходов бюджета в странах с развитой и трансформационной экономикой. Раскрыто подходы к определению приоритетных направлений бюджетной политики в области доходов с учетом устойчивости и сбалансированности бюджетной системы, положения о целесообразности институциональных изменений системы формирования доходов бюджета на основе активизации финансово-экономического регуляторного потенциала государства.

**Ключевые слова**: бюджетная система, бюджет, доходы бюджета, налоговые поступления, неналоговые поступления, налоговая система, перспективное бюджетное прогнозирование и планирование.

**ANNOTATION**

**Kasperovich J.V. Forming budget revenues in the system of financial-economic regulation. – Manuscript.**

Dissertation for obtaining PhD (the сandidate of еconomic science) on the specialіty 08.00.08 – Money, finance and credit. – Kyiv National University of Trade and Economics, Kyiv, 2014.

The architectonic of forming budget revenues as part of the financial-economic regulation, based on the definition of relevant economic relationships, fiscal capacity of the tax system with considering the economic development cycle and adaptation possibilities of budget relations to the institutional transformations in economy, which will increase the financial institutions stimulating effect on the economic development, is revealed. The financial mechanism of interference macroeconomic environment and budget revenues is grounded; the methodological principles for determining these relationships, which are based on indicators of tax revenues, tax base, economic growth, that will enable to strengthen the quality of forecasting budget revenues, is grounded.

The approaches to the budget revenue part forming in terms of strengthening relationship between institutional components of the budget system, which will improve the effectiveness of management decisions in planning revenues; provisions for increasing efficiency of forming budget revenues, including the level of tax revenue administration tools efficiency, that create appropriate conditions for effective budgetary influence mechanisms on economic transformations; the methodological principles of prospective forecasting and planning revenues in determination of objectives, principles, functions, that will strengthen the validity of fiscal indicators in the medium and long term period as a tool of ensuring financial-economic stability in the state, are improved.

The experience of forming budget revenues in developed and transitional economies, which will enhance the process of forming budget revenues, increase efficiency of budgetary mechanism, is generalized and systematized. The approaches to identify priority areas at forming revenues, taking into account the stability and balance of the budget system, that will facilitate improving the efficiency of financial-economic regulation; provisions regarding to the institutional change advisability of forming budget revenues on the base of revitalization state financial-economic regulatory capacity, providing an opportunity to increase the amount of revenues without increasing the tax burden at the national economy, are developed.

**Keywords:** budget system, budget, budget revenues, tax revenues, non-tax revenues, tax system, prospective budget forecasting and planning.

**КАСПЕРОВИЧ ЮЛІЯ ВОЛОДИМИРІВНА**

**ФОРМУВАННЯ ДОХОДІВ БЮДЖЕТУ В СИСТЕМІ**

**ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНОГО РЕГУЛЮВАННЯ**

Формат 60х84/16. Ум. друк. арк. 0,9. Тираж 100 пр. Зам. 233

Видавець і виготовлювач

Київський національний торговельно-економічний університет

вул. Кіото, 19, м. Київ-156, Україна, 02156