pISSN 2071-4688
eISSN 2311-8709

Теории финансов

КАТЕГОРИИ И ПОНЯТИЯ СИСТЕМЫ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ БЮДЖЕТНЫХ РЕСУРСОВ (ДОХОДОВ И РАСХОДОВ)

DOI: https://doi.org/10.24891/dvqakp
EDN: https://elibrary.ru/dvqakp

Ирина Николаевна ШВЕЦОВА

кандидат экономических наук, доцент, директор Института экономики и управления,
Сыктывкарский государственный университет им. Питирима Сорокина,
Сыктывкар, Российская Федерация
e-mail: irshv@mail.ru
ORCID: 0000-0003-3595-4165
SPIN: 9055-7719

История статьи:
Рег. № 542/2026
Получена 25.05.2026
Одобрена 24.07.2026
Доступна онлайн 29.10.2026

Специальность: 5.2.4

УДК 336.02
JEL: E62, G28, H30, H70

Ключевые слова:
финансы, бюджет, федерализм, доходы, расходы

Аннотация

Предмет. Финансовые категории и понятия системы распределения бюджетных ресурсов.

Цели. Обосновать сущностные характеристики финансовых категорий и понятий, структурировать их смысловую и ценностную основу, обосновать определения научных терминов системы распределения бюджетных доходов и расходов.

Методология. Использованы общенаучные методы (анализ и синтез, индукция и дедукция, аналогия, систематизация и классификация, логический метод), эмпирические методы (наблюдение, сравнение), специальные методы экономического анализа.

Результаты. Обоснованы сущностные характеристики ключевых финансовых категорий и понятий системы распределения бюджетных доходов и расходов, структурирована их смысловая и ценностная основа. В научный оборот введено и определено понятие «бюджетные ресурсы (доходы и расходы)», сформулировано определение понятия (терминологического оборота) «распределение бюджетных ресурсов (доходов и расходов)», уточнены определения других научных терминов государственных финансов.

Область применения. Результаты могут быть использованы научными сотрудниками при проведении финансовых исследований, преподавателями профильных дисциплин, специалистами-практиками для понимания сущности глобальных явлений и процессов в сфере государственных финансов.

Выводы. Представленное обоснование сущностных характеристик финансовых категорий и понятий, а также уточнение определений и систематизация ряда научных терминов системы распределения бюджетных доходов и расходов позволяют преодолеть имеющуюся терминологическую неопределенность и развить представление о содержании науки финансов.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2026

Для цитирования: Швецова И.Н. Категории и понятия системы распределения бюджетных ресурсов (доходов и расходов) // Финансы и кредит. – 2026. – № 10. – С. 32 – 48.
DOI: 10.24891/dvqakp EDN: DVQAKP

Теория государственных финансов опирается на широкий комплекс категорий и понятий, при этом ключевой категорией является категория «финансы». Однако в современной научной финансовой литературе мы обнаруживаем не только различные определения финансов, но и целый ряд связанных с данной категорией понятий, терминов и терминологических оборотов. Возникающий круговорот создает хаотичное представление о системе финансов в целом и не позволяет четко выявить конечную проблему и первопричину явлений, затрудняет принятие финансовых решений. Сложности усиливаются в свете тех или иных концепций государственных финансов, в отдельных случаях также называемых теориями, которые связаны исключительно с контекстом формирования бюджетных доходов и расходов, разграничением и распределением бюджетных доходов между уровнями бюджетной системы и пропорциями расходования бюджетных средств.

В условиях эволюционных изменений в теории финансов и возникновение феномена децентрализованных финансов, уточнение сущностных характеристик ключевых категорий и понятий системы распределения бюджетных доходов и расходов, пояснение понимания терминологического оборота «распределение бюджетных ресурсов (доходов и расходов)», представленное в заголовке статьи, приобретает особое значение.

Совершенствование категориально-понятийного аппарата теории государственных финансов приобретает актуальность в контексте некоторых сущностных различий зарубежной и российской финансовых научных школ, что накладывает отпечаток на структурирование понятий, финальное представление о сущностных характеристиках финансов и развитие научных направлений государственных финансов.

Система распределения бюджетных ресурсов (доходов и расходов), понимание содержания, структуры и теоретизация процессов также требуют особой научной оценки, поскольку, на наш взгляд, в научной литературе проблеме принятия рациональных финансовых решений в системе бюджетного распределения, не уделено должного внимания. Более того, серьезный научный пробел связан с систематизацией всего комплекса категорий и понятий государственных финансов, а также отражением и экономической оценкой финансовых отношений (связей) между субъектами при распределении. Это важно, поскольку термин «распределение» как правило используется при описании этапов экономических отношений и выступает промежуточным звеном между производством, обменом и потреблением. Однако в теории государственных финансов и на практике при частом его использовании не имеется четкого и научно-обоснованного его определения.

В связи со сказанным статья носит фундаментальный, теоретический характер и нацелена на то, чтобы уточнить сущностные характеристики финансовых категорий и понятий, структурировать их смысловую и ценностную основу, обосновать определения научных терминов системы распределения бюджетных доходов и расходов.

Исследуя эволюцию финансовой науки В.В. Ковалев выделяет два сменяющих друг друга этапа: классическую теорию финансов – с истории Римской империи и до середины XX в., и неоклассическую теорию финансов – с середины XX в. по настоящее время, и если в первой теории доминирует государство в финансах, то во второй теории преобладают финансы частного сектора [1]. В Российской Империи первые работы по финансовой тематике принадлежат Х. Шлецеру, рассуждавшему о финансах во взаимосвязи со средствами приобретения, умножения и управлениями государственными доходами и имуществом для «удовлетворения публичных издержек» [1]. Полноценное изложение основ финансовой теории содержится в работе И.Я. Горлова, который доказал происхождение слова

«финансы» от слова «подати», а роль финансовой теории видел в рассуждении о «получении и употреблении средств для удовлетворения государственных потребностей [1]. В трудах С.Ю. Витте наука о финансах трактовалась в продолжение позиции И.Я. Горлова как наука о способах наилучшего добывания материальных ресурсов государством и организации расходования их для осуществления высших задач государственного союза [2, 3]. Финансовая наука в СССР рассматривала сущность финансов, сравнивались функции финансов социалистического и капиталистического государств. Как видится, современное развитие финансовой науки России происходит в рамках пяти научных школ: Московской, Санкт-Петербургской, Поволжской, Уральской и Сибирской (*табл. 1*).

Понимание сущности финансов в представленных научных школах ассоциируется с некоторым набором отличительных характеристик: движение финансовых ресурсов (Поволжская научная школа), связь с потребностями общества и задачами государства (Московская и Санкт-Петербургская научные школы), акцент на стоимостном восприятии категории финансов (Уральская научная школа), методологические основания в понимании типов финансов (Сибирская финансовая школа). Следует отметить, что в рамках Поволжской научной финансовой школы положено начало определению сущности феномена децентрализованных финансов, возникновение которого обусловлено ускоренной цифровизацией. Понятие «децентрализованные финансы»[1] эксплицирует технологические инновации на основе цифровых протоколов, сопутствует деглобализации и переходу к полицентричным валютным системам [4, 5].

Зарубежные экономисты трактуют финансы с позиции принятия решений в области управления денежными средствами и используют финансы для решения конкретной экономической задачи на макро- или микроуровне. Дж.М. Кейнс рассматривал финансы как денежную форму капитала, связывая данный термин с инвестициями [6]. Й. Шумпетер высказал мнение, что «финансы создали и сформировали современное государство», финансы становятся «служебным средством», и обратил внимание на то, что «фискальные требования являются первейшим жизненным импульсом современного государства» [7]. Д. Хьюмен выстраивает концепцию финансов через альтернативную комбинацию государственных товаров и услуг и частных товаров и услуг в экономике (кривая производственных возможностей). В смешанной экономике способы финансирования государственных расходов имеют альтернативы исходя из различного влияния на стимулы к труду, инвестированию и расходованию доходов государственных расходов, нормативных актов, налогов и заимствований [8].

Понятие «финансовые ресурсы» часто используется в научной литературе во взаимосвязи с финансовыми отношениями. Термин «финансовые ресурсы» используется в Европейской хартии местного самоуправления (ст. 9), в Бюджетном кодексе РФ (ст. 83), в Законе РФ от 09.10.1992 № 3612-1 «Основы законодательства о культуре», однако законодательного закрепления данная дефиниция не получила, поэтому в научных публикациях представлен широкий спектр взглядов различных научных школ и отдельных ученых. Финансовые ресурсы в научном видении В.В. Ковалева связаны с понятием активов, необходимых для решения инвестиционно-финансовых задач [1] и определяются как источники средств для обеспечения денежными средствами расходных статей. Сложный состав финансовой системы современного государства предопределяет неоднородность используемых финансовых ресурсов в отдельных ее звеньях. В составе финансовых ресурсов можно выделить

[1] Сабитова Н.М., Леонов М.В. Децентрализованные финансы как современная парадигма развития финансовой системы // Финансы и кредит. 2024. Т. 30. № 6. С. 1227–1249. DOI: 10.24891/fc.30.6.1227 EDN: TVOTUJ

бюджетные ресурсы, однако, несмотря на широкий потенциал использования данного термина, в научной литературе пока не представлено его определение.

Перейдем к содержанию формы образования и расходования денежных средств при распределении национального дохода, что выводит нас на ряд понятий, связанных с бюджетными доходами и расходами. В положениях теории Дж. Стрика сущность бюджетных доходов и расходов обусловлена существованием общественных товаров и услуг, за обеспечение населения которыми ответственность несет государство [9]. Подтверждая позицию Дж. Стрика о высокой потребности государства в финансовых ресурсах, М. Ротбард расширяет его научное видение источников бюджетных доходов, относя к ним не только налоги, но и инфляцию [10]. Дополняя теоретические основания предыдущих авторов, Н. Мэнкью и М. Тейлор связывают сущность государственных расходов с государственным потреблением, а по составу государственные расходы включают в себя как государственное потребление, так и трансферты из бюджета. В контексте понимания меры и оценки продуктивности использования ресурсов государством широко обсуждается в научной сфере понятие «эффективность государственных расходов». По результатам исследования Ю.Г. Тюриной для оценки результативности государственных расходов в зарубежной странах проводится сравнительный постатейный анализ [11].

При рассмотрении содержания понятий «бюджетные доходы» и «бюджетные расходы» и возникает вопрос с раскрытием содержания понятия «распределение», которое часто можно встретить в научной финансовой литературе, однако не имеющего полного терминологического описания. Вероятно, причина состоит в том, в современной российской научной литературе направления исследований обусловлены возрастающей потребностью в поиске новых источников бюджетных доходов при одновременной оценке влияния вводимых механизмов увеличения таких источников на экономику и интеграцией ценностей устойчивого развития с бюджетно-налоговой системой. В частности, теория формирования фискальной нагрузки, которая предложена Е.Б. Шуваловой, Н.В. Грызуновой, М.С. Гордиенко, позволяет четко идентифицировать две составляющие: налогово-бюджетную и неналоговую (параналоговую) [12].

Распределение бюджетных расходов в концепции Н. Мэнкью и М. Тейлора реализуется по бюджетным статьям, а в приоритетном порядке средства направляются на социальное обеспечение. Д. Хьюмен выражает проблему распределения через реальную стоимость государственных товаров и услуг как стоимость частных товаров и услуг, которыми приходится пожертвовать при передаче ресурсов государству. Искажение в использовании ресурсов и потеря выпуска в результате влияния налогов на стимулы и рациональный выбор являются частью стоимости государственной деятельности. Государственные товары и услуги распределяются между группами лиц с использованием нерыночного нормирования [8]. Подход к выделению сфер экономической жизни и компонентов организации производительных сил («созидающих богатство»), предложенный Дж. Б. Кларком, характеризует систему распределения бюджетных доходов и расходов как сферу финансовых отношений и компонент финансовой науки, обусловливающих развитие финансовой системы [13]. Если коснуться государственного устройства, то в федеративных государствах термин «распределение» возникает в связи с распределением доходов по уровням бюджетной системы с учетом закрепленных за каждым уровнем власти полномочий. Соответственно, в общем теоретико-методологическом контексте терминологический оборот «распределение бюджетных доходов и расходов» приобретает признаки родового понятия (дихотомии).

В Бюджетном кодексе РФ терминологически выверены все понятия бюджетных доходов и расходов. Термин «бюджет», по определению БК РФ, – форма образования и расходования фонда денежных средств, которые предназначены для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления. В Бюджетном кодексе РФ доходы бюджета трактуются как «поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета». Доходы бюджета напрямую связаны с понятием «источники бюджетных доходов», определяемых согласно соответствующим перечням и реестрам. Расходы бюджета – выплачиваемые из бюджета денежные средства, за исключением средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета. В действующем бюджетном законодательстве находит отражение концепция государственных финансов Р.А. Масгрейва и П.Б. Масгрейв о том, что бюджетные средства выделяются для оказания государственных услуг. Такие услуги получили наименование и правовое определение как «государственные (муниципальные) услуги (работы)» (ст. 6 Бюджетного кодекса РФ, Федеральный закон от 13.07.2020 № 189-ФЗ «О государственном (муниципальном) социальном заказе на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере» – уточнение определения для услуг в социальной сфере). Реестровая модель учета результатов предоставления государственных и муниципальных услуг (Федеральный закон от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг») является инструментом повышения качества оказываемых услуг и обеспечения реализации принципов бюджетной системы в части целевого и наиболее эффективного расходования бюджетных средств. Объектом исследования становится и механизм приоритизации бюджетных расходов, описанный в статье [14].

Понятие «сбалансированность бюджета» закреплено в действующем бюджетном законодательстве. Однако широкое обсуждение всей сложности финансовых отношений, возникающих при формировании и расходовании бюджетных средств, долгосрочный характер возможных приоритетов в контексте выбранной долгосрочной траектории развития государства делает данный термин недостаточным с позиции научных подходов и доказывает потребность в уточнении сущности понятия «финансовая устойчивость бюджетов».

В Бюджетный кодекс РФ включено понятие «налоговые расходы» и законодательно утверждена Методика оценки эффективности налоговых расходов РФ на деятельность инновационных научно-технологических центров, предусматривающая оценку налоговых расходов и учитывающая целевую категорию налоговых расходов: стимулирующую, социальную, техническую. В российской финансовой науке понятие «налоговые расходы» содержательно связывают с предоставлением налоговых льгот и их эффективностью, а система оценки налоговых расходов рассматривается как новый инструмент управления государственными и муниципальными финансами России [15].

С учетом высокой степени нормативно-правовой институционализации бюджетной системы федеративного государства для того, чтобы научно концептуализировать и обосновать содержание терминологического оборота «распределение бюджетных ресурсов (доходов и расходов)», целесообразно выстроить научную категориально-понятийную конструкцию исходя из трех измерений: экономического, политико-правового (государственное устройство) и правового (нормы бюджетного права).

Экономический контекст (измерение). Первичной категорией финансовой науки является категория «финансы». Содержание финансов раскрывается через систему понятий:

«финансовые отношения», «финансовые ресурсы» (первый уровень), и терминов: «бюджет», «бюджетные доходы», «бюджетные расходы», «сбалансированность бюджета», «эффективность бюджетных расходов», «налоговые расходы» (второй уровень). Новыми в цепочке, дополняющими категориально-понятийный аппарат системы распределения бюджетных доходов и расходов, требующими научного определения и уточнения, являются понятия: «финансовая самодостаточность», «финансовое обеспечение», «финансовое развитие» (первый уровень), «бюджетные ресурсы (доходы и расходы)», «бюджетная ценность», комплексное понятие (терминологический оборот) «распределение бюджетных ресурсов (доходов и расходов)» (второй уровень).

Ряд научных понятий возникает и развивается на пересечении заявленных измерений: «финансовая самодостаточность», «финансовое обеспечение», «распределение бюджетных ресурсов (доходов и расходов)», «финансовое развитие региона», «налоговые расходы».

«Финансы» выражают экономические отношения общественной жизни, обеспечивают перераспределение национального дохода, выступающего итогом развития народного хозяйства страны, базой для расширения воспроизводства и роста материального благосостояния населения. В связи с этим определение финансов как системы экономических (финансовых) отношений, связанных с образованием, распределением и использованием денежных средств, опосредованных принятием финансовых решений и выбором между альтернативами, наиболее точно выражает сущность термина. Финансы как категория включает такие частные понятия, как «финансовые отношения» и «финансовые ресурсы». Сущность финансовых отношений связана с организацией финансовых связей между экономическими субъектами при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности под влиянием внешних и внутренних условий развития финансовой системы. Признаками финансовых отношений, исходя из сущности категории «финансы», являются: денежный характер отношений, двухсторонний характер отношений, связь с первоисточником (национальным доходом). Свойства финансовых отношений обусловлены свойствами первого вида: являются экономическими отношениями; свойствами второго вида: стоимостная оценка, устойчивость.

Посредством государственных финансов осуществляется аллокация ресурсов для производства большей части общественных благ. Стабилизационная функция финансов представляет собой такую настройку финансовых отношений, которая обеспечивает устойчивость в функционировании экономической системы и определяется их влиянием на макроэкономическое равновесие во взаимосвязи с развитием экономической системы. Финансовые отношения и ограниченность финансовых ресурсов для выполнения принятых расходных обязательств обусловливают межотраслевое и межтерриториальное перераспределение стоимости общественного продукта. Через функцию перераспределения осуществляются функция финансового обеспечения и функция государственного регулирования и стимулирования экономики, социальной сферы, иногда выделяют отдельно распределительную функцию. Перераспределительная функция финансов обеспечивает межотраслевое и межрегиональное перераспределение финансовых ресурсов. Межотраслевое перераспределение позволяет сформировать в каждом регионе такой бюджет, который обеспечивает экономическое и социальное развитие.

Совокупность финансовых ресурсов формируется в результате перераспределения национального дохода (формирование доходов на уровне государства, централизованных денежных фондов), далее происходит вторичное распределение (перераспределение централизо-

ванных денежных фондов по различным направлениям и обеспечение финансовыми ресурсами конкретных расходов).

Наиболее полное выражение централизация государственных финансов находит в государственном бюджете. Формирование государственного бюджета, определение доходных и расходных статей являются постоянным полем научных дискуссий по поводу обеспечения эффективности и результативности расходования средств для создания условий достойного уровня жизни граждан. «Государственный бюджет» декомпозируется в ряд взаимосвязанных понятий, получивших нормативно-правовое закрепление: бюджет, бюджетные доходы, бюджетные расходы, сбалансированность бюджета, эффективность бюджетных расходов. При осуществлении каждой из рассматриваемых функций финансов государство, изменяя условия для осуществления финансовых отношений, корректирует направленность и масштабы финансовых потоков, порождаемых и регулируемых рынком.

Новым научным направлением в системе государственных финансов выступает оценка и приоритизация бюджетных расходов в контексте их эффективности, в том числе отдельных видов субсидий, реализуется междисциплинарный подход к анализу научных проблем и расширению объекта исследования. Бюджетные доходы и расходы рассматриваются в российской теории и практике как источники финансового обеспечения государственных (муниципальных) услуг, форма обеспечения достижения конкретных целей развития и преодоления провалов рынка.

В составе финансовых ресурсов выделяется элемент бюджетных ресурсов, который представляет фундаментальное понятие в научных исследованиях, касающихся системы распределения бюджетных доходов и расходов субъектов РФ.

Бюджетные ресурсы (доходы и расходы) – это доходы и расходы бюджетов как часть финансовых ресурсов для развития региона, создания ценности для общества (авторское определение). Ценностно ориентированный контекст в понятийно-категориальном аппарате позволяет ввести понятие «бюджетная ценность».

Бюджетная ценность – это ценность, которая рассматривается как следствие эффективного распределения бюджетных ресурсов (доходов и расходов). В отличие от подходов других ученых-финансистов использование понятий (терминологических оборотов) «бюджетные ресурсы (доходы и расходы)» и «бюджетная ценность» позволяет увязать в единой системе отдельные финансовые понятия («бюджетные доходы», «бюджетные расходы», «эффективность расходов» и др.). В дискурсе современной финансовой науки такие понятия могут выступать свойствами вводимых автором в оборот понятий, что обеспечивает эластичность (гибкость) категориально-понятийного аппарата, его устойчивость и динамичность.

Политико-правовой контекст (измерение) определяет взаимосвязь типа государственного устройств и организационно-экономический механизм системы распределения бюджетных доходов и расходов (принцип фискального федерализма). С понятием «финансовые ресурсы» взаимосвязаны понятия «финансовая самодостаточность» и «финансовое обеспечение». Самодостаточность часто упоминается в нормативно-правовых документах в качестве целевого ориентира регионального развития. Однако она реализуется только через наличие в регионе финансовых ресурсов, которые направлены на удовлетворение текущих потребностей (выполнение социальных обязательств региона) и обеспечивают финансово проекты развития экономики региона (финансирование инвестиций). В связи с этим целесообразно определить понятие «финансовая самодостаточность региона» как генерирова-

ние достаточных собственных бюджетных доходов для развития. Данное понятие следует отличать от понятия «саморазвитие региона», которое широко употреблялось в научной литературе в период 2010–2020 гг. и понималось как «синергия внутренних источников расширенного воспроизводства ресурсного потенциала территории» [16].

Рассматривая как единое целое словосочетание «финансовое обеспечение», мы можем говорить о финансовом обеспечении как о совокупности действий, направленных на создание определенных условий для обеспечения финансовыми ресурсами создания объектов, мероприятий, явлений, субъектов и пр.

Существует многообразие определений понятия «финансовое обеспечение», по-разному трактующих содержание, что так или иначе ведет к восприятию финансового обеспечения с ограниченным набором признаков, учитываемых в разрезе представленного подхода. Понятие «финансовое обеспечение регионального развития» не сводится к совокупности источников и механизмов финансирования государственных программ, а представляет собой сложную системно-процессную конструкцию, которая включает собственно систему элементов, формирование и распределение финансовых ресурсов, целевую ориентацию для роста региональной экономики и социальную направленность на повышение качества жизни населения региона [17]. Именно в такой интерпретации и системном понимании финансовое обеспечение является инструментом бюджетной политики и драйвером развития регионов.

Функционирование системы финансового обеспечения позволяет сформулировать понятие «финансовое развитие региона» [18]. Понятие «финансовое развитие региона» комплексное и содержательно связано с достижением финансово-экономических показателей субъектов РФ благодаря сформированной доходной базе бюджетов, оптимизации бюджетных расходов и привлечению внебюджетных источников финансирования.

Терминологический оборот «распределение бюджетных ресурсов (доходов и расходов)» рекомендуется рассматривать как совокупность элементов бюджетных доходов и расходов и критериев их оптимизации (понятие в статике). Распределение бюджетных ресурсов (доходов и расходов) осуществляется на основании потребности в обеспечении сбалансированности бюджетов, выполнении социальных обязательств и стимулировании инвестиционного развития региона и критериев эффективности бюджетных расходов и повышения долговой устойчивости. С одной стороны, понятие (терминологический оборот) «распределение бюджетных ресурсов (доходов и расходов)» возможно определить в широком смысле как систему экономических отношений, связанных с формированием бюджетных доходов и распределением бюджетных расходов в соответствии с типами распределения и направленных на формирование бюджетной ценности. С другой стороны, бюджетное распределение возможно рассмотреть более узко и конкретно как систему финансовых отношений (связей) по поводу разграничения источников доходов между звеньями бюджетной системы и направлением бюджетных расходов в соответствии с возможной типологией распределения для достижения бюджетной ценности, выражающейся в повышении качества и доступности государственных услуг и эффективности управления государственными финансами. Данные трактовки объединяют в себе как представление российской финансовой науки о сущности финансов и их воплощении через функции, так и идею западной финансовой науки о материализации финансов через государственные услуги. Следует отметить, что в российском бюджетном праве государственные услуги прочно закреплены как объект правового регламентирования. Поэтому возможно считать, что

в российской финансовой науке очевиден пробел, который вызван тем, что сущность финансов пока не увязана с научной точки зрения с категорией государственных услуг. Логично было бы предложить более компактное определение и понимание системы распределения бюджетных ресурсов (доходов и расходов) как системы экономических отношений, связанных с формированием бюджетных доходов, финансовых отношений (связей) по поводу разграничения источников доходов между звеньями бюджетной системы и направлением бюджетных расходов в соответствии с типологией распределения для достижения бюджетной ценности, выражающейся в повышении качества и доступности государственных услуг и эффективности управления государственными финансами. Аспект формирования бюджетных доходов включен в силу широкого понимания в российской финансовой науке распределительной функции финансов, аспект разграничения бюджетных доходов между звеньями бюджетной системы обусловлен федеративным устройством российского государства, аспект направления расходования бюджетных средств связан с планированием бюджетных ресурсов по статьям расходования бюджетных средств в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периодах.

Правовой контекст (измерение) бюджетных доходов и расходов реализуется в нормах Бюджетного кодекса РФ. С терминологической позиции БК РФ с бюджетными расходами связаны понятия расходных обязательств, по своей сути отражающие обязанности публично-правового образования, бюджетные обязательства, особенность которых сочетается с исполнением расходных обязательств. По форме государственные расходы представляют бюджетные ассигнования и классифицируются по данному признаку как бюджетные ассигнования на оказание государственных (муниципальных) услуг и бюджетные ассигнования на выполнение публичных нормативных обязательств. Через соотношение понятий бюджетных расходов, расходных обязательств, бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований реализуется алгоритм бюджетирования, ориентированного на результат.

Объединяя контексты (измерения), приходим к универсальной модели формирования и распределения бюджетных ресурсов (доходов и расходов) исходя из национальных целей развития, в этой модели отражаются источники формирования бюджетных доходов (налоговые, неналоговые доходы и безвозмездные поступления), распределение бюджетных доходов между звеньями бюджетной системы, а также направление расходования бюджетных средств по программно-целевому принципу, что обеспечивает достижение национальных целей в структуре национальных проектов, федеральных проектов и государственных программ (*рис. 1* и *2*).

Категория «финансы» развивается на основе расширения содержания и уточнения терминированных научных финансовых понятий, включения в научный оборот новых («бюджетные ресурсы (доходы и расходы)», «бюджетная ценность»), формирующих пространство категориально-понятийного аппарата; понятия становятся более комплексными, сложными, в некоторой степени трансдисциплинарными.

Понятийный аппарат системы распределения бюджетных доходов и расходов структурирован в трех измерениях: экономическом, политико-правовом и правовом. Введено в научный оборот понятие «бюджетные ресурсы (доходы и расходы)», определяемое как часть финансовых ресурсов для развития региона и создания «бюджетной ценности». Понятие «бюджетная ценность» интегрирует ценность в виде выравнивания бюджетной обеспеченности и выполнения минимальных стандартов оказания государственных услуг.

Базовый категориально-понятийный аппарат системы распределения бюджетных доходов и расходов представлен двухуровневой системой и включает понятия: «финансовые отношения», «финансовые ресурсы», «финансовое обеспечение», «финансовое развитие региона (1-й уровень)», «бюджет», «бюджетные доходы и расходы», «сбалансированность бюджета», «финансовая устойчивость бюджета», «эффективность бюджетных расходов», «бюджетные ресурсы (доходы и расходы)», «бюджетная ценность (2-й уровень)».

Совокупность терминов для развития теоретико-методологических положений системы распределения бюджетных ресурсов (доходов и расходов) объединяет исходные категории и понятия («финансы»), основные понятия («бюджетные ресурсы (доходы и расходы)», «бюджетная ценность») и уточняющие терминированные понятия («бюджет», «бюджетные доходы и расходы», «источники бюджетных доходов», «сбалансированность бюджета», «финансовая устойчивость бюджета» и др.).

Таблица 1
Научные школы финансов в современной России

Table 1
Scientific schools of finance in modern Russia

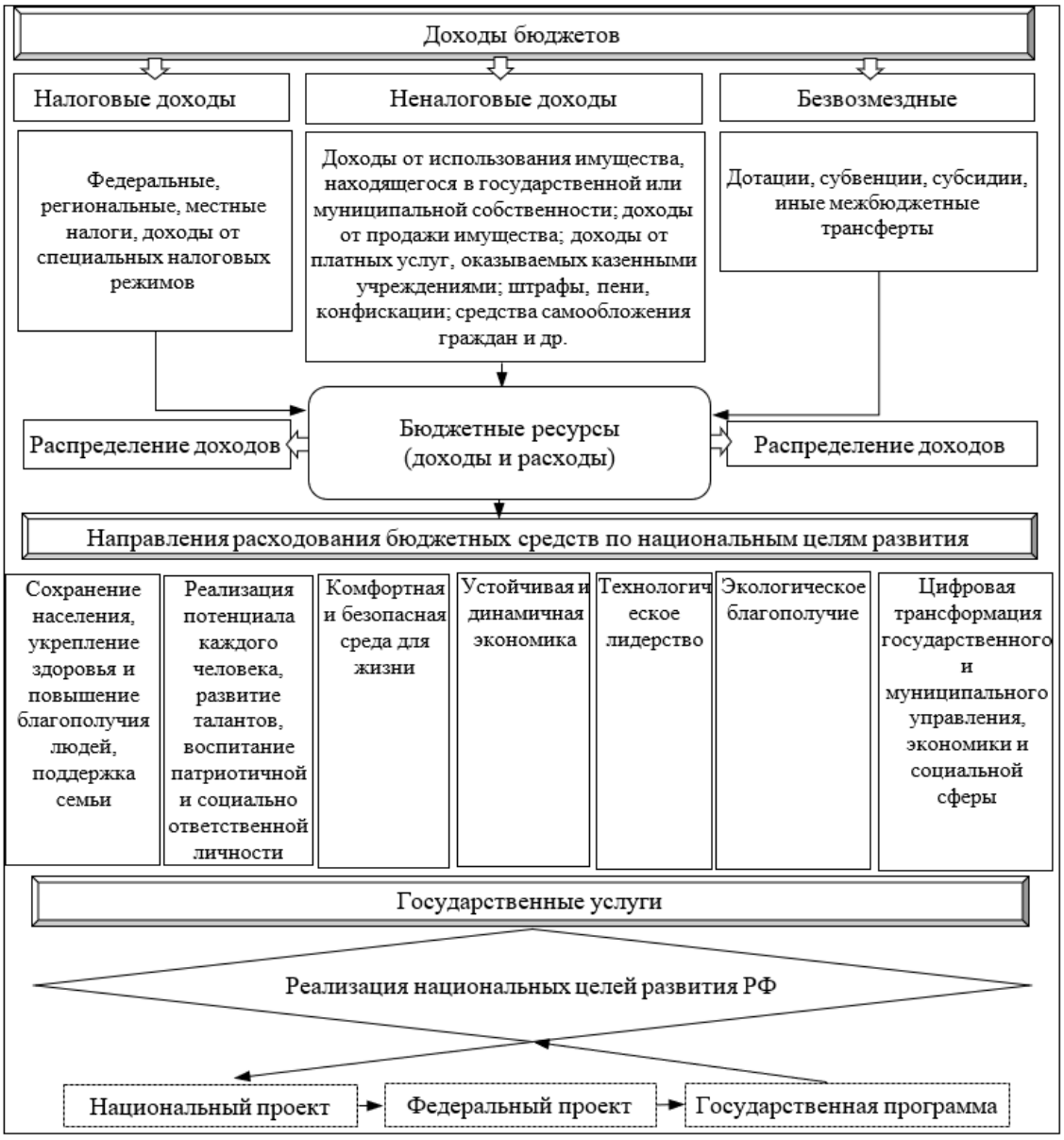
Школы	Авторы	Содержание
Московская научная финансовая школа	М.П. Афанасьев [19], М.С. Гордиенко [20], С.П. Колчин [21], М.Е. Косов [22], А.Ф. Лещинская [23], О.В Макашина [24], О.В. Старовер ова [25], Ю.Г. Тюрина [11], Е.Б. Шувалова [12] и др.	Финансы имеют перераспределительный характер экономических отношений и направлены на обеспечение воспроизводственного процесса и удовлетворение потребностей общества
Санкт-Петербургская научная финансовая школа	В.В. Ковалев [1], В.В. Иванов, Н.А. Львова [26] и др.	Финансы рассматриваются как совокупность денежных отношений по поводу распределения стоимости ВВП для решения экономических и социальных задач государства. При этом государство выступает регулятором финансовых потоков в масштабе всей экономики
Поволжская финансовая школа	Н.М. Сабитова* и др.	В основе финансов лежит движение финансовых ресурсов, а финансы характеризуются наличием отношений, возникающих при распределении денежного выражения стоимости валового внутреннего продукта для воспроизводства, накопления и потребления
Уральская научная финансовая школа	Н.А. Истомина [27] и др.	Сущность финансов как стоимостной категории заключается в их внутреннем содержании, состоящем в совокупности экономических отношений, направленных на формирование и использование денежных фондов всех субъектов этих отношений, предназначенных для удовлетворения их потребностей
Сибирская финансовая школа	М.Ю. Березкин [28] и др.	Три отличных друг от друга типа финансов: западноевропейская модель государственных финансов; советская модель государственных финансов; модель частных финансов

* Сабитова Н.М., Леонов М.В. Децентрализованные финансы как современная парадигма развития финансовой системы // Финансы и кредит. 2024. Т. 30. № 6. С. 1227–1249.
DOI: 10.24891/fc.30.6.1227 EDN: TVOTUJ
Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 1
Блок-схема формирования и распределения бюджетных ресурсов (доходов и расходов) исходя из национальных целей развития

Figure 1
Block diagram of the formation and distribution of budget resources (Income and Expenditure) based on national development goals

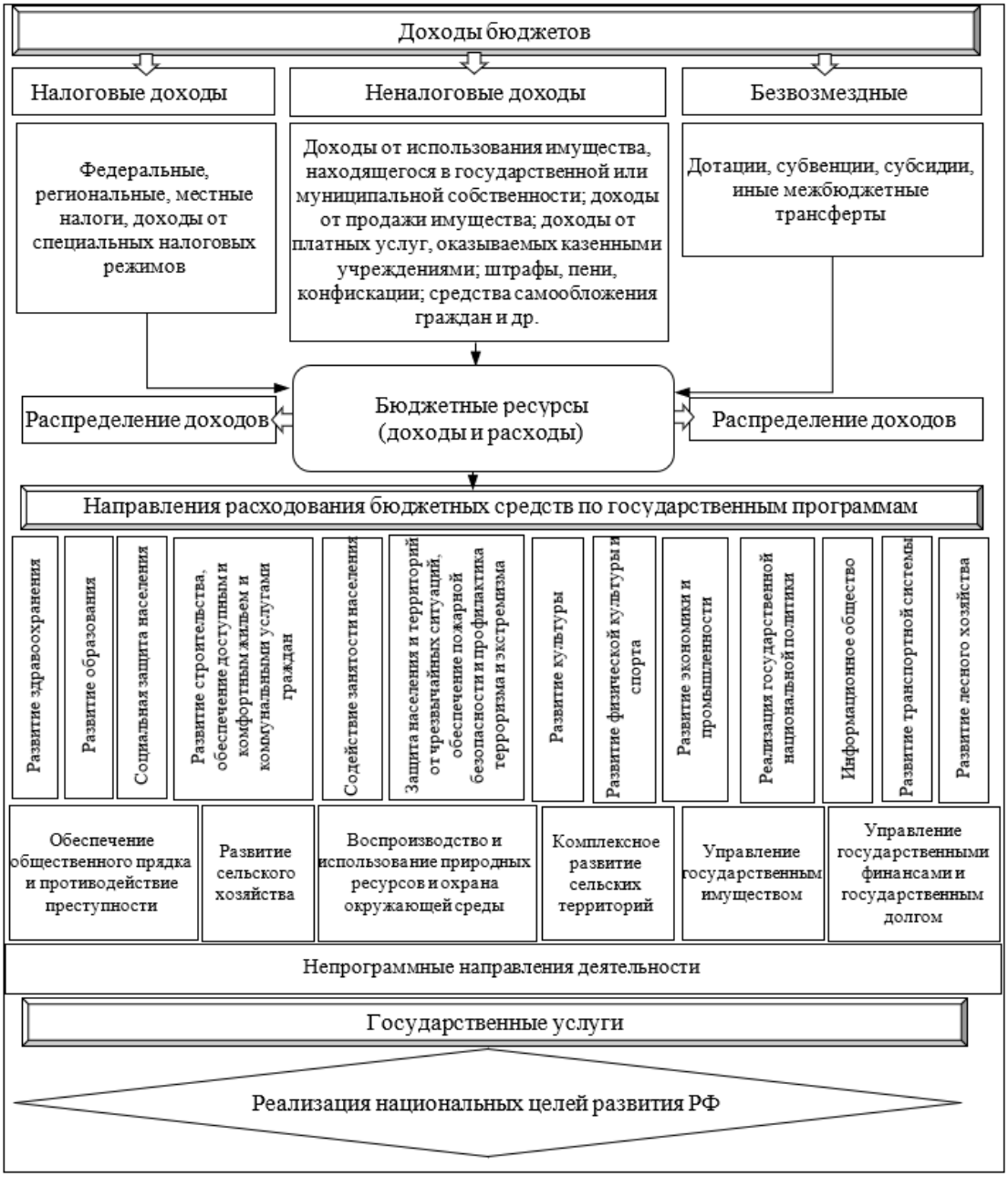


Источник: авторская разработка на основе Бюджетного кодекса РФ; Указа Президента РФ от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года»

Source: Authoring, based on the Budget Code of the Russian Federation; Decree of the President of the Russian Federation № 309 of May 7, 2024 – *On the National Development Goals of the Russian Federation until 2030 and for the Perspective until 2036*

Рисунок 2
Декомпозиция универсальной структурной модели формирования и распределения доходов по направлениям расходования бюджетных ресурсов субъекта Российской Федерации (Республика Коми)

Figure 2
Decomposition of the universal structural model for the formation and distribution of income by area of budget resource spending of a subject of the Russian Federation (Republic of Komi)



Источник: авторская разработка на основе Бюджетного кодекса РФ, закона Республики Коми от 09.12.2025 № 57-РЗ «О республиканском бюджете Республики Коми на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов»

Source: Authoring, based on the Budget Code of the Russian Federation, Law of the Republic of Komi № 57-RZ of December 9, 2025 – *On the Republican Budget of the Republic of Komi for 2026 and the Planned Periods of 2027 and 2028*

Список литературы

1. Ансберг О.Н., Базулин Ю.В., Белозеров С.А. и др. Очерки по истории финансовой науки. М.: Проспект, 2013. 544 с. EDN: RXHEUN
2. Витте С.Ю. Конспект лекций о народном и государственном хозяйстве, читанных его императорскому высочеству великому князю Михаилу Александровичу в 1900–1902 годах. Т. 1. М.: Юрайт, 2015. 315 с.
3. Швецова И.Н., Найденова Т.А. Анализ взглядов и идей С.Ю. Витте на обеспечение финансовой стабильности российского государства // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2021. № 3-1. С. 113–119. DOI: 10.17513/vaael.1619 EDN: THJTWB
4. Никулин Н.Н. Экономическая глобализация и экономический суверенитет в условиях многополярного мира // Век глобализации. 2025. № 3. С. 45–58. 103884/vgob/2025.03.04. DOI: 10.30884/vglob/2025.03.04 EDN: UUOLGC
5. Кузнецов А.В. Императивы трансформации мировой валютно-финансовой системы в условиях многополярности // Финансы: теория и практика. 2022. Т. 26. № 2. С. 190–203. DOI: 10.26794/2587-5671-2022-26-2-190-203 EDN: UOJHPR
6. Кейнс Дж.М. Общая теория занятости, процента и денег. М.: Гелиос АРВ, 2011. 350 с.
7. Шумпетер Й.А. Кризис налогового государства. Социология империализмов: монография. М.: Высшая школа экономики, 2025. 216 с. DOI: 10.17323/978-5-7598-2992-8 EDN: CIJJTP
8. Hyman D.N. Public Finance: A Contemporary Application of Theory to Policy. 10th ed. Mason (OH), South-Western Cengage Learning, 2011, 782 p.
9. Стрик Дж. Государственные финансы Канады. М.: Экономика, 2000. 399 с.
10. Ротбард М. Власть и рынок: государство и экономика. Челябинск: Социум, 2010. 416 с.
11. Тюрина Ю.Г. Подходы к оценке эффективности государственных расходов в зарубежных странах // Вестник экономической безопасности. 2022. № 2. С. 253–255. DOI: 10.24412/2414-39952022-2-253-255 EDN: EQYOHR
12. Шувалова Е.Б., Грызунова Н.В., Гордиенко М.С. Параналоговая нагрузка как элемент фискальных обязательств хозяйствующего субъекта // Вестник Волгоградского государственного университета. Экономика. 2022. Т. 24. № 2. С. 208–217. DOI: 10.15688/ek.jvolsu.2022.2.17 EDN: TLVCBX
13. Кларк Дж.Б. Распределение богатства. М.; Л.: Соцэкгиз. Ленингр. Отделение, 1934. 298 с.
14. Климанов В.В., Игорева А.Г., Яговкина В.А. Методика ранжирования и группировки расходов бюджета для оценки степени их приоритетности // Финансовый журнал. 2026. Т. 18. № 2. С. 8–28. DOI: 10.31107/2075-1990-2026-2-8-28 EDN: MVZMCS
15. Домбровский Е.А., Кочетков Н.Д. Становление и развитие системы оценки налоговых расходов // Финансы. 2024. № 4. С. 44–53. EDN: QWYACW
16. Швецова И.Н., Найденова Т.А. Разработка алгоритма оценки ресурсного обеспечения саморазвития северного региона // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки. 2017. № 4. С. 119–127. DOI: 10.22394/2079-1690-2017-1-4-119-127 EDN: ZXKIFD

17. Швецова И.Н. Финансовое обеспечение социально-экономического развития субъектов Российской Федерации: теория и практика: монография. М.: Первое экономическое издательство, 2025. 204 с. DOI: 10.18334/9785912925863 ISBN: 978-5-91292-586-3 EDN: RJZQPX

18. Швецова И.Н. Методический инструментарий оценки финансового развития регионов России // Региональная экономика: теория и практика. 2025. Т. 23. № 12. С. 23–39. DOI: 10.24891/cocejx EDN: COCEJX

19. Афанасьев М.П., Шаш Н.Н. Традиции и новаторство бюджетного администрирования в Бюджетном кодексе России // Научные труды. Институт народнохозяйственного прогнозирования РАН. 2023. Т. 21. № 4. С. 48–61. DOI: 10.47711/2076-3182-2023-4-48-61 EDN: LBBXAN

20. Гордиенко М.С. Бюджетно-налоговая политика России: генезис, оценка качества: монография. М.: Русайнс, 2024. 246 с. EDN: ITTGJE

21. Колчин С.П., Эльдерханов М.С., Батышев М.Л. Федеральный бюджет Российской Федерации и его роль в развитии экономики // Финансовая жизнь. 2024. № 2. С. 55–59. EDN: QSKDNN

22. Косов М.Е. Управление доходами федерального бюджета Российской Федерации в современных экономических условиях // Аудиторские ведомости. 2023. № 4. С. 99–105. DOI: 10.24412/1727-8058-2023-4-99-105 EDN: DECKGX

23. Лещинская А.Ф., Макаров И.Д. Модель финансового механизма стимулирования процесса воспроизводства на примере реализации национальных проектов // Экономика промышленности. 2022. Т. 15. № 2. С. 143–152. DOI: 10.17073/2072-1633-2022-2-143-152 EDN: GUMMQL

24. Демидова С.Е., Дуброва М.В., Жуков П.Е. и др. Финансовая система России в условиях санкционного давления: монография / под ред. О.В. Макашиной. М.: Русайнс, 2024. 398 с. EDN: JSHLLF

25. Бакланова К.М., Данилова И.С., Староверова О.В. Основные инструменты монетарной и финансовой политик государств // Финансовый менеджмент. 2024. № 6. С. 4–14. EDN: VUUCVE

26. Иванов В.В., Львова Н.А., Краснова Т.Г. и др. Поиск драйверов роста для российской экономики: финансы, регионы, инновации: монография. М.: Проспект, 2021. 304 с. EDN: MIMRWK

27. Истомина Н.А., Дворядкина Е.Б., Гудошникова Ю.В. Государственный долг, долговая нагрузка и долговая устойчивость: тенденции развития в регионах Уральского федерального округа // Вестник Сургутского государственного университета. 2025. Т. 13. № 1. С. 32–40. DOI: 10.35266/2949-3455-2025-1-4 EDN: BANFSZ

28. Березкин Ю.М. Исторические типы финансов: методологический анализ. Иркутск: ИГЭА, 2000. 95 с.

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

pISSN 2071-4688
eISSN 2311-8709

Theory of Finance

CATEGORIES AND CONCEPTS OF THE BUDGET RESOURCE DISTRIBUTION SYSTEM (INCOME AND EXPENSES)

DOI: https://doi.org/10.24891/dvqakp
EDN: https://elibrary.ru/dvqakp

Irina N. SHVETSOVA

Pitirim Sorokin Syktyvkar State University (SyktSU), Syktyvkar, Komi Republic, Russian Federation
e-mail: irshv@mail.ru
ORCID: 0000-0003-3595-4165

Article history:
Article No. 542/2026
Received 25 May 2026
Accepted 24 Jul 2026
Available online
29 Oct 2026

JEL Classification: E62, G28, H30, H70

Keywords: finance, budget, federalism, income, expenses

Abstract

Subject. Financial categories and concepts of the budget resource allocation system.

Objectives. To substantiate the essential characteristics of financial categories and concepts, to structure their semantic and value-based foundations, and to justify the definitions of scientific terms within the system of budget revenue and expenditure allocation.

Methods. General scientific methods were employed (analysis and synthesis, induction and deduction, analogy, systematization and classification, the logical method), along with empirical methods (observation, comparison) and specialized methods of economic analysis.

Results. The essential characteristics of the key financial categories and concepts within the system of budget revenue and expenditure allocation have been substantiated, and their semantic and value-based foundations have been structured. The concept of "budget resources (revenues and expenditures)" has been introduced and defined in academic discourse; the definition of the term (terminological construct) "allocation of budget resources (revenues and expenditures)" has been formulated; and the definitions of other scientific terms in public finance have been clarified.

Conclusions and Relevance. The provided substantiation of the essential characteristics of financial categories and concepts, as well as the clarification of definitions and the systematization of a number of scientific terms related to the allocation of budget revenues and expenditures, help overcome the existing terminological ambiguity and advance the understanding of the content of financial science. The results can be used by researchers conducting financial studies, by instructors of specialized disciplines, and by practicing specialists to better understand the nature of global phenomena and processes in the field of public finance.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2026

Please cite this article as: Shvetsova I.N. Categories and concepts of the budget resource distribution system (Income and Expenses). *Finance and Credit*, 2026, iss. 10, pp. 32–48. DOI: 10.24891/dvqakp
EDN: DVQAKP

References

1. Ansberg O.N., Bazulin Iu.V., Belozerov S.A. et al. *Ocherki po istorii finansovoi nauki*. Moscow, Prospekt Publ., 2013, 544 p. EDN: RXHEUN
2. Vitte S.Yu. *Konspekt lektsii o narodnom i gosudarstvennom khoziaistve, chitannykh ego imperatorskomu vysochestvu velikomu kniaziu Mikhailu Aleksandrovichu v 1900–1902 godakh* [Lecture notes on the national and state economy, delivered to His Imperial Highness Grand Duke Michael Alexandrovich in 1900–1902]. Moscow, Yurait Publ., 2015, 315 p.
3. Shvetsova I.N., Naidenova T.A. [Analysis of views and ideas of S.Yu. Vitte on providing financial stability of the Russian state]. *Vestnik Altaiskoi akademii ekonomiki i prava*, 2021, no. 3-1, pp. 113–119. (In Russ.) DOI: 10.17513/vaael.1619 EDN: THJTWB
4. Nikulin N.N. [Economic globalization and economic sovereignty in a multipolar world]. *Vek globalizatsii*, 2025, no. 3, pp. 45–58. (In Russ.) DOI: 10.30884/vglob/2025.03.04 EDN: UOLGC
5. Kuznetsov A.V. [Imperatives for transformation of the international monetary system in the conditions of multipolarity]. *Finansy: teoriia i praktika*, 2022, vol. 26, no. 2, pp. 190–203. (In Russ.) DOI: 10.26794/2587-5671-2022-26-2-190-203 EDN: UOJHPR
6. Keynes J.M. The General Theory of Employment, Interest and Money. Moscow, Gelios ARV Publ., 2011, 350 p.
7. Schumpeter J.A. *Krizis nalogovogo gosudarstva. Sotsiologiia imperializmov* [Die Krise des Steuerstaates. Zur Soziologie der Imperialismen]. Moscow, HSE Publ., 2025, 216 p. DOI: 10.17323/978-5-7598-2992-8 EDN: CIJJTP
8. Hyman D.N. Public Finance: A Contemporary Application of Theory to Policy. 10th ed. Mason (OH), South-Western Cengage Learning, 2011, 782 p.
9. Strik Dzh. *Gosudarstvennye finansy Kanady.* Moscow, Ekonomika Publ., 2000, 399 p.
10. Rothbard M. *Vlast' i rynok: gosudarstvo i ekonomika*. Chelyabinsk, Sotsium Publ., 2010, 416 p.
11. Tiurina Iu.G. [Approaches to assessing the effectiveness of public spending in foreign countries]. *Vestnik ekonomicheskoi bezopasnosti*, 2022, no. 2, pp. 253–255. (In Russ.) DOI: 10.24412/2414-39952022-2-253-255 EDN: EQYOHR
12. Shuvalova E.B., Gryzunova N.V., Gordienko M.S. [Paratax load as an element of fiscal liabilities of an economic subject]. *Vestnik Volgogradskogo gosudarstvennogo universiteta. Ekonomika*, 2022, vol. 24, no. 2, pp. 208–217. (In Russ.) DOI: 10.15688/ek.jvolsu.2022.2.17 EDN: TLVCBX
13. Clark J.B. *Raspredelenie bogatstva*. Moscow, Leningrad, Sotsekgiz, Leningrad Branch Publ., 1934, 298 p.
14. Klimanov V.V., Igoreva A.G., Iagovkina V.A. [A methodology for ranking and grouping budget expenditures for assessing their degree of priority]. *Finansovyi zhurnal*, 2026, vol. 18, no. 2, pp. 8–28. (In Russ.) DOI: 10.31107/2075-1990-2026-2-8-28 EDN: MVZMCS
15. Dombrovskii E.A., Kochetkov N.D. [Formation and development of the tax expenditure assessment system]. *Finansy*, 2024, no. 4, pp. 44–53. (In Russ.) EDN: QWYACW
16. Shvetsova I.N., Naidenova T.A. [To the question of the samarativity of the northern territories]. *Gosudarstvennoe i munitsipal'noe upravlenie. Uchenye zapiski*, 2017, no. 4, pp. 119–127. (In Russ.) DOI: 10.22394/2079-1690-2017-1-4-119-127 EDN: ZXKIFD

17. Shvetsova I.N. *Finansovoe obespechenie sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiia sub'ektov Rossiiskoi Federatsii: teoriia i praktika*. Moscow, Pervoe ekonomicheskoe izdatel'stvo Publ., 2025, 204 p. DOI: 10.18334/9785912925863 ISBN: 978-5-91292-586-3 EDN: RJZQPX

18. Shvetsova I.N. [Methodological tools for assessing the financial development of Russian regions]. *Regional'naia ekonomika: teoriia i praktika*, 2025, vol. 23, no. 12, pp. 23–39. (In Russ.) DOI: 10.24891/cocejx EDN: COCEJX

19. Afanas'ev M.P., Shash N.N. [Traditions and innovations of budget administration in the Budget Code of Russia]. *Nauchnye trudy. Institut narodnokhoziaistvennogo prognozirovaniia RAN*, 2023, vol. 21, no. 4, pp. 48–61. (In Russ.) DOI: 10.47711/2076-3182-2023-4-48-61 EDN: LBBXAN

20. Gordienko M.S. *Biudzhetno-nalogovaia politika Rossii: genezis, otsenka kachestva*. Moscow, Rusains Publ., 2024, 246 p. EDN: ITTGJE

21. Kolchin S.P., El'derkhanov M.S., Batyshev M.L. [The federal budget of the Russian Federation and its role in economic development]. *Finansovaia zhizn'*, 2024, no. 2, pp. 55–59. (In Russ.) EDN: QSKDNN

22. Kosov M.E. [Revenue management of the federal budget of the Russian Federation in modern economic conditions]. *Auditorskie vedomosti*, 2023, no. 4, pp. 99–105. (In Russ.) DOI: 10.24412/1727-8058-2023-4-99-105 EDN: DECKGX

23. Leshchinskaia A.F., Makarov I.D. [Model of financial mechanism of stimulation of the reproduction process on the example of national projects implementation]. *Ekonomika promyshlennosti*, 2022, vol. 15, no. 2, pp. 143–152. (In Russ.) DOI: 10.17073/2072-1633-2022-2-143-152 EDN: GUMMQL

24. Demidova S.E., Dubrova M.V., Zhukov P.E. et al. *Finansovaia sistema Rossii v usloviiakh sanktsionnogo davleniia*. Moscow, Rusains Publ., 2024, 398 p. EDN: JSHLLF

25. Baklanova K.M., Danilova I.S., Staroverova O.V. [The main instruments of the monetary and financial policies of the state]. *Finansovyi menedzhment*, 2024, no. 6, pp. 4–14. (In Russ.) EDN: VUUCVE

26. Ivanov V.V., L'vova N.A., Krasnova T.G. et al. *Poisk draiverov rosta dlia rossiiskoi ekonomiki: finansy, regiony, innovatsii*. Moscow, Prospekt Publ., 2021, 304 p. EDN: MIMRWK

27. Istomina N.A., Dvoriadkina E.B., Gudoshnikova Iu.V. [Public debt, debt burden and sustainability: Development trends in regions of Ural Federal District]. *Vestnik Surgutskogo gosudarstvennogo universiteta*, 2025, vol. 13, no. 1, pp. 32–40. (In Russ.) DOI: 10.35266/2949-3455-2025-1-4 EDN: BANFSZ

28. Berezkin Yu.M. *Istoricheskie tipy finansov: metodologicheskii analiz*. Irkutsk, IGEA Publ., 2000, 95 p.

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.