

КОНСТИТУЦИОННЫЕ ОСНОВЫ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА И БЮДЖЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЯПОНИИ

Тамара Кузнецова*

Лада Гордейченко**

DOI 10.24833/2073-8420-2019-4-53-110-117



Введение. В статье рассматриваются основные принципы, задачи, а также структура бюджетной системы. В работе сравниваются показатели доходов и расходов бюджета страны в первую очередь по вопросам, относящимся к основам конституционного строя государства. С учетом этих обстоятельств были рассмотрены законы и положения Конституции Японии.

Материалы и методы. Методологической основой исследования является применение специальных (системных) и частнонаучных (сравнительно-правовых, формально-юридических) методов. При изучении вопросов, которые находятся на грани отраслевых юридических наук, был использован междисциплинарный подход. Употребление перечисленных методов дало возможность исследовать рассматриваемые объекты во взаимосвязи, целостно и всесторонне.

Результаты исследования. В результате проведенного исследования была выявлена сущность и структура современного японского бюджетного процесса и место, которое он занимает в правовой системе Японии. Бюджетная система Японии претерпела долгую историю развития и сейчас представляет собой один из главных институтов государства. В настоящее время бюджетная система тесно связана с различными сферами жизни: социальной, налоговой, политической и экономической.

Обсуждение и заключение. Выявлены конституционно-правовые особенности принятия бюджета и регулирования бюджетного процесса в Японии, исследована Конституция и законодательство, касающееся бюджетной системы и бюджетного процесса, а также нормативно-правовая база, способствующая обеспечению всех конституционно-правовых принципов при принятии бюджета и реализации основных задач.

* **Кузнецова Тамара Олеговна**, кандидат юридических наук, доцент кафедры конституционного права МГИМО МИД России
email: t.o.kuznetsova.mgimo@gmail.com
ORCID ID: 0000-0002-1580-9449

** **Гордейченко Лада Олеговна**, студентка 2 курса магистратуры международно-правового факультета МГИМО МИД России
email: ladagordey@gmail.com
ORCID ID: 0000-0003-3117-484X

Введение

Бюджет является ключевым инструментом государственного регулирования и играет важную роль в осуществлении социально - экономической политики государства. Именно государственный бюджет отражает реальные возможности и функции государства.

Исследование

Важнейшими этапами в развитии бюджетного права стала Конституция Мэйдзи 1889 г. и действующая Конституция 1947 г.

Конституция Мэйдзи в VI главе «Финансы» (ст. 62-72) закрепляла конституционно-правовые основы бюджетного процесса. Статья 62 устанавливала, что введение новых налогов осуществлялось только на основании закона, то есть без согласия Императорского Парламента новые налоги не могли взиматься. Императорский Парламент играл также ключевую роль в утверждении бюджета, в соответствии со ст. 64 государственные доходы и расходы нуждались в утверждении Парламента в форме годового бюджета, а также расходы свыше сметы должны были быть одобрены Императорским Парламентом.

В ст. 67 содержалось интересное положение о том, что Императорскому Парламенту нельзя было изменить ряд бюджетных статей без согласия Правительства, а статья 70 устанавливала то, что Правительство могло принимать нужные финансовые меры, ссылаясь на указы Императора, «если Императорский Парламент не может быть созван по внешнему или внутреннему состоянию страны, то в случае крайней необходимости оградить общественную безопасность Правительство может проводить все нужные финансовые мероприятия путем высочайших повелений». Согласно ст. 72 Правительство должно было предоставлять отчет о доходах и расходах Императорскому Парламенту,¹ «окончательный счет государственных доходов и расходов должен быть проверен и утвержден Счетной Палатой и представлен Правительством на одобрение Императорского Парламента вместе с отчетом указанной палаты».

Таким образом, раздел о финансах в Конституции Японии 1889 г. освещен достаточно широко - почти шестая часть Конституции Мэйдзи была посвящена финансовому регулированию.

Сам термин «бюджет» стал широко использоваться в начале XIX в., и под бюджетом стали понимать акт, который содержит в себе первоначальное одобрение доходов и расходов государства.

Важнейшими функциями бюджетной системы Японии являются следующие:

- распределительная (формирует и направляет использование денежных средств по уровням органов власти, а также на содержание императорского двора);
- регулирующая, стимулирующая (доходы и расходы используются как инструмент стимулирования экономики);
- социальная (обеспечение поддержкой социально уязвимых и незащищенных слоев населения);
- контрольная (надзор за тем, куда направляются денежные средства);
- управленческая.

Современная бюджетная система Японии довольно громоздкой: ежегодно Парламент утверждает три вида бюджета: общий счет Правительства (иппан кайкэй); специальные счета; и бюджеты публичных учреждений.

Первый вид (общий счет) - это средства, которые накапливаются на общем счете Правительства и являются основным источником покрытия государственных расходов. Когда речь идет о государственном бюджете, как правило имеется в виду общий счет Правительства. Бюджет расходуется на государственные программы, такие как социальное обеспечение, образование и наука, национальная оборона и др. Общий бюджет является отражением государственной политики страны.

Второй вид бюджета - это специальные счета, закрепленные в Законе о публичных финансах² (ст. 13). В соответствии с законом, специальные счета (токубэцу кайми) создаются для финансирования некоторых государственных программ; для ведения учета определенных доходов, которые служат для покрытия расходов специального назначения. В основном каждый отдельно взятый

¹ Конституция Мэйдзи 1889 г. : [Электронный ресурс]// URL:<http://www.ndl.go.jp/constitution/e/etc/c02.html#s6>(дата обращения: 01.10.19)

² Дзайсэй хо (Закон о публичных финансах), № 34, 1947 г. // Роппо дзэнсё (Полный свод законов). Токио, 2000.

специальный счет имеет свой собственный источник доходов.

К третьему виду относятся бюджеты публичных учреждений, деятельность которых устанавливается специальными законами. Такие бюджеты не зависят от Правительства для обеспечения гибкого и наиболее эффективного управления кадрами и ведением отчетности. По состоянию на 2004 г., насчитывалось 7 государственных финансовых предприятий и 2 банка.

Существуют общие правила, касающиеся всех трех видов бюджета:

а) расходы так же, как и доходы должны быть включены в бюджет в полном объеме.

б) расходы, понесенные в отдельно взятом финансовом году должны быть равны полученным доходам этого же финансового года.

в) в отличие от бюджетной системы большинства стран, в Японии источники доходов включают в себя, помимо налогов, государственные облигации, вследствие чего общая сумма доходов в бюджете всегда равна общей сумме расходов.

Помимо вышеперечисленных видов бюджета, в Японии действует программа государственных займов и инвестиций, которая была создана в 1952/1953 финансовом году. В доктрине программу государственных займов и инвестиций иногда называют «второй бюджет». Программа представляет собой денежную смету и пополняется Правительством из различных доверительных фондов, таких как сберегательный, страховой, пенсионный и др. Программа займов остается одним из центральных направлений финансовой политики государства.

«Второй бюджет» - государственная система, которая финансирует различные проекты, привлекая внебюджетные средства. Основным направлением использования программы государственных займов и инвестиций служит развитие наиболее значимых с точки зрения государства проектов. Вложения в капитал и займы, получаемые в рамках программы, должны быть полностью возвращены с начислением процентов, которые, как правило, устанавливают в основном частные кредитные компании.

Каждый год разрабатывается план, по которому действует программа государственных займов и инвестиций. По экономическому содержанию программа не соответствует общему счету (ишпан кайкэй), так как находится на стыке государственной финансовой и кредитной системы. Тем не менее порядок составления, утверждения и исполнения

программы займов и инвестиций осуществляется по аналогии с основным бюджетом.

Финансовые средства «второго бюджета» делятся на три группы, в связи с этим, каждая часть в Парламенте обсуждается отдельно, наряду с основным бюджетом.

Большое значение в механизме программы имеют два главных органа: Бюро доверительных фондов и Японский Банк. Бюро доверительных фондов входит в Министерство финансов и сосредотачивает основные средства государственной инвестиционной программы, а Банк обращает значимую часть накопленных средств на цели и задачи программы государственного инвестирования. На 80% программа финансируется за счет Бюро доверительных фондов.

Таким образом, нужно отметить, что помимо источников поступления средств, отличие программы государственных займов и инвестиций от общегосударственного финансирования состоит в том, что средства программы выделяются на условиях возвратности с начислением процентов и на условиях срочности. Государственная инвестиционная программа очень гибкая, подвержена изменениям с учетом экономических процессов, происходящих в стране, и прекрасно справляется с ролью стабилизирующего фактора.

Конституционные принципы регулирования бюджетной системы. Основные задачи бюджетного процесса состоят в определении доходов в бюджет по различным платежам, в установлении налоговых платежей, а также установлении расходов бюджета по целевому назначению. Важной задачей также является сокращение, а впоследствии ликвидация бюджетного дефицита, обеспечение стабильности национальной денежной единицы, контроль за своевременной уплатой налогов граждан, контроль за деятельностью юридических лиц, преодоление денежно-кредитного кризиса и сокращение инфляции в экономической сфере, увеличение роли прогнозирования бюджета с целью обеспечения стабильности и сбалансированности государственных программ.

Что касается принципов, то основные были установлены еще в Конституции 1889 г. в VI главе «Финансы» (ст. 62-72). В настоящее время они закрепляются в Конституции 1947 г., в главе VII «Финансы» (ст. 83-91).

Японская бюджетная система объединяет в себе традиционные принципы, на которых строится бюджетный процесс. Ключевым является принцип обязательного обличения бюджета в форму акта, который принимает

Парламент страны (ст. 83 Конституции). Статья 86 Конституции гласит, что «Кабинет составляет и представляет Парламенту на обсуждение и утверждение бюджет на каждый финансовый год».

Другим важным принципом является принцип полноты бюджета, то есть доходы и расходы должны быть представлены в полном объеме. Конституция в статье 85 устанавливает, что «никакие государственные средства не могут быть израсходованы, и никакие государственные денежные обязательства не могут быть приняты иначе как по решению Парламента». Предусмотрена возможность создания специального резервного фонда на случай покрытия непредвиденных публичных расходов. Чтобы принцип полноты бюджета не был нарушен, Конституция предусматривает, что «Кабинет должен получить последующее одобрение Парламента в отношении всех ассигнований из средств резервного фонда» (ст. 87 Конституции).

Принцип отчетности закреплен в ст. 90 Конституции, которая устанавливает, что «заключительный отчет о государственных расходах и доходах ежегодно подвергается ревизии в Ревизионном совете и представляется Кабинетом Парламенту вместе с докладом о ревизии в течение финансового года, непосредственно следующего за отчетным периодом». Также в соответствии со ст. 91 «Кабинет министров через регулярные промежутки времени, но не менее чем один раз в год, должен докладывать Парламенту и народу о состоянии государственных финансов».

Наряду с уже упомянутыми принципами, Конституция устанавливает принцип ежегодности бюджета, а также предусматривает возможность утверждения Парламентом публичных расходов на многолетний период. «Кабинет составляет и представляет Парламенту на обсуждение и утверждение бюджет на каждый финансовый год» (ст. 86). Если речь идет о каких-либо правительственных проектах, Парламент в соответствии со ст. 14bis Закона о публичных финансах может одобрить расходы на многолетний период.

Таким образом, Конституция Японии содержит в себе ключевые принципы бюджетной системы, которые получили свое развитие в законодательстве, поскольку важную роль играют принципы, содержащиеся в Законе о публичных финансах № 34, 1947 г.

Особой чертой японского бюджетного права является то, что после одобрения бюджета обеими палатами Парламента, он не становится законом в формальном смысле слова, несмотря на использование при его рассмотрении процедуры утверждения обычного закона. В отличие от других законов, акт о бюджете является самостоятельным и имеет особо установленную форму. Закон о бюджете рассматривает и составляет только Кабинет, в то время как при принятии обычного закона любой член Парламента имеет такое право. Как было указано выше, Палата представителей имеет преимущественное право перед Палатой советников в отношении рассмотрения проекта бюджета, а в случае принятия обычного закона, обе палаты имеют в целом равное положение. Наряду с этим, Парламент может внести ограниченное количество поправок к законопроекту о бюджете по предложению Правительства, однако, что касается поправок к обычному закону - их число неограниченно.

Конституционный принцип полноты бюджета дополняют принципы единства и универсальности, предполагающие объединение всех доходов и расходов государства в рамках одного ежегодного бюджета (ст. 14 Закона о публичных финансах)³. Эти принципы не стоит понимать дословно, так как единство бюджета проявляется прежде всего в единстве бюджетной системы, а также в единообразности бюджетной документации с одной схемой доходов и расходов.

Принцип самостоятельности бюджетов закрепляется в ст. 23 Закона о публичных финансах⁴. Доходы и расходы должны быть распределены в те министерства и агентства, к которым они имеют отношение. Вместе с этим, доходы классифицируются по своему характеру, а расходы в свою очередь распределяются для тех целей, для которых они изначально предназначены.

Ст. 11 Закона о публичных финансах дополняет уже упомянутый выше принцип ежегодности, устанавливая, что финансовый год начинается 1 апреля, а заканчивается 31 марта. В законе также содержится определение финансового года - это период, в который действуют бюджетные предписания. Также установлен принцип независимости финансового года, который предполагает, что расходы текущего финансового года по-

³ Дзайсэй хо (Закон о публичных финансах), № 34, 1947 г. // Роппо дзэнсё (Полный свод законов). Токио, 2000.

⁴ Там же.

кываются доходами, которые были собраны исключительно в этом году.

В заключение стоит сказать, что принцип транспарентности (открытости, гласности) бюджетного процесса не находит своего прямого отражения в Конституции и Законе о публичных финансах, но он имеет закрепление в докладе Международного Фонда 2001 г. Принцип гласности, обеспечивающий прозрачность бюджета, получил свое выражение в ежегодной брошюре «Коротко о бюджете», где включена информация о финансовой и экономической политике государства; бюджетный доклад, представленный Парламенту; некоторые социальные и экономические программы, которые финансируются из бюджета; государственная программа займов и инвестиций и др. Эта публикация носит официальный характер, издает ее Министерство финансов.

Бывают случаи, когда имеют место отступления от принципа гласности бюджета. Такое допустимо, если речь идет о государственной или военной тайне, но такого рода исключения не должны влиять на эффективность утверждения проекта бюджета Парламентом и отчета о его исполнении. С этой целью в Японии предусмотрены особые процедуры, которые применяются при обсуждении секретных статей.

Принцип публичности бюджетного процесса играет особую роль. Закон о Парламенте устанавливает, что «заседания бюджетных комиссий обеих палат должны иметь публичный характер». Заседания бюджетной комиссии транслируются в прямом эфире государственным телевидением.

Конституция закрепляет основу бюджетной системы страны, детальное регулирование содержится в развивающем законодательстве, преимущественно принятом в послевоенный период, что, надо отметить, очень характерно для Японии. Японцы стремятся сохранить неизменными унаследованные от предыдущих поколений нормы поведения, формы культуры и традиции в политическом мышлении. В Японии удалось создать устойчивую систему управления, благодаря системному подходу, который предполагает, что любой институт власти представляет собой систему, состоящую из частей, каждая из которых обладает своими собственными целями. Данный подход является эффективным, поэтому страны соседи охотно перенимают опыт японцев.

Правовые акты в Японии обычно подразделяют на пять групп: в первую группу входят законодательные акты, регламенти-

рующие деятельность административных органов, которые занимаются государственными финансами; во вторую - нормативные акты, которые охватывают содержательную часть национальных финансов; третья группа устанавливает способы контроля за исполнением государственного бюджета; четвертая - регулирует валютные отношения и денежное обращение; в пятую группу входят нормативные акты, затрагивающие вопросы обслуживания государственного долга и выпуска правительственных облигаций.

Нижеперечисленные законы посвящены бюджетной системе и бюджетному процессу: Закон о Парламенте Японии, 1947 г. ; Закон о публичных финансах № 34, 1947 г. ; Закон о Банке Японии № 67, 1942 г. ; Закон о налоговых трансфертах местным органам власти; Закон о Контрольно-ревизионном управлении Японии № 73, 1947 г. ; Закон об учете и др.

Таким образом, в указанных выше документах рассматриваются бюджетные права законодательных, представительных и исполнительных органов власти всех уровней по формированию и исполнению соответствующих бюджетов. Конституция и законы регулируют отношения, возникающие в связи с образованием, распределением и использованием средств бюджетной системы.

27 марта 2019 г., Парламент Японии принял бюджет на новый финансовый год. Бюджет превысил 100 трлн. иен (101,46 трлн иен (около \$920 млрд)) впервые за всю историю. В 2018 г. бюджет составил 97,71 трлн. иен (около \$867 млрд.), что являлось также рекордным, по сравнению с предыдущими показателями.

Япония — социальное государство и большая часть средств бюджета тратится на социальное обеспечение, а именно около 40%. Расходы на социальную сферу увеличатся в новом году, в том числе на предоставление населению медицинского обслуживания. Более одной трети нового бюджета (34,06 трлн иен) уйдет на пенсии, здравоохранение, а другие расходы на социальное обеспечение займут больше трети от нового бюджета. Причиной послужило продолжающееся старение японского населения. Наряду с этим Япония планирует потратить рекордную сумму из бюджета на оборону страны. Цифра составляет 5,26 трлн. иен. Если сравнивать эту сумму с 2017 годом, то в 2019 г. будет потрачено на 77 млрд. иен больше.

Японцы обеспокоены тем, что достаточно большая сумма тратится на оборону страны, так как в ст. 9 японской Конституции уста-

навливается принцип пацифизма, который является одним из фундаментальных. Статья 9 указывает на отказ Японии от войны, а также отказ от создания регулярных вооруженных сил: «... японский народ на веки вечные отвергает войну как суверенное право нации, а также угрозу силой или ее использование как средство разрешения международных споров... сухопутные, морские и военно-воздушные силы ... никогда не будут создаваться ...».

Ранее премьер-министр страны Синдзо Абэ провёл кадровые перестановки в японском Правительстве, и Ицунори Онодэра был назначен новым министром обороны. Глава правительства поставил задачу пересмотреть оборонную программу Японии из-за «накалившейся обстановки в области безопасности». Тут надо отметить, что в Японии запрещается тратить более 1% ВВП на оборонные расходы, поэтому доля расходов на оборону от ВВП в пределах одного процента сохраняется с 1967 года. В результате, объём расходов на оборону оборачивается усилением экономики.

Результаты исследования

Проведенное исследование позволило сделать вывод о том, что в бюджетной системе Японии можно выявить некоторые особенности.

Закон четко регламентирует деятельность государственных органов и их взаимодействие в процессе принятия бюджета, а также основные принципы бюджетного процесса. Также было выявлено, что Правительство Японии уделяет большое внимание созданию достойного уровня жизни пожилым людям. Это связано с тем, что численность данной категории постоянно увеличивается и к 2025 году достигнет 5,2 млн. человек, тогда как в 1993 г. число лиц пожилого воз-

раста составляло 2 млн. Более того, продолжительность жизни японцев растет и период трудовой активности этой части населения увеличивается. На фоне нехватки молодой рабочей силы пожилые люди станут важным компонентом на рынке труда. Пенсионная система Японии довольно сложна: только 1/3 выплат обеспечивается из государственного бюджета, а остальную сумму выплачивают пенсионные фонды.

Согласно установке правительства, что подтверждает выступление Премьер-министра Японии Синдзо Абэ, основной целью является достижение профицита бюджета к 2020 г. Кроме того, текущий бюджет должен способствовать оживлению экономики, а именно повысить производительность и увеличить инвестиции в человеческий капитал.

Заключение

Конституционно-правовое регулирование бюджетной системы и процесса в Японии представляет собой системный, эффективный, проверенный временем и практикой нормативно-правовой институт. Бюджетная система Японии претерпела долгую историю развития и сейчас представляет собой один из главных институтов государства. Опыт, основанный на истории и практике формирования бюджетной системы, говорит о том, что бюджетное право формировались под влиянием различных правовых систем. Также бюджетная система Японии основывается на экономических отношениях и государственном устройстве страны и регулируется законодательством Японии, которое служит для расходования бюджета только по целевому назначению, сокращения и ликвидации бюджетного дефицита, обеспечения стабильности национальной денежной единицы, преодоления денежно-кредитного кризиса и др.

Литература:

1. Бюджет развития. // <http://japantoday.ru>: интернет-изд. 2013. 21 мар. URL: <http://japantoday.ru>.
2. Кузнецова Т.О. Избирательная система Японии. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата юридических наук. 12.00.02. Московский государственный институт международных отношений (Университет) МИД России. Москва, 2011.
3. Официальный сайт Европейского Парламента // <http://www.europarl.europa.eu>.
4. Официальный сайт Министерства обороны Японии // <http://www.mod.go.jp>.
5. Официальный сайт Министерства Финансов Японии // <https://www.mof.go.jp>.
6. Официальный сайт Организации экономического сотрудничества и развития // <https://www.oecd.org>.
7. Официальный сайт Центра стратегических и международных исследований // <https://www.csis.org>.

8. Янковский К.П. Введение в информационное предпринимательство. СПб., 2004.
9. Japanese government submits fiscal 2018 budget... // <https://www.japantimes.co.jp>: интернет-изд. 2018. 22 января // <https://www.japantimes.co.jp>.
10. State special accounts... // <https://www.japantimes.co.jp>: интернет-изд. 2005. 19 ноября // <https://www.japantimes.co.jp>.
11. The Legal Framework for Budget Systems, an International comparison. // OECD Journal on Budgeting Special Issue. 2004. Vol. 4. Issue 3.

CONSTITUTIONAL FOUNDATIONS OF THE BUDGET PROCESS AND BUDGET POLICY IN JAPAN

Introduction. The article covers the main principles, challenges and structure of the budget system. The article compares the budget revenues with expenditures regarding the issues related to the foundations of the constitutional system of the state and through this perspective analyzes the laws and provisions of the Japanese Constitution.

Materials and methods. The methodological basis of the article is formed by special and specific scientific (comparative legal and technical) methods. The interdisciplinary method was used to explore the issues that overlap sectoral legal sciences. The use of the above mentioned methods made it possible to explore the issues in an interconnected, holistic and comprehensive manner.

The results of the research. The essence and structure of the budget process and its role in the legal system of Japan were determined. The budget system of Japan has been developing for a long time and now it is one of the main state institutions. Nowadays the budget system is closely

connected with social, tax, political and economic spheres.

Discussion and conclusions. The article covers the constitutional and legal features concerning adoption of the budget and regulation of the budget process in Japan. The Constitution and the laws regulating the budget system and the budget process, were analyzed. The legal framework, which contributes to ensuring all constitutional and legal principles in adopting the budget and implementing the main aims, was explored.

Tamara O. Kuznetsova,
PhD in Law, Associate Professor,
Constitutional Law Department,
MGIMO(University) under the MFA of Russia

Lada O. Gordeychenko,
Master's Program Student, International
Law School, MGIMO(University) under the
MFA of Russia.

Ключевые слова:

Право, юриспруденция, бюджет, бюджетная система, бюджетный процесс в Японии, нормативное регулирование, принципы бюджетного процесса

Keywords:

Law, legal science, budget, budget system, budget process in Japan, law regulation, principles of the budget process

References:

1. Byudzheth Razvitiya [Budget of Development]. <http://japantoday.ru:internet-izd>. 2013. 21 mar. URL: <http://japantoday.ru>.
2. Kuznetsova T.O., 2011. Izbiratel'naya Sistema Yaponii [Electoral System of Japan]: Abstract of the PhD Thesis. 12.00.02. Moscow.
3. Ofitsial'nyi Sait Evropeiskogo Parlamenta [Official Website of the European Parliament]. URL: <http://www.europarl.europa.eu>.
4. Ofitsial'nyi Sait Ministerstva Oborony Yaponii [Official Website of the Ministry of Defense in Japan]. URL: <http://www.mod.go.jp>.
5. Ofitsial'nyi Sait Ministerstva Finansov Yaponii [Official Website of the Ministry of Finance in Japan]. URL: <https://www.mof.go.jp>.
6. Ofitsial'nyi Sait Organizatsii Ekonomicheskogo Sotrudnichestva i Razvitiya [Official Website of the Organisation for Economic Co-operation and Development]. URL: <https://www.oecd.org>.

7. Ofitsial'nyi Sait Tsentra Strategicheskikh i Mezhdunarodnykh Issledovanii [Official Website of the Center for Strategic and International Studies]. URL: <https://www.csis.org>.
8. Yankovskii K.P., 2004. Vvedeniye v Informatsionnoye Predprinimatel'stvo [Introduction to Information Entrepreneurship]. Saint-Petersburg.
9. Japanese Government Dubmits Fiscal 2018 budget... <https://www.japantimes.co.jp>: internet-izd. 2018. 22 yanv. URL: <https://www.japantimes.co.jp>.
10. State Special Accounts... <https://www.japantimes.co.jp>:internet-izd. 2005. 19 noyab. URL: <https://www.japantimes.co.jp>.
11. The Legal Framework for Budget Systems, an International Comparison. *OECD Journal on Budgeting Special Issue*. 2004. Vol. 4. Issue 3.