

АЗЕРБАЙДЖАНСКАЯ РЕСПУБЛИКА

На правах рукописи

**РОЛЬ ФИСКАЛЬНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ В ОБЕСПЕЧЕНИИ
МАКРОФИНАНСОВОЙ СТАБИЛИЗАЦИИ**

Специальность: 5301.01 – «Внутренняя фискальная политика и
государственные финансы»

Отрасль науки: 53 – Экономические науки

ДИССЕРТАЦИЯ

на соискание ученой степени доктора философии

Соискатель:

Меликова Лейли Афрас кызы

Научный руководитель:

д.э.н., проф.

Багиров Мубариз Мамедгусейн оглы

Баку - 2022

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ МАКРОФИНАНСОВОЙ СТАБИЛИЗАЦИИ СТРАНЫ	13
1.1. Теоретические основы макрофинансовой стабилизации страны.....	13
1.2. Методологические подходы к обеспечению макрофинансовой стабилизации путем фискального регулирования.....	29
1.3. Мировой опыт по определению и реализации стабилизационной политики государства.....	44
ГЛАВА II. АНАЛИЗ СОВРЕМЕННОГО МАКРОФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И ОЦЕНКА ФИСКАЛЬНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ В АЗЕРБАЙДЖАНЕ	63
2.1. Анализ роли фискального регулирования в улучшении макроэкономического положения государства.....	63
2.2. Современное состояние бюджетного регулирования в контексте обеспечения макроэкономической стабильности страны.....	78
2.3. Оценка налогового потенциала и его роль в макрофинансовой системе Азербайджана.....	90
ГЛАВА III. ПРИОРИТЕТЫ И ПЕРСПЕКТИВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ФИСКАЛЬНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ В АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ	115
3.1. Приоритеты обеспечения макрофинансовой стабилизации страны в контексте стратегических дорожных карт.....	115
3.2. Пути повышения эффективности налоговой службы в системе фискального регулирования.....	122
3.3. Перспективы совершенствования фискальной политики Азербайджана в современных условиях.....	137
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	149
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	157

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы и степень ее изученности. В связи с ростом глобальных экономических угроз и изменением механизмов мирохозяйственной экономической системы усложняются и углубляются экономические процессы и отношения. Поэтому необходимы эффективные модели и инструменты фискальной политики государства, более адекватные меры фискального регулирования для обеспечения стабильности экономики страны в макроэкономическом контексте. С помощью механизмов фискального регулирования разрабатываются и реализуются системные меры, с помощью которых государство воздействует на укрепление макроэкономической и макрофинансовой стабильности. В числе основных стратегических задач - анализ проблем экономического воздействия финансового кризиса на все сферы национальной экономики, кроме того, проблемы обеспечения экономической безопасности с помощью создания комплексной системы анализа и прогнозирования показателей экономической безопасности, повышения маневренности финансовых ресурсов посредством налоговой политики, бюджетной системы, национальных проектов, стратегий и др.

Отметим, что важнейшие задачи и цели по обеспечению макроэкономической и макрофинансовой стабильности Азербайджана подробно рассмотрены и определены в Стратегических дорожных картах по перспективному развитию национальной экономики Азербайджанской Республики, утвержденных Указом Президента Азербайджанской Республики от 6 декабря 2016 года [9]. Далее вопросы развития и совершенствования действующих механизмов, а так же, предстоящие задачи и цели на ближайшую, среднесрочную и долгосрочную перспективы развития финансового рынка страны и финансовых услуг более конкретно охвачены в Стратегической Дорожной Карте по развитию финансовых услуг в Азербайджанской Республике [128]. Подробные материалы по приоритетным и перспективным направлениям макроэкономической и макрофинансовой стабильности страны исходя из целей

и задач, вытекающих из перечисленных стратегических дорожных карт, приведем далее в материалах исследования. Кроме того, мы рассмотрим новые Национальные приоритеты по социально-экономическому развитию страны в период до 2030 года с учетом уровня реализации стратегических дорожных карт и новых реалий современного периода [115].

В условиях глобализации и, особенно, вследствие мировых финансовых кризисов и экономической нестабильности, роль фискального регулирования в обеспечении макрофинансовой стабилизации национальной экономики заметно выросла. Кроме того, в связи с пандемией Covid-19 образовались совершенно новые вызовы и требования перед финансовыми институтами. Более того, в связи с освобождением оккупированных территорий от армянских захватчиков, в Азербайджане образовались новые стратегические цели на пути к интенсификации развития и диверсификации национальной экономики за счет возрождения и восстановления освобожденных территорий. Вновь созданные экономические районы – Карабахский и Восточно-Зангезурский экономические районы – могут стать благоприятным плацдармом для разработки и реализации более эффективных налогово-фискальных механизмов и инструментов, в том числе, будут способствовать обеспечению эффективности фискальной политики в регионах страны.

Во-первых, каждому государству необходимо объективно оценивать свои финансовые возможности, ресурсы, валютные запасы и сформировать оптимальную макрофинансовую политику с учетом перспектив. Во-вторых, фискальное регулирование в этих процессах выступает как необходимый инструмент эффективного управления финансами страны. В-третьих, фискальное регулирование способствует обеспечению финансовой стабильности страны с максимально эффективным распределением финансовых ресурсов. В-четвертых, фискальное регулирование создает необходимые условия и режимы для оптимизации доходов и расходов государственного бюджета.

Кроме того, объективная оценка современного экономического состояния и финансового потенциала страны создают почву для формирования прогрессивной инвестиционной политики и сбалансированного социально-экономического развития страны. Оптимальное определение приоритетов и перспективных направлений фискального регулирования в Азербайджане могут способствовать рациональному использованию финансовых ресурсов страны в современных условиях. В последние годы рост глобальных экономических угроз и нестабильность цен на энергоносители в мире, в том числе, цены на нефть, которая является основным источником валютных доходов нашей страны, вызывает серьезное беспокойство. Более того, за эти годы финансовая и банковская система Азербайджана столкнулись с серьезными трудностями - ряд банков и финансовых учреждений закрылись, ограничилась выдача кредитных ресурсов и т.д. В этих условиях особенно необходимо фундаментальное изучение существующих проблем финансовой системы страны, ее основных компонентов, механизмов, в том числе, требуется исследование адекватности фискальных механизмов современным глобальным экономическим вызовам - все это обуславливает актуальность выбранной темы диссертационной работы.

Проблемы финансов, финансовой системы и регулирующих механизмов нашли свое отражение в трудах классиков и основоположников экономической науки, ученых и исследователей современности. Еще в социалистическом Азербайджане учеными страны изучались финансовые аспекты, однако это носило идеологический характер и пропагандировало надежность союзной бюджетной системы. С восстановлением независимости, Азербайджану было необходимо глубокое изучение проблем финансовой системы и ее фискальных механизмов уже в качестве суверенного государства. Фискальное регулирование и его роль в обеспечении макрофинансовой стабилизации, влияние данных процессов на бюджетно-налоговое состояние государства изучалось рядом исследователей-экономистов. Так, ученые А.Ф.Мусаев, А.А.Алакберов, З.Ф.Мамедов, М.М.Садыгов, Я.А.Калбиев, М.М.Багиров, М.Х.Гасанли,

Б.Х.Аташов, Ш.Т.Алиев и др. изучали данные проблемы в современных условиях.

Исследование концептуальной основы, теоретических аспектов и сущности фискальной системы нашли своё отражение в трудах зарубежных учёных и исследователей – А.Смита, Д.Рикардо, У.С.Викри, У.Петти, П.Буагильбера, которые в своих произведениях изучали такую важную экономическую категорию как “налоги”. Проблемы формирования эффективной фискальной политики и возможности её влияния на макроэкономическую стабильность рассматривались в трудах М.Фелдстейна, А.Лаффера, Дж.Кейнса, Х.Мински и др. Вышеприведенные аспекты и проблемы рассматривались и такими исследователями и учеными, как: Е.Т.Гайдар, А.Л.Кудрин, Е.Г.Ясин, А.Н.Илларионов, Т.Г.Ржевская, В.С.Панфилов, В.П.Зайков, Н.Н.Каурова, А.Г.Пауль, А.В.Лукьянова, А.В.Швецов и др.

Однако тенденции современной финансовой системы и важность фискальных механизмов обуславливают существенное их совершенствование и разработку максимально эффективных механизмов финансовой системы и таких фискальных инструментов, которые способны обеспечить финансовую стабильность в стране в условиях глобальных экономических вызовов. Совокупность вышеприведенных проблем и вопросов требуют дальнейшего глубокого изучения и разработки новых подходов к решению данных проблем.

Цель и задачи исследования. Главной целью диссертационной работы является изучение факторов, влияющих на макроэкономическую стабильность экономики посредством механизмов фискального регулирования. На основе структуры диссертационной работы нами решались следующие задачи:

- изучение теоретической и методологической основы макрофинансовой стабилизации страны с учетом глобальных финансовых процессов;
- исследование рациональности и эффективности налоговых инструментов с целью обеспечения макрофинансовой стабильности путем обновления и насыщения ее инструментами фискального регулирования;

- рассмотрение особенностей и специфических характеристик стабилизационной политики страны в современных условиях;
- изучение усилий государства по поддержанию источников и факторов финансовой стабильности страны, обеспечение роста объема ВВП;
- исследование важности механизмов бюджетного регулирования и влияния его на макроэкономическую ситуацию в стране;
- осуществление оценки существующего налогового потенциала и его роль в макрофинансовой системе;
- рассмотрение проблемы финансовой стабилизации страны как одной из стратегических целей государственной экономической политики, анализ комплексных и системных мероприятий по финансовой стабилизации и эффективному использованию государственных финансовых ресурсов;
- определение роли налоговой службы страны в комплексной системе фискальных механизмов;
- разработка эффективных механизмов усиления макрофинансовой стабильности и фискального регулирования в контексте стратегических дорожных карт Азербайджанской Республики и др.

Объектом исследования является фискальное регулирование в Азербайджанской Республике.

Предметом исследования является мера и степень воздействия, которое практика фискального регулирования в Азербайджанской Республике оказывает на обеспечение макрофинансовой стабилизации страны.

Методы исследования. В качестве методологической основы были взяты труды отечественных и зарубежных авторов по проблемам фискального регулирования, в том числе, основные законодательные и нормативно-правовые документы, определяющие важные макрофинансовые и фискальные составляющие экономики. Кроме того, в ходе исследования были активно использованы различные экономические методы: метод системного анализа, метод сравнительного анализа и синтеза, метод статистического анализа,

основанный на макроэкономических показателях Азербайджанской Республики о состоянии налоговой и бюджетной политики государства.

Основные положения, выносимые на защиту. В контексте основных результатов, отражающих научную новизну, на защиту выносятся следующие положения диссертационной работы:

1. Важные аспекты теоретических основ и различных взглядов по проблемам государственной финансовой политики и, особенно, роль фискального регулирования, рассматривается в качестве стратегической задачи в условиях продолжения негативных последствий финансового кризиса в мире и продолжающегося глобального кризиса - пандемии Covid – 19;
2. Рассматриваются проблемы балансирования государственной финансовой политики в контексте современных экономических реалий и обеспечения макрофинансовой стабильности в стране в современном периоде;
3. К числу важных базовых условий по усилению финансовой стабильности и диверсификации экономики относится эффективность фискальных механизмов и инструментов;
4. Одним из основных вопросов является обеспечение коэффициента эластичности налогов в соответствии со стратегическими целями по экономическому развитию страны и усилением ее прочности в условиях роста глобальных угроз;
5. В условиях структурных и институциональных реформ и в период диверсификации экономики страны, требуется изменения механизмов деятельности налоговых органов и налогового законодательства, нацеленного на обеспечение прозрачности налогового режима и работоспособности фискального инструментария;
6. Одной из стратегических задач рассматривается переход существующих механизмов государственного регулирования финансовой системы на новый уровень и повышение роли фискальных механизмов в обеспечении оптимизации налоговых поступлений и рациональности использования финансовых средств;

7. Одной из важных проблем рассматривается обоснование основополагающих компонентов фискальных механизмов и инструментов по оптимальному обеспечению макрофинансовой стабильности в стране в ближайшей и долгосрочной перспективе и др.

Научная новизна диссертационной работы заключается в формировании современного научного взгляда, обосновании теоретико-методологических инструментов и подходов к роли фискального регулирования в обеспечении макрофинансовой стабилизации в контексте глобальных экономических вызовов. Другие важные аспекты научной новизны изложены следующим:

- на основе теоретических материалов и взглядов дан авторский подход к определению сущности финансовой стабильности и ее функциям, важности ее с учетом сбалансирования государственной финансовой политики в современных экономических реалиях;
- раскрыты основные преимущества и эффективность фискальных механизмов и инструментов в обеспечении повышения прочности и роста экономики страны, усилении финансовой стабильности, расширении налогооблагаемой базы и усилении ответственности налогоплательщиков;
- систематизированы и обоснованы эндогенные и экзогенные факторы, влияющие на финансовую стабилизацию страны с разработкой их в виде блок-схемы;
- рассчитан показатель, отражающий степень чувствительности доходов от налогов по отношению к изменениям на макроэкономическом уровне, который связан с эффективностью функционирования всего государства - коэффициент эластичности налогов Азербайджана за 2010-2020 годы;
- с учетом существенной трансформации и внесения многочисленных поправок в действующий Налоговой Кодекс, обоснована разработка и утверждение более оптимальных институциональных и структурных изменений Налогового Кодекса, а также совершенствование законодательной базы в сторону стимулирующей функции фискального

регулирования и обеспечения прозрачности существующих налоговых механизмов;

- обоснована эффективность роли фискального регулирования в сфере сбалансирования финансовой системы с учетом государственного влияния и механизмов рыночной экономики с целью обеспечения оптимального соотношения налоговых поступлений и прогнозируемых показателей бюджета страны;
- разработана и обоснована блок-схема приоритетов и перспектив усиления роли фискального регулирования в обеспечении макрофинансовой стабилизации Азербайджана в ближайшей и долгосрочной перспективе.

Теоретическая и практическая значимость исследования. Основные положения и выводы диссертационной работы могут представлять интерес для научных работников, специалистов, исследователей, а также для руководителей финансовых субъектов и предприятий в нынешних условиях. Материалы исследования могут использоваться при подготовке лекций, учебных пособий и учебников по дисциплинам “Финансовые рынки”, “Налоговая система”, “Налоги и налогообложение”, “Налоговое администрирование”, “Налоговая система зарубежных стран” и др.

Апробация и применение. Основное содержание диссертационной работы получило отражение в публикациях 16 научных статей и тезисах автора, 5 из которых опубликованы за рубежом. Результаты исследования изложены докладом «Важные аспекты макрофинансовой стабилизации страны в условиях глобализации», который был опубликован в материалах V Международной научно-практической конференции «Современные концепции научных исследований» (Москва 29-30 августа 2014); тезисом «Макрофинансовая стабилизация страны в условиях финансового кризиса», опубликованным в Материалах Международной Научно-Практической Конференции «Устойчивое развитие экономики. Проблемы, перспективы» (Сумгаитский Государственный Университет, 27-28 апреля 2016 года); докладом «Важность фискального регулирования в обеспечении экономического роста страны в контексте

современных реалий», опубликованным в материалах Международной Научной Конференции в честь 60-летия Института экономики Национальной Академии Наук Азербайджана на тему «Экономический рост и общественное благополучие» (НАНА, Институт экономики, 18 октября 2018 года); докладом «Приоритеты обеспечения макрофинансовой стабилизации Азербайджана в контексте стратегических дорожных карт», опубликованным в Материалах Республиканской Научной Конференции на тему «Стратегия экономического развития Азербайджана» (Азербайджанский Государственный Экономический Университет, 24 декабря 2019 года); тезисом "Механизм выравнивания доходов населения с помощью различных систем налогообложения» в Материалах IV Республиканской Научно-Практической Конференции Молодых Исследователей (Университет Азербайджан, 9 апрель 2021), докладом «Стабилизирующая роль налоговой политики в обеспечении экономической активности в регионах», опубликованным в Материалах Республиканской Научной Конференции на тему «Региональная Экономика: Современные Аспекты и Актуальные Вопросы» (Сумгаитский Государственный Университет, 22-23 апрель 2021) и докладом «Оценка влияния пандемии на макрофинансовую стабильность экономики Азербайджана», опубликованным в Материалах V Международной научно-практической конференции «Развитие науки и практики в глобально меняющемся мире в условиях рисков (Россия, Москва, 26 июля 2021 года). Кроме того, результаты диссертационной работы рассмотрены и были приняты для дальнейшего применения и использования в учебном процессе Университета Азербайджан (подписанный акт внедрения от 18.04.2019 г.). Далее результаты диссертационной работы представлены и приняты для использования в процессах совершенствования фискальных механизмов и инструментов в адрес Образовательного Центра Министерства Налогов Азербайджанской Республики (письмо от 5 октября 2018 г.).

Название организации, в которой выполнена диссертационная работа.
Диссертационная работа выполнена в Университете Азербайджан.

Общий объем диссертации с учетом объема ее отдельных структурных подразделений в знаках. Общий объем диссертационной работы составляет (258 487 знаков), в т.ч. титульный лист, содержание и введение (7 245 знаков), глава I (67 289 знаков), глава II (70 913 знаков), глава III (57 235 знаков), заключение (12 983 знаков) и список использованной литературы (25 058). Объем диссертационной работы за исключением рисунков, таблиц, графиков, списка использованной литературы составляет (210 018 знаков).

ГЛАВА I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ МАКРОФИНАНСОВОЙ СТАБИЛИЗАЦИИ СТРАНЫ

1.1. Теоретические основы макрофинансовой стабилизации страны

Еще во времена существования Древней Греции и Древнего Рима имелись отдельные работы о государственных финансах (431-355 гг. до н.э. – Ксенофонт), теории денег (Аристотель, Платон) и пр. Однако само понятие «финансы» возник лишь в XIII-XV вв. и тогда обозначал любой денежный платеж. Далее термин получил международное распространение и начал употребляться как понятие, связанное с денежными отношениями между государством и его населением в области образования государственных фондов денежных средств [99].

Первые этапы формирования финансовой науки, а именно, научному объяснению и структурированию финансовой деятельности государства в целом, были предприняты в XVI в. в эпоху Реформации. Так, самой значимой исторической датой становления классической теории финансов принято считать вторую половину XVIII в., а первыми представителями систематизированной финансовой науки были немецкие ученые Й.Юсти и Й.Ф.Зонненфельс.

В своей работе Й.Юсти описывал сущность финансовой науки в широком диапазоне и привел в ней учения о доходах и расходах государства, о кредите, об управлении финансовыми делами и др. Он говорил о важности не только пополнения государственной казны, но и не меньшей важности государственных расходов: предлагал такие руководящие правила - расходы должны соотносываться с доходами и всем имеющимся имуществом принося при этом обоюдное благо и для государя и для его подданных [159].

Й.Ф.Зонненфельс объяснял финансовую науку как собрание правил для изъятия государственных доходов самым выгодным способом из всех возможных. Он акцентировал внимание на умеренности сборов с подданных и,

в отличие от Юсти, отдававшему предпочтение доменным доходам, нежели налогам - он отмечал целесообразность сборов налогов, которые считал оптимальным источником государственных доходов [174]. Здесь было бы уместно отметить значимость прогрессивной системы сбора налогов. Таким образом, П.Буагильбер писал, что единый налог смертелен для государства, потому что вместо того, чтобы разделить бремя налогов на всех, взваливают их целиком на одних крестьян, что оказывается разорительным для всех... [47]. Так же считал и английский экономист У.Петти, говоря, что какой бы большой налог не был бы, если этот налог перекладывается пропорционально на всех – в таком случае никто не потеряет никакого богатства из-за него [167].

Так, с помощью представителей немецкой школы экономики на конец XIX уже сформировалось достаточно однозначное толкование термина «финансы» и сложилась структура соответствующего научного направления. Анализируя проблемы и важность определения «макрофинансовая стабилизация», прежде всего, следует разобраться с содержанием термина «стабильность». Данный термин происходит с лат. «stabilis» и включает в себя достижение такого состояния экономической системы, которое может поддерживаться в течении длительного времени посредством присущих этой системе регулирующих механизмов. Экономическую стабилизацию же необходимо рассматривать не как состояние, а как стратегический процесс, который заключается в приближении к необходимому уровню экономической стабильности.

Отметим, что основоположник классической теории А.Смит полагал, что стабильность образуется без исключения во всех сферах экономики. Теоритические разработки А.Смита заключались в том, что причины, которые нарушают экономическую стабильность, могут быть объективными и субъективными, например: война, правительство, лень нации и др. А.Смит разработал отдельные положения о сущности финансового государства, дал характеристику расходам и доходам государства [173].

В трудах другого представителя английской классической политической экономии Д.Рикардо раскрываются причины взаимосвязи государственных

финансов с развитием экономической системы, суть которой заключается в решении основных проблем первоначального накопления капитала, а затем и конкурентной рыночной экономики [171].

А.Смит и Д.Рикардо на основании классической финансовой концепции разрабатывали основные принципы финансовой политики того исторического периода. Классическая политэкономия осуществила переворот в основных концепциях экономической науки и обосновала основные постулаты, необходимые для развития рыночной экономики.

Стоит отметить, что в теоретическом аспекте макроэкономической стабильности особо выделяются взгляды Дж.М.Кейнса, анализирующего систему рыночной экономики. Ученый пришел к заключению о том, что одно из существенных внутренних свойств рыночного хозяйства - это ее нестабильность [160]. Придя к такому выводу, Дж.М.Кейнс, в основном, опирался на мировые экономические процессы, которые интенсифицировались с начала XVII века.

Другой представитель классической экономической теории Ж.Б.Сей, при исследовании экономической стабильности на уровне государства, пришел к следующему определению ее: это такое состояние экономики, которое обеспечивает сбалансированное потребление и соблюдение принципов экономического либерализма. Ж.-Б.Сей считал, что стабильность – это механизм, обеспечивающий равновесное состояние системы [172].

Х.П.Мински сформировал научный взгляд о “финансовых пузырях” и кризисах как явлениях возникающих, прежде всего, вследствие изменения структуры рынков и модификации поведения их участников [165]. Исходя из вышеприведенных классических теорий и научных подходов, можно отметить, что финансовое равновесие является одним из фундаментальных принципов, в целом, стабильности государства, и они могут выступать гарантом финансовой мощности страны. Так, макрофинансовая стабилизация страны охватывает обеспечение эффективности всех факторов экономического развития, разных элементов и векторных подходов к экономической политике государства,

рациональность и устойчивость основных механизмов системы экономической безопасности страны.

Макрофинансовая стабилизация страны во все времена была одним из актуальных и приоритетных направлений действий правительств национальных образований. Особенно когда речь идет о стабильном управлении денежных потоков, кредитных отношений, инфляционных процессов и прочих важных элементов макрофинансовой стабильности страны в тех или иных условиях хозяйствования. В зависимости от основных тенденций экономического развития стран требуются адекватные модели и механизмы фискальной политики государства, которая позволит обеспечить эффективное движение финансовых потоков, способствовать регулированию макрофинансовой стабильности страны, ее конкурентоспособности и экономической устойчивости. Эти факторы очень важны, т.к. вследствие финансово-экономических кризисов в мире, мировые механизмы управления экономическими процессами и финансовыми потоками подверглись сильному трансформационному воздействию. В данном контексте целесообразно конкретизировать причины этих кризисов. Так, д.э.н., проф. З.Ф.Мамедов отмечает, что возможно выделение следующих причин финансово-экономического кризиса: 1) отрыв финансового сектора от реальной экономики; 2) недооценка рисков самими участниками рынка при стремлении максимизировать свою прибыль и 3) недооценка рейтинговыми агентствами кредитных рисков [81].

Многим странам мира пришлось тратить финансовые средства на обеспечение макрофинансовой стабильности, которая является одним из важных условий устойчивого развития национальной экономики, укрепления конкурентоспособности и обеспечения экономической безопасности страны в условиях глобализации. Отметим, что макрофинансовая стабильность страны создает реальную возможность осуществления крупных национальных проектов, обеспечивает активное участие в региональных и международных проектах, способствует успешной специализации страны в процессах международного разделения труда, укрепляет ее позицию на мировых

финансовых рынках, создает предпосылки для динамичного роста экономики и пр. Кроме того, в данном контексте важную роль играет интеграция финансового рынка страны в мировые финансовые рынки с целью стимулирования увеличения конкурентоспособности экономики в целом [154].

Стоит отметить, что финансовая стабилизация страны требует балансирование разных факторов внешнего и внутреннего характера, которыми сопровождаются мировые экономические отношения. Так, в современном трансформирующемся быстрыми темпами мире особое место занимает экономическая безопасность каждого государства в системе мирохозяйственных связей. Экономическая безопасность непосредственно вытекает из уровня стабильности экономической и, в частности, финансовой системы страны, основным звеном которой являются финансовые ресурсы. Выделяется классификация финансовых ресурсов на централизованные – государственные и децентрализованные – финансовые ресурсы первичных хозяйствующих субъектов.

Стоит отметить, что соотношение между ними зависит от того, как формируются финансовые ресурсы на микроуровне (например, как распределяется прибыль предприятия) и на макроуровне (например, сколько налоговых платежей и отчислений уплачивают хозяйствующие субъекты, юридические и физические лица и т. п.). Финансовые ресурсы на макроуровне, их распределение, стабилизация системы финансов на данном уровне и станут предметом исследования данной диссертационной работы. Здесь необходимо рассмотреть определение данного понятия: финансовые ресурсы на макроуровне - это денежные фонды, которые формируются в процессе распределения и использования ВВП за определенный период времени. Финансовые ресурсы на макроуровне составляют макрофинансовую систему страны, которая нуждается в управлении, регулировании и удержании равновесного состояния, т.е. в стабилизации данной системы [26].

С целью обеспечения финансовой стабилизации страны необходимо, прежде всего, разработать и осуществить уравновешенную и обоснованную

государственную, в частности, налоговую и бюджетную, политику в данной сфере [100]. Стабилизирующая роль налогово-бюджетной политики - один из вопросов, который возникает в ходе дискуссий о том, как государственные органы должны вести себя при возникновении различных потрясений в экономической активности [158]. Так, У.С.Викри, будучи лауреатом Нобелевской премии в области экономики, выступал категорически против «навязчивой погони политиков за святым Граалем сбалансированного бюджета». В своих исследованиях он подчеркивал, что стремиться надо не к сбалансированному бюджету, а к сбалансированному рынку труда [176]. Это можно объяснить теми факторами, что одним из стратегических факторов в обеспечении финансовой стабилизации страны является труд человека, труд гражданина, развитие человеческого фактора и его оценка, рациональное использование трудовых ресурсов, рабочей силы и пр. [146].

Российский ученый А.Н.Илларионов в макроэкономической и финансовой стабилизации страны рассматривал значимость следующих аспектов: критическая роль макроэкономической стабилизации для экономического роста, количественный критерий макроэкономической стабилизации, девальвация курса национальных валют, инфляционные процессы, дефицит бюджета, денежные и кредитные факторы, уровень институциональной реформы и пр. [68]. Кроме того, для обеспечения макроэкономической стабильности страны необходимо так же развитие инновационной экономики на базе новейших технологий и последних научных разработок. Ряд исследователей (Т.Г.Ржевская, М.Б.Траченко, Ф.Г.Юсифов, А.С.Панфилов и др.) изучали вышеприведенные факторы и проблемы и их влияние на финансовую стабилизацию страны.

Т.Г.Ржевская, изучая проблемы развития финансовой системы и механизмы ее регулирования в условиях рыночной трансформации, отмечала, что в условиях глубокой деформации традиционных экономических процессов и механизмов государство обязано комплексно и системно относиться к проблемам финансовых потоков, общегосударственного финансового кругооборота, совершенствования финансовой системы страны, инструментов

регулируя финансовых проблем, а так же рассмотрению бюджетной пропорциональности в аспекте взаимодействия звеньев финансовой системы в процессе реализации финансовой политики, государство так же должно обеспечивать эффективность и динамичность регулирования бюджетных процессов и определить приоритетные критерии эффективной бюджетной политики, в целом, рассматривать все эти вопросы в контексте стратегии национальной безопасности» [117, с.71].

Кроме того, по мнению Е.Т.Гайдара, если мягкая финансовая политика государства находилась в органичном единстве с мягкими финансовыми ограничениями предприятий, то с поворотом к проведению стабилизационной политики противоречия между проводимой на макроуровне стабилизационной политикой и интересами и нормами поведения номенклатурного сектора обостряются [53, с.42-43].

М.Б.Траченко исследовала проблемы бюджетирования в системе управления финансами и акцентировала внимание на решение проблем построения финансовой структуры и бюджетной модели отраслей национальной экономики и ее производственных сфер, на совершенствование инструментария управления денежным потоком и повышение роли бюджетирования в системе управления финансами макро- и микроуровня, в целом, в стране [130].

Ф.Г.Юсифов считает, что в процессе бюджетного прогнозирования в стране, наряду с такими основными показателями макроэкономики, как валовый внутренний продукт, безработица, темпы инфляции, торговый баланс, следует также более широко использовать следующие макроэкономические показатели: уровень доходов населения, динамика капитализации, прогнозные оценки состояния сырьевых рынков и энергоносителей [145, с.153].

А.С.Панфилов, исследуя методологию и практические аспекты проблем финансово-экономического прогнозирования отмечал, что мировая экономика вступает в качественно новое состояние, превращаясь из экономики роста в экономику спада, в лучшем случае – в экономику стагнации. Особое значение не только для краткосрочных, но и долгосрочных перспектив развития будет иметь

позиция государства по отношению к политике доходов, приоритетов структурной политики, устройству финансово-кредитной системы и к жилищному вопросу [111].

В целом управление финансовыми потоками и непосредственно сами финансовые потоки в совокупности заключают в себе стержневую базу, используемую при формировании и применении системного подхода к управлению финансами экономических систем на отдельных уровнях экономики. Так, здесь можно обобщить следующие 4 этапа:

- i. изучение системного подхода к управлению потоками финансовой системы, обобщение опыта имеющегося знания и анализ этих данных;
- ii. создание комплекса принципов и основных процедур системного подхода к управлению финансовыми потоками в экономических системах;
- iii. рассмотрение научной методологии построения и деятельности систем управления финансовыми потоками различных экономических уровней;
- iv. уточнение методологии управления потоками финансовой системы для разных сфер функционирования субъектов экономической жизни страны [85].

Исследователь В.П.Зайков обосновал примерный алгоритм управления финансовыми потоками на макроуровне, который дан на рис. 1.1.1.

Из рис.1.1.1 можно сделать вывод, что для оптимального алгоритма управления финансовыми потоками необходима разработка и осуществление комплексных макроэкономических мероприятий с использованием рыночных механизмов.

Ученые-экономисты Т.В.Цукарев и Д.А.Дмитриев разработали агрегированный индекс финансовой стабильности с позиции макроэкономического подхода. Исследователи отмечают, что последствия финансово-экономических кризисов на стыке XX-XXI веков создали необходимость проведения научным обществом исследований в области финансовой устойчивости - как на национальном, так и на международном уровне. С целью изучения такого системного явления как финансовая

устойчивость в рамках отдельно взятой страны или региона в экономической системе принято использовать определенную совокупность индикаторов, которые отражают положение не только объектов финансового сектора, его инфраструктуры, рынка, но и внешнего, государственного и реального сектора экономики в частности. Вследствие этого, финансовая система страны должна принимать во внимание любые изменения на макроэкономическом уровне [137, с.3].



Рисунок 1.1.1. Алгоритм регулирования финансовых потоков на уровне макроэкономики [64].

Исследователи С.А.Андрюшин и В.В.Кузнецова изучали проблемы макроэкономического аспекта финансовой политики в новых условиях. Авторы подчеркивают, что последний мировой финансовый кризис спровоцировал различные эмпирические и теоретические исследования, первым делом, в

финансовом секторе. Результатом этих исследований были предложения правительствам различных государств относительно оптимального сочетания фискальной и макрофинансовой политик [90]. Конечным итогом переплетения этих политик станет стабилизация долгосрочного роста экономики, наиболее продуктивная деятельность финансового рынка и максимально адекватное ценообразование в национальных активах. Ученые рассматривают важность усиления мер финансовой политики государства по защите финансовых средств, принадлежащих общественному сектору от рисков, совершенствование управления денежного баланса страны в целом, оптимизацию применения возможных уровней допустимых рисков кредитных, монетарных и фискальных отношений и пр. [41].

Н.Н.Каурова исследовала теоретико-методологические аспекты финансово-экономической безопасности в условиях открытости национальной экономики. Автор пишет, что рост сложности и взаимозависимости экономических и финансовых отношений обуславливает растущие трудности в регулировании финансово-экономической системы, которые вызваны ростом вероятности возникновения в комплексном динамическом системообразующем взаимодействии угроз и рисков, которые очень быстро могут быть переданы по сети взаимосвязанным участникам финансово-экономической системы, не только увеличив общую вирусность системы и уровень национальных рисков, но и по прошествии времени, трансформировавшись в системный риск, представляющий угрозу как стабильности финансово-экономической системы, так и ее жизнеспособности [71].

На базе взглядов и итогов, к которым пришли перечисленные выше исследователи, хотели бы обобщить: финансовая стабилизация является многоаспектным комплексом экономических и финансовых процессов, которые требуют тщательного и фундаментального исследования, разработки и применения сбалансированной государственной политики в соответствии с реалиями и мировыми экономическими и финансовыми тенденциями, учитывающими деформацию мирохозяйственной системы, глобальные

проблемы современности и прочие важные факторы экономической устойчивости страны. Кроме того, необходимо концептуально совершенствовать существующую финансовую систему страны и усилить интеграцию страны в международную финансовую среду.

Необходимо отметить, что планирование и воплощение в жизнь стабилизационной государственной политики в области экономического развития страны, в основном, требуют сложных взаимодополняющих и взаимосвязанных регулирующих экономических мероприятий. К примеру, для того, чтобы разработать и воплотить в жизнь оптимизированный и сбалансированный государственный бюджет, требуется прагматично, обоснованно и точно сформулировать цели и определить направления государственной политики в этом контексте, выделить сферы инвестирования и финансирования, которые являются наиболее приоритетными – все это создаст условия для обеспечения достаточного финансирования экономического и социального развития страны, не обойдя при этом те сферы, которые являются потенциально способствующими увеличению напряженности в стране.

Кроме того, механизмы осуществления процесса стабилизации витков экономического развития и финансовой устойчивости и в экономической, и в социальной сферах, должны быть направлены на развивающую и благоприятную среду. Еще в начале 30-х гг. XX века в США протекали сложные напряжённые процессы под влиянием негативных последствий Великой Депрессии. Именно в этих условиях правительством США были предприняты серьезные и нацеленные меры на урегулирование и стабилизацию экономических и финансовых сфер страны. Одна из ключевых задач осуществленных мероприятий была связана с социальной обстановкой и с созданием почвы для дальнейшего подъема экономики страны и комплексных решений социально-экономических проблем. В 1934 году в США был создан первый Комитет по экономической безопасности, основной целью функционирования которого как раз и была стабилизация социальной обстановки в государстве.

Профессор В.К.Сенчагов исходя из часто происходящих финансовых кризисов и финансовой нестабильности в мире считает важным улучшение индикаторов системы экономической безопасности, серьезно относится к разработке и осуществлению методологии обеспечения экономической и финансовой стабильности государства, тем самым, акцентирует свое внимание на жизнеобеспечивающие системы экономики: макро пропорции, инвестиционную и инновационную деятельность, финансово-банковскую, социальную и внешнеэкономическую сферы [124].

Ряд исследователей (Фирсов В.А., Бурцев В.В., Павленков М., Смирнова Н., Петренко И.Н., Откидач Е.Ф., Щегурова В.П., Гусева Н.М., Кузнецова Е.И., Уруймагов В.В., Антропова Т.Г., Рустамов Э.С.) изучали вопросы экономической безопасности государства как основы финансовой стабильности экономики в целом. Например, исследователь В.А.Фирсов, изучая особенности экономической безопасности в условиях перехода на инновационный тип развития, пишет, что уровень состояния экономической безопасности, определяемый границами пороговых значений показателей, представляющих собой предельные величины, несоблюдение значений которых препятствуют нормальному развитию различных элементов воспроизводства, ведет к формированию негативных тенденций в области экономики и, во-многом, связан с процессами глобализации [134].

Анализируя исследования автора, можем провести параллель между безопасностью экономики страны и макроэкономической стабилизацией: оба эти понятия опираются на одни и те же социально-экономические показатели. Основополагающие понятия стабилизации экономики страны как методов государственного экономического и административно-правового регулирования, которые одновременно являются методами фискального и монетарного регулирования экономики страны используются для эффективного процесса уравнивания экономики.

В.В.Бурцев изучал особенности формирования факторов финансовой безопасности страны. Автор отмечает, что в современных условиях воздействие

геофинансов и мировых финансовых систем на отдельно взятые страны переходит на качественно новый уровень. *«Глобализм, демонстрируемый в настоящее время экономической цивилизацией, как раз и создает условия для установления особой финансовой власти, которая посредством владения мировыми деньгами, распоряжения стоимостью и управления финансовыми потоками позволяет воздействовать как на всё мировое хозяйственное пространство, так и на отдельные государства. В целом, финансовая стабильность государства – основное условие его способности осуществлять самостоятельную финансово-экономическую политику в соответствии со своими национальными интересами»* [49].

Профессор М.Павленков и исследователь Н.Смирнова изучали особенности и эффективность инструментов оценки финансовой устойчивости в современных условиях, они отмечают важность системного подхода и, по возможности, обширного определения факторов финансовой устойчивости внутреннего и внешнего характера [109].

Экзогенные экономические угрозы в настоящее время в значительно большей степени идут от нестабильности валютных и финансовых рынков. Это отражает зависимость внутри системы мирового хозяйства в виде ее структурной разбалансированности. Из-за нестабильности финансовой системы и финансовых процессов ощущаются сложности в обеспечении финансовой стабильности в разных странах мира, в том числе, в ведущих странах с развитыми рыночными экономическими системами. Финансовые и экономические исследования возникают как элемент целостной системы обеспечения экономической безопасности страны, позволяет отслеживать все ключевые моменты состояния и динамику экономической стабильности страны.

В.П.Щегурова акцентирует внимание на важности оптимальной организации государственно-финансового контроля с глубоким изучением мирового опыта. Автор считает, что государственный контроль в сфере управления финансами – один из наиболее действенных инструментов, обеспечивающих эффективность управления государственными финансовыми

ресурсами, которые способствуют минимализации нарушений финансово-хозяйственного законодательства [143].

Н.М.Гусева считает, что одной из важнейших тенденций развития государственного финансового контроля в развитых странах является оформление его комплексного характера, что на практике выражается в сочетании различных научных подходов и видов финансового контроля, а также постоянный поиск оптимального соотношения их применения [58].

Считаем, что любое государство должно комплексно подходить к вопросам финансового контроля на уровне государства и использовать системный подход к решению проблем, которые связаны с финансовой стабильностью страны, а также непрерывно совершенствовать политику в данном направлении. Кроме того, государство должно разрабатывать и осуществлять целенаправленные программы и внедрять инструменты и механизмы эффективного управления финансовыми потоками, регулировать их распределение и рациональное направление в необходимую отрасль национальной экономики.

Исследователь Е.И.Кузнецова, изучая проблемы методологии формирования экономической стратегии государства пишет, что экономическая стратегия, так же, как и военная, требует волевого усилия для ее воплощения в жизнь - таким образом, при более детальном теоретическом анализе субъекта стратегии, необходимо анализировать устройство управления системами, которые подвергаются стратегическому управлению [76].

Исследователь В.В.Уруймагов изучал концептуальные основы формирования финансовой политики государства и акцентировал внимание на важности финансовой политики как инструмент влияния государства на развитие социально-экономических процессов и, в целом, на экономико-финансовую стабилизацию [131].

Т.Г.Антропова, изучая роль и важность финансовой стабилизации в контексте экономической безопасности современного государства, отмечала, что финансы в настоящее время являются сильнейшим рычагом проникновения внешнего контроля в систему безопасности государства [43].

Отметим, что структурно-производственная стабилизация выдвигается антиподом финансовой стабилизации. Финансовая стабилизация выступает как производный элемент производственной стабилизации. Предполагается, что активная производственная, инвестиционная и структурная политики способствуют быстрой модернизации производительных сил, обеспечивают снижение затрат, повышение качества, укрепление конкурентоспособности отечественной продукции, и, в конечном итоге, приводят к финансовой стабилизации.

Э.С.Рустамов считает, что на макроэкономическом уровне в контексте обеспечения экономической и финансовой стабилизации страны, государственная политика может рассматриваться на трех уровнях: монетарной – таргеты: инфляция, инвестиционный и внешний спрос; фискальный – таргеты: совокупный спрос и занятость; финансовый – таргеты: системная стабильность и предотвращение формирования “пузырей” [120, с.25].

Как видно из вышеприведенных материалов исследования, финансовая стабилизация страны охватывает целый ряд макроэкономических факторов, влияющих на эффективное и рациональное управление финансовыми потоками, контроль над государственными финансовыми ресурсами, их оптимальное распределение в условиях трансформации экономических и финансовых процессов [23]. Рассмотренные материалы позволяют обобщить факторы, влияющие на финансовую стабилизацию страны в виде блок-схемы (рис. 1.1.2.).

Анализ рис. 1.1.2. создает возможность группировать важные особенности и факторы влияния на процесс финансовой стабилизации страны следующим образом:

Эндогенные и экзогенные факторы, влияющие на финансовую стабилизацию страны

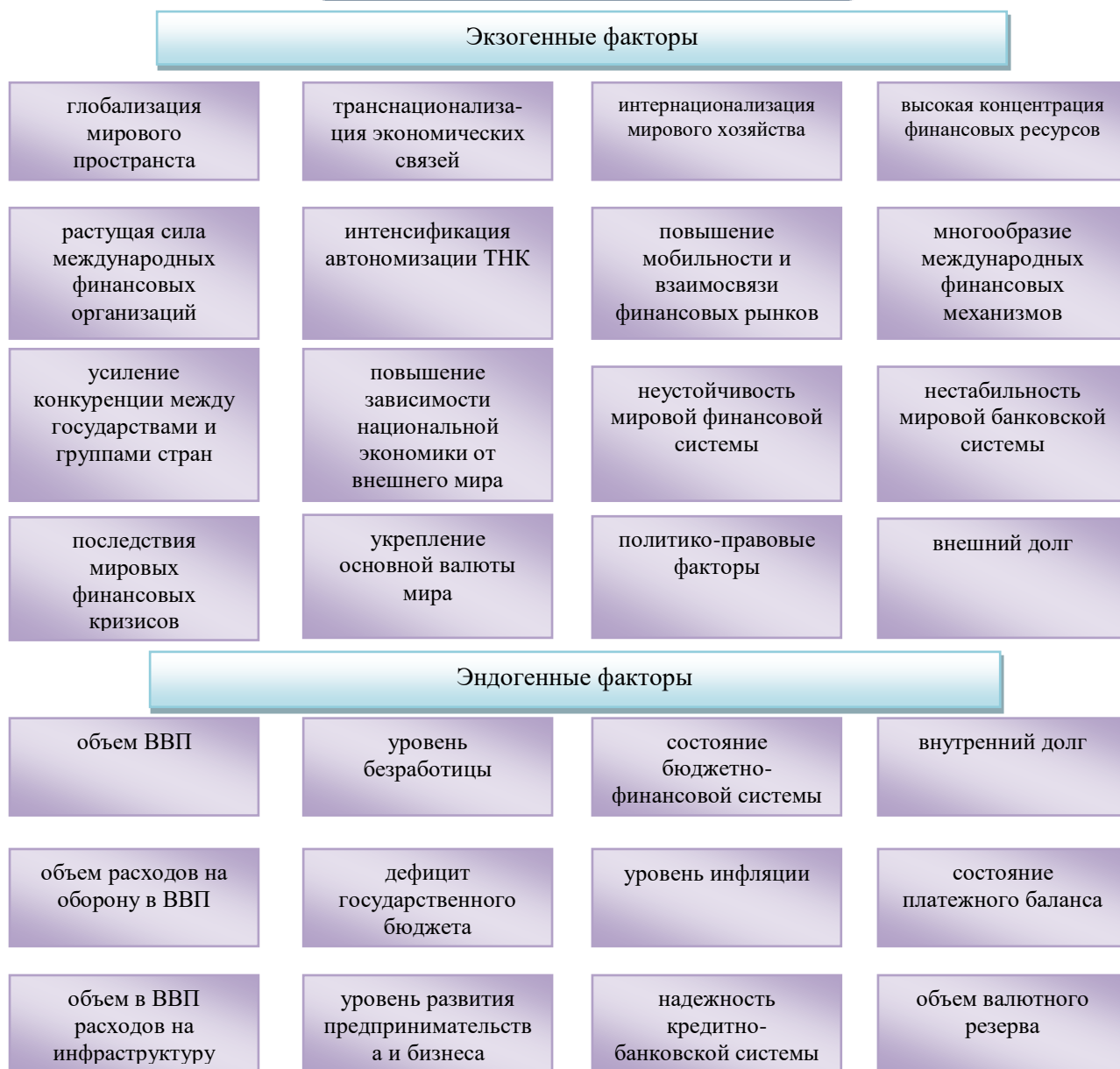


Рисунок 1.1.2. Блок-схема эндогенных и экзогенных факторов, влияющих на финансовую стабилизацию страны (составлено автором на основе материалов исследования).

- решение затруднений процесса финансовой стабилизации страны является одним из стратегических целей государственной политики и для этого целесообразно разработать и воплотить в жизнь комплекс системных мероприятий, а так же наиболее продуктивно использовать государственные финансовые ресурсы страны;

- следует детально систематизировать экзогенные факторы, которые могут существенно навредить элементам финансовой устойчивости страны;
- государство обязано системно относиться к источникам и факторам внутреннего характера, обеспечивать увеличение объема ВВП, совершенствовать и расширять бизнес-инфраструктуру, инвестиционную среду, мотивировать предпринимательскую деятельность, контролировать уровень инфляционных процессов и при необходимости осуществлять эффективные действия, снижать уровень безработицы, регулировать рациональное использование государственных финансов, бюджетных ассигнований и др. [89].

Стоит отметить, что углубленное и фундаментальное изучение проблем макрофинансовой стабилизации страны наряду с изучением ее теоретической основы, еще требуют определения оптимальных методологических подходов и анализа ее особенностей в современных условиях, которые мы сочли целесообразным рассмотреть в следующем параграфе.

1.2. Методологические подходы к обеспечению макрофинансовой стабилизации путем фискального регулирования

Вопросы и проблемы оптимальности методологических подходов к обеспечению макрофинансовой стабилизации и фискального регулирования в нынешних условиях отличаются актуальностью. Рассматривая историю экономических учений в контексте макрофинансовой стабилизации и фискального регулирования, необходимо тщательно исследовать методологические подходы к данным вопросам. Для изучения роли фискального регулирования в обеспечении макрофинансовой стабилизации, главным образом, целесообразно использовать метод системного анализа, т.е. на основе мнений исследователей о макроэкономической стабильности, способах ее стабилизации, государственном регулировании, налогах и государственном

бюджете как основных механизмов фискальной политики, провести обобщения и систематизацию данных категорий.

Другие наиболее значимые методы данной работы – это методы синтеза – точки зрения исследователей анализируются, сопоставляются, на их основе строится гипотеза и актуальность диссертационной работы. Далее главным методом исследования планируется использовать метод статистического анализа, основанный на макроэкономических показателях Азербайджана о состоянии налоговой и бюджетной политики государства, а также элементы эконометрики как науки, изучающей количественные и качественные экономические взаимосвязи с помощью математических и статистических методов и моделей. Здесь также следует выделить использование специфического метода макроэкономического анализа – метода агрегирования, в котором в качестве понятий макроэкономики выступают агрегаты (научные абстракции, выведенные с помощью объединения по какому-либо признаку в единое целое множества экономических процессов или экономических явлений).

Нынешние реалии экономической науки обуславливают основательное исследование процесса макроэкономической стабилизации страны и формирование оптимальной фискальной политики как базовых инструментов регулирования экономики со стороны государства с целью создания условий для стабильного долгосрочного развития государства, поэтому рассмотрим данную проблему под разными углами зрения.

Ученый-неоклассик А.С.Пигу утверждал, что наибольшего благосостояния страна способна достичь только при условии осуществления политики активного государственного вмешательства в социально-экономические процессы общества, и только осуществляя с этой целью подходящую политику в области финансов. Так, он обобщает 2 формы государственного регулирования экономики: прямую и косвенную. Косвенная форма, по его мнению, это система механизмов налогов и субсидий, которые действуют с целью устранения результатов «экстерналии» (отрицательные и положительные эффекты деятельности частных лиц и хозяйствующих субъектов, которые не нашли на

рынке своей стоимостной оценки) или «внешних эффектов». С точки зрения А.С.Пигу, налогообложение необходимо реформировать – при налогообложении основным принципом должен быть принцип справедливости, который включает в себе равенство изъятия налогов с равных лиц, ученый выступал за прогрессивное налогообложение, при котором должны учитываться размер семьи и тип дохода, а так же за введение льгот на налоги. Таким образом, А.С.Пигу положил начало новому направлению экономической теории – «экономике благосостояния» с параллельным обоснованием значимости активного государственного регулирования экономики [169].

Так, в 30-х гг. XX века определились кейнсианская и неолиберальная теории государственного регулирования экономики, которые отделили макроэкономику как еще одну ветвь экономической теории. Основоположником макроэкономики является британский экономист Дж.М.Кейнс, который делал попытки обосновать возникновение в экономике конъюнктурных колебаний и разработал специальный план действий правительства для того, чтобы преодолеть возникающие депрессии и с целью регулировать экономические циклы. Базовые аспекты в подходах Дж.М.Кейнса:

- он отказывался от классического подхода «плавного саморегулирования рыночной экономики», обосновывая это тем, что рынок не дает гарантию, что будет высокий уровень производства, стабильные цены и обеспечена полная занятость. Поэтому Кейнс считал целесообразным применение правительством стабилизационной макроэкономической политики в стране;
- он признавал основополагающую роль спроса в становлении конъюнктуры рынка с одновременным отрицанием принципа, что спрос создается предложением;
- он позиционировал национальную экономику как взаимосвязанную целостную систему.

Дж.М.Кейнс полагал, что фискальная система – это один из способов государственного регулирования экономики, оказывающий свое действие на хозяйственную деятельность в целом посредством управления

государственными доходами и государственными расходами. Расходование государственных средств осуществляется посредством бюджетного механизма, с помощью которого происходит концентрация налоговых сборов, а значит, налоги являются одним из самых важных регулирующих экономику рычагов, в частности, в условиях рыночной экономики. Теория Дж.М.Кейнса включает в себе положения о том, что спрос в небольшом объеме предполагает безработицу, а в чрезмерном провоцирует инфляционные процессы, а нестабильность экономики внутри системы возникает из-за не эластичных цен, «жесткой» зарплаты и недостаточно гибкого рынка труда. В теории экономиста фискальная политика – это один из самых важных инструментов макростабилизации экономики вследствие того, что расходы государственного бюджета оказывают мультипликативный эффект на потребительские расходы и в большой степени влияют на совокупный спрос, налоговые поступления при этом оказывают влияние на потребление в целом и на инвестиционную активность в стране. Основным кейнсианским подходом является теория, отводящая государству активную роль в процессе стабилизации экономики, которая является внутренне нестабильной [160].

Следовательно, ссылаясь на каноны теории Дж.М.Кейнса, считаем возможным обобщить ранее изложенное и конкретизировать значение макроэкономической стабилизации. Так, система мер и мероприятий государства, направленных на обеспечение стабильного уровня цен при одновременном экономическом росте, а так же меры по предотвращению и уменьшению темпов инфляции, созданию условий для полной занятости и сбалансированности платежного баланса государства есть макроэкономическая стабилизация.

В зависимости от комплекса проводимых мер и мероприятий политика стабилизации экономики делится на денежно-кредитную, фискальную и комбинированную. В контексте сути данной работы, наибольший интерес предоставляет фискальная политика, которая представляет собой комплекс мероприятий влияния разницы объемов налогов и государственных расходов на

конъюнктуру экономики, где под государственными расходами подразумеваются расходы на государственные закупки и расходы на содержание непосредственно государства. В целом, мнения исследователей сводятся к тому, что для того, чтобы стабилизировать экономическую ситуацию в стране следует уменьшить налоговую нагрузку с целью стимулировать расходы частного сектора при высоких темпах безработицы и обеспечить рост государственных расходов - с одной стороны, и повысить уровень налоговых сборов при условии сокращения государственных расходов в период интенсивных инфляционных процессов – с другой.

В зависимости от положения конъюнктуры экономики, цели политики стабилизации могут состоять во взаимодополняемых, взаимозаменяемых или нейтральных отношениях. Равновесие экономической системы достигается посредством самонастройки рыночной экономики порой с параллельной высокой безработицей либо чрезмерно высокой инфляцией, для уменьшения последствий которых требуется как раз денежная и фискальная политики [14]. Отметим, что фискальная (налогово-бюджетная) политика (лат. *fiscus* - касса, корзина, финансы, казна) интерпретируется как политика создания условий для стабильной экономики и сокращения (с помощью механизма трансфертов, налогообложения и государственных закупок товаров и услуг) колебаний бизнес-циклов. Налогово-бюджетная политика отвечает целям общества в целом – выравнивает темпы экономического роста, стабилизирует колебания экономических циклов, сдерживает инфляцию и обеспечивает полную или близкую к полной занятость.

Фискальная политика позволяет наиболее рационально и оптимально использовать государственные доходы и обосновывает эффективное расходование государственных средств [45, с.18]. С этой позиции цели фискальной политики – это: 1) стабилизация скачков экономических циклов; 2) создание предпосылок для экономического роста в долгосрочном периоде; 3) создание равновесного совокупного спроса, а, следовательно, и внутреннего валового продукта; 4) создание условий для высоких показателей занятости

населения при минимальном уровне инфляции; 5) уравнивание уровня цен в целом; 6) стимулирование равновесия на макроэкономическом уровне и т.д.

Оптимальная фискальная политика подразумевает в себе установление максимального возможного уровня налогового бремени с целью обеспечения наибольшего объема налоговых сборов, принимая во внимание как государственные интересы, так и интересы населения, которое платит эти налоги [37].

Анализируя значение фискальной политики в комплексе механизмов государственного экономического регулирования, необходимо исследовать типологию данной политики. Так, фискальная политика делится на 2 типа: дискреционный и автоматический. В схематичной форме они даны на рисунке 1.2.1.

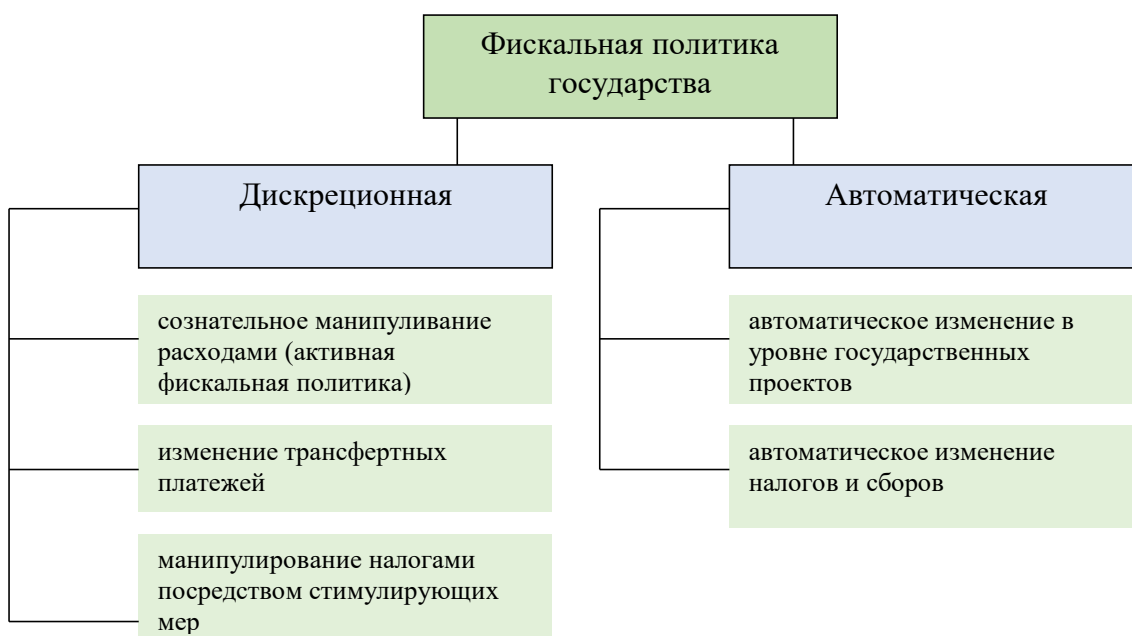


Рисунок 1.2.1. Типы фискальной политики государства [144, с.596].

Кроме того, стоит отметить, что дискреционной фискальной политикой называют намеренное регулирование налогообложения и расходов бюджета государством с целью влияния на темпы инфляции, уровень занятости, рост экономики и реальный объем производства в национальном разрезе. При данном типе фискальной политики сознательно создается дефицит государственного бюджета (путем увеличения государственных расходов и/или сокращения поступлений от налогов) для увеличения совокупного спроса во время спада.

Более того, в период спада дискреционная политика формируется не только из уменьшения налогов и увеличения государственных расходов государства, но и, как следствие, из увеличения налоговых льгот и ставки рефинансирования. Соответственно, в период экономического подъема правительством создается профицит бюджета. Во время высокой инфляции и связанного с ней избыточного спроса, реализуется сдерживающая дискреционная политика, ориентирующаяся на позитивное бюджетное сальдо и, поэтому она включает в себе увеличение налогов, сокращение государственных расходов и т.д. Отметим, что стимулирующая политика в условиях падения экономики называется фискальная экспансия (увеличиваются расходы государственного бюджета, снижаются налоги), напротив, сдерживающая политика, которая предназначена на сокращение темпов инфляции – рестрикционная или контрактивная (уменьшаются государственные расходы, увеличиваются налоги) [48].

Автоматический же тип фискальной политики (или политика автоматических/встроенных стабилизаторов) включает в себе процесс автоматического изменения конкретных экономических показателей как следствие циклических изменений в совокупном доходе. Автоматический/встроенный стабилизатор – это экономический инструмент, который автоматически реагирует на изменение экономической ситуации и не требует дополнительных регулирующих мер государства. Одним из основных таких стабилизаторов выступает прогрессивная налоговая система. Так, отмечается, что цель прогрессивного налогообложения доходов может быть сформулирована как сокращение масштабов превышения доходов наиболее состоятельных граждан над средним уровнем доходов граждан страны.

Механизм данного стабилизатора таков: налоговые доходы в государственный бюджет зависят от доходов населения, а значит, в период подъема экономики общий объем налоговых доходов растет, а это, в свою очередь, ведет к сокращению потенциальной покупательной способности [86]. К примеру, роль подоходного налога как встроенного стабилизатора состоит в следующем: при уменьшении предпринимательской активности объем

налоговых поступлений по данному налогу, естественно, тоже уменьшается, - а при экономическом «перегреве» (реальный ВВП наибольший) – при неизменной ставке возрастают поступления от налога. Учитывая, что налоги – это инструмент изъятия средств из экономики, сокращающий как доходы, так и расходы, то получается, что при “перегреве” изъятия наибольшие, а при спаде – наименьшие. Это значит, что налоги как бы автоматически “подогревает” экономику при рецессии и остужает при стремительном росте.

Необходимо отметить, что косвенные налоги, ставка по подоходному налогу, комплекс различных пособий по безработице (подъем экономики→безработица сокращается→выплата пособий уменьшается или прекращается→уменьшается совокупный спрос) и другие социальные выплаты и программы для поддержания малоимущих слоев населения (они препятствуют резкому уменьшению совокупного спроса даже в период спада экономики) также относятся к такого рода встроенным стабилизаторам. Кроме того, важное значение в данных вопросах имеет и адекватная концепция формирования эффективного налогового администрирования для создания более оптимальной политики стабилизации национальной налоговой системы [60].

Так же, исследователь Мамедов З.Ф., изучая направления совершенствования налогового администрирования в Азербайджанской Республике, отмечает, что эффективность формирования и функционирования налоговой системы в нынешних условиях связывается с потребностью построения мобильной налоговой администрации в виде гибкого механизма, который был бы способен оперативно реагировать на внешние и на внутренние изменения. Так, одно из направлений модернизации политики и механизмов администрирования в налоговой сфере - это упрощение процессов взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками, увеличение спектра предоставляемых информационных и других услуг, которые предполагают бесконтактное представление налоговых деклараций, налоговый учет, налоговый аудит, налоговый контроль и др. [22].

Стоит отметить, что монетаристы, будучи противниками кейнсианства, называли его фискализмом. Они считали, что реализуемые последователями кейнсианства меры фискальной политики по прошествию некоторого времени и при изменении условий хозяйствования могут иметь и негативные последствия. Поэтому монетаризм предлагает теорию, которая называется «эффект вытеснения» и заключается в том, что государство выигрывает при условии расширения хозяйства посредством государственных инвестиций в такой мере, в какой проигрывает путем сокращения частных инвестиций. «Эффект вытеснения» является последствием стимулирующей фискальной государственной политики. Мероприятия государства во время экономического спада при стимулирующей фискальной политике можно схематически представить на рис.1.2.2:

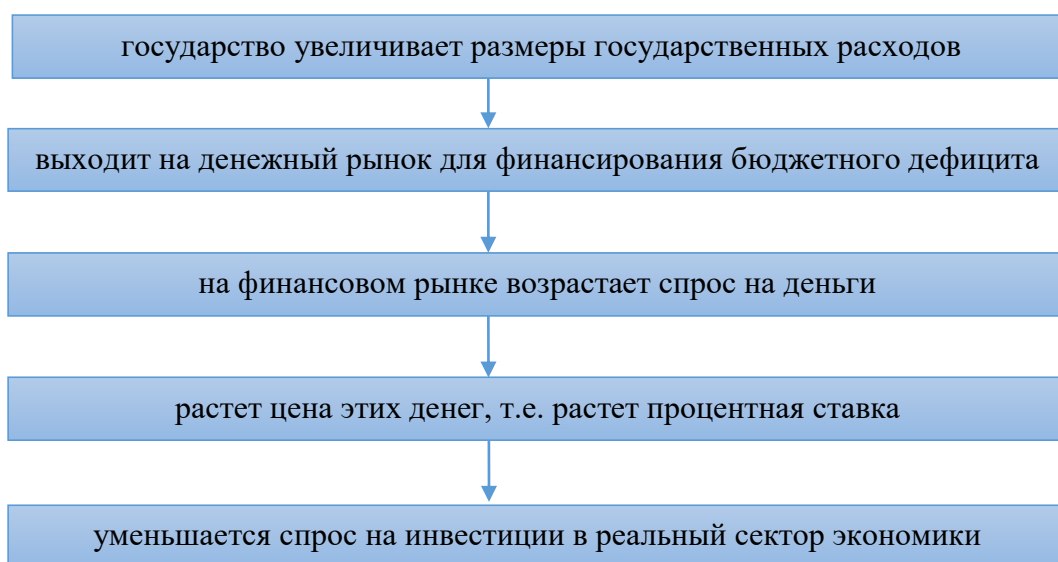


Рисунок 1.2.2. Реакции государства на экономический спад при стимулирующей фискальной политике (составлено автором на основе материалов исследования).

Из рис.1.2.2 можно сделать вывод, что при росте государственных расходов, в том числе и госинвестиций, сокращаются возможности инвестирования в национальную экономику. Рассматривая государство на макроуровне необходимо дать определение совокупного спроса, совокупного предложения и экономического равновесия как основных макроэкономических механизмов стабилизации экономики [82]. Использование мероприятий макроэкономической политики для сглаживания экономического цикла иногда

также называют управлением совокупного спроса, т.к. фискальная и денежно-кредитная политика сдвигают кривую совокупного спроса [147]. Под совокупным спросом понимается задуманные всеми хозяйствующими субъектами совокупные расходы на покупку всех конечных товаров и услуг, которые созданы в национальной экономике. Эта категория может быть представлена с помощью суммы следующих элементов расходов:

$$Y_d = C + I + G + X_n \quad (1.2.1)$$

Y_d – совокупный спрос;

I – инвестиционные расходы частного сектора;

C – потребительские расходы домохозяйств;

X_n – чистый экспорт;

G – государственные закупки.

Графически же кривую совокупного спроса можно изобразить следующим образом:

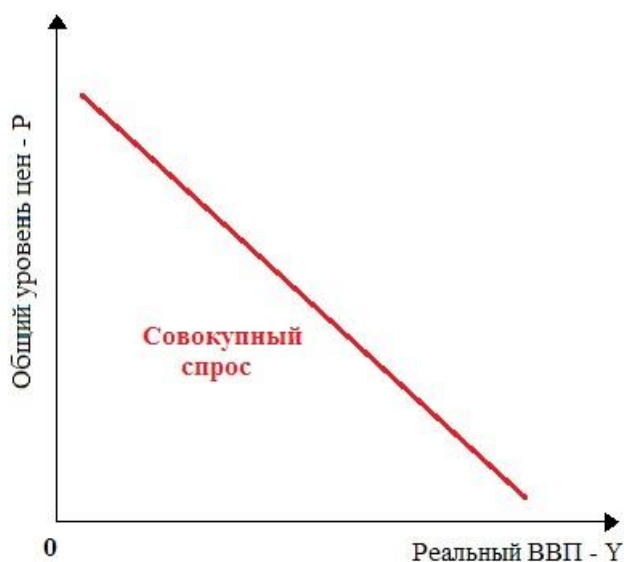


График 1.2.1. Классическая кривая совокупного спроса [144, с.457]).

Совокупное же предложение можно охарактеризовать как совокупность всех произведенных конечных товаров и услуг в стране, которые хозяйствующие субъекты могут предложить на рынке в течение конкретного времени при любом возможном уровне цен:

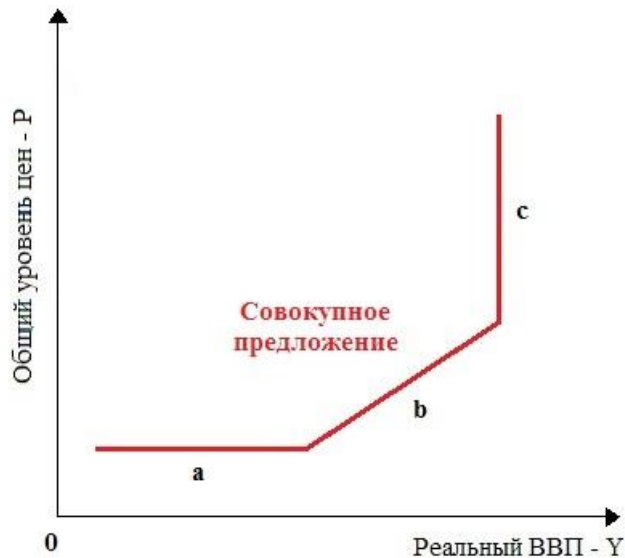


График 1.2.2. Кривая совокупного предложения [144, с.476]).

Анализируя график 1.2.2. можно рассмотреть 3 различных отрезка кривой: горизонтальный отрезок *a* и восходящий отрезок *b* представляют собой краткосрочные отрезки совокупного предложения, а вертикальный отрезок *c* – долгосрочную. Рассматривая их отдельно можно охарактеризовать их следующим:

1. Горизонтальный отрезок *a* – это такое предположение, при котором в течение конкретного времени цены на ресурсы не меняются, поэтому при увеличении совокупного спроса увеличится и реальный объем производства (в случае стабильных цен на товары). Данный отрезок ломаной совокупного предложения именуется кейнсианским отрезком, т.к. ученые-кейнсианцы рассматривали функционирование экономики в краткосрочном периоде при условии стабильности цен.
2. Восходящий отрезок *b* – предположение, когда растут и совокупный спрос и цены на ресурсы, но последние - в меньшей степени, чем цены на товары, а значит, в этом случае кривая совокупного предложения будет неклонена в положительную сторону. Вследствие того, что функционирование экономики в долгосрочной перспективе при условии полной занятости исследовалось классической экономической теорией, то этот отрезок называют классическим отрезком кривой совокупного предложения.

3. Вертикальный же отрезок c отражает потенциальный объем национального производства при условии полной занятости. Из-за того, что причины непропорционального изменения цен на ресурсы и товары в краткосрочном периоде изучались учеными-неокейнсианцами и учеными-неоклассиками - этот отрезок ломаной, отражающий совокупное предложение, не получил своего названия [144, с. 473-477].

Изучая категорию совокупного предложения, считаем целесообразным рассмотреть и теорию под названием “экономика предложения”. Экономика предложения, носит антикейнсианский характер и дополнила концепции государственного регулирования экономики, инфляции и безработицы монетаристов. Но в отличие от монетарной теории, экономика предложения объясняет причину инфляции теорией налогов. Так, один из основных представителей теории предложения американский экономист, профессор М.С.Фелдстайн разработал динамические ряды социальных расходов, налогов, сбережений, инвестиций и занятости, на основе которых он сделал вывод, что социальные расходы сокращают такой важный макроэкономический показатель как занятость [152]. Сторонники теории экономики предложения считали, что путем снижения налоговых ставок государство может обеспечить достойное функционирование и стимулирование рыночной экономики.

Еще одним представителем теории предложения является американский экономист, профессор А.Б.Лаффер, известный своей идеей налоговой реформы под названием “эффект Лаффера” в виде гипотетической кривой (т.к. выведена эта кривая на основе теоретического умозаключения и логических рассуждений, а не на основе статистических данных) (см. график 1.2.3.):

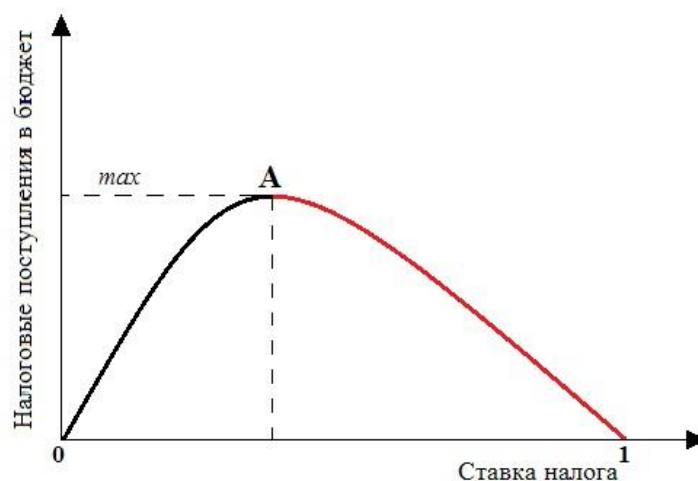


График 1.2.3. Кривая Лаффера [161].

Как видно из графика 1.2.3., кривая показывает, что если увеличивается ставка налога, то доходы государства в бюджет за счет налоговых сборов будут увеличиваться в первое время. Но если налоговая ставка достигнет максимального значения (точка А), доходы от налогов начнут сокращаться потому, что высокие налоги отталкивают население работать легально и, как следствие, доходы государства уменьшаются. И наоборот, уменьшение налогового бремени ведет к росту инвестиций и занятости, и увеличению сбережений. В итоге происходит рост производства и доходов, увеличивается объем налоговых поступлений в бюджет государства [161].

Так, А.Лаффер выявил связь между объемом налоговых поступлений в бюджет и величиной налоговых ставок: более низкие налоговые ставки выражают способность не так параллельного уменьшения поступлений от налогов, как тенденцию к их будущему росту. Например, при росте налоговой ставки в размере 30-40 % ВВП и доходы государства также растут высокими темпами, однако при переходе налоговой ставки барьера в 50 % увеличивается теневая экономика, уменьшаются доходы госбюджета и затихают темпы деловой активности. Данный вывод дифференцируется в зависимости от конъюнктуры рынка отдельного государства [96].

Отметим так же, в случае стран с серьезным фискальным дисбалансом, чтобы уменьшить премию за риск для процентных ставок в экономике и восстановить ликвидность и платежеспособность государственного бюджета,

налоговые корректировки и реформы считаются необходимыми. Они воспринимаются как реформы бюджетной стабилизации, призванные смягчить макроэкономическую нестабильность, вызванную ростом инфляции, увеличившимся процентными ставками и нежелательными последствиями торговых дисбалансов, а также накопленным государственным долгом [149, с.222].

Анализируя вышеизложенное, можно обобщить, что макроэкономическое равновесие в приведенной модели происходит при условии равенства совокупного спроса совокупному предложению (см. график 1.2.4.).

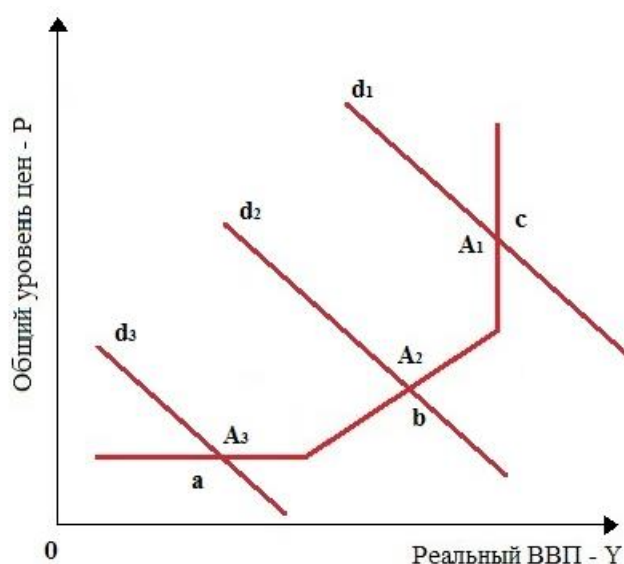


График 1.2.4. График модели совокупного спроса и совокупного предложения [144, с.477].

Анализируя график 1.2.4., очевидно, что графически равновесие экономики достигается в точках пересечения прямых abc и d (d_1, d_2, d_3). В этих условиях равновесный объем национального производства зависит от того, какой из отрезков кривой совокупного предложения пересечет кривая совокупного спроса. На Рис.6 представлены три возможных варианта макроэкономического равновесия (точки A_1, A_2 и A_3). Точка A_1 — это макроэкономическое равновесие при полной занятости, A_2 — равновесие экономики в условиях отставания роста зарплаты населения от роста цен на товары и при частичной занятости, а A_3 — это макроэкономическое равновесие при негибких ценах и достаточно высокой безработице.

Стоит подчеркнуть, что макроэкономический подход к анализу функционирования экономики рассматривается с позиций отказа от детализации, т.е. этот раздел экономической теории акцентирует внимание на глобальных проблемах развития и функционирования экономики, орудуя при этом такими агрегированными понятиями как - национальный доход, темпы инфляции, общий уровень цен, уровень безработицы, дефицит бюджета, темпы экономического роста и др.

Начиная с 70-х гг. XX века и монетаризм и кейнсианство уделяли большое внимание исследованию основных макроэкономических категорий – инфляции и безработицы на основе анализа и модификации кривой английского экономиста Филлипса, который в 1958 году исследовал связь между процентным изменением заработной платы в денежном выражении и долей безработных в общей величине рабочей силы Англии за 1861-1913 годы в виде кривой [46].

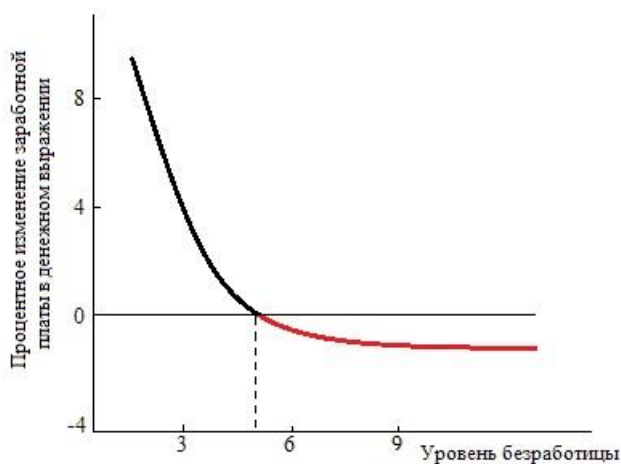


График 1.2.5. Кривая Филлипса [168].

Как видно из графика 1.2.5., кривая отрицательно наклонена, что отражает обратную связь между заработной платой и уровнем безработицы. Кейнсианцы с помощью данной кривой рассматривали связь между безработицей и инфляцией и описывают такой процесс стагфляцией. Здесь также стоит дать понятие “стагфляция” как одного из наиболее негативных явлений экономики. Стагфляция представляет собой период медленного экономического роста или упадка экономики при высокой безработице/стагнации и росте цен/инфляции, а т.к. они связаны между собой обратной зависимостью, то любое действие

правительства в данной ситуации, будь то увеличение государственных расходов и снижение налогов или уменьшение госрасходов и увеличение налогов - могут привести к ухудшению ситуации в экономике.

Таким образом, анализируя все вышесказанное, можно сделать вывод о том, что государственное регулирование экономики (или политика) – количественно определенное явление и одним из главных механизмов его является фискальная политика государства, которая оперирует экономическими категориями “налоги” и “бюджет”. Более подробно данные категории, а также особенности определения и реализации стабилизационной политики государства в разных странах будут рассмотрены нами в следующем параграфе.

1.3. Мировой опыт по определению и реализации стабилизационной политики государства

При формировании оптимальной и эффективной стабилизационной политики отдельно взятого государства важную роль имеет изучение мирового опыта становления данной политики в странах с уже устоявшейся экономикой, в частности, в развитых странах. Исследуя бюджетно-налоговые системы различных стран по наличию схожих и отличительных черт, сравнивая исторические этапы и сценарии развития экономических и финансовых систем этих стран, можно разработать и адаптировать свою собственную оптимальную для страны фискальную политику. С этой целью считаем целесообразным первым этапом рассмотреть опыт США, которые, как известно всем, являются государством-лидером по многим позициям мировой экономики. В контексте нашей работы, можем отметить, что в стране действует эффективная налоговая система, но, несмотря на это, эксперты признают систему налогообложения США в качестве самой сложной систем в мире. Так, система налогов в США состоит из трех уровней:

- I. федеральные налоги;
- II. налоги штата;
- III. местные налоги в округах, графствах и городах.

I. Налоги федерального бюджета исчисляются по прогрессивной шкале, вследствие чего на обеспеченные слои населения падает основное бремя налоговых уплат в отличие от иногда регрессивной или, другими словами, плоской шкалы изымания местных налогов. Система доходов Федерального бюджета США отображена на схеме (рис.1.3.1).



Рисунок 1.3.1. Доходы Федерального бюджета США (составлено на основе [132]).

Рис.1.3.1. дает возможность сделать вывод, что наиболее значимый налог в США - это налог на доходы граждан (подходный налог с физических лиц). Сейчас доля этого налога в доходах федерального бюджета - 40 % поступлений от всех федеральных налогов; данный вид налога взимается по прогрессивным ставкам – 15 %, 28 % и 33 % (при высоких доходах налоговая ставка сокращается до 28 %). При взимании данного налога предусмотрено значительное число льгот. А в определенных условиях, в частности, в условиях войны, с корпораций могут взиматься налоги на сверхприбыль. Подакцизные товары здесь – это алкогольные, табачные изделия и транспортные услуги.

II. В штатах взимаются налоги с доходов корпораций и граждан по ставкам 2 – 12 %. Основной налог здесь – налог с продаж, который разделяется между штатами и городами (величина ставки зависит от штата – 2-8,25 %). Кроме

того, важное значение имеет налог на имущество со ставками 0,75 % на корпорационный капитал и 0,5-5 % на подвергаемое налогообложению имущество физических и юридических лиц и налог с наследства и дарений для физических лиц со ставкой 18-50 % (зависит от степени родства, которая характеризуется 17-ю шкалами, и стоимости имущества). В некоторых штатах взимается налог на деловую активность, который состоит из: налога на общий годовой оборот предприятия – 1-2,5 % и отчисления в фонд зарплаты – 1,6 %. Достаточно большая доля в формировании бюджетов штатов отводится и субсидиям из федерального бюджета.

III. В США города имеют, в свою очередь, собственные источники пополнения бюджетов кроме внушительных субсидий правительства. Здесь необходимо выделить следующие налоги: на имущество; с продаж; за гостиничное обслуживание (5 % стоимости проживания в гостинице); на коммунальные услуги (3 %); на сделки и лицензирование прав продуктовых продаж и др. Исследователь Л.Л.Бухарова обобщила виды налогов США в табл. 1.3.1.

Таблица 1.3.1. Налоги США по иерархическому уровню

<i>Вид налогов/сборов</i>	<i>Иерархический уровень</i>	<i>Налогооблагаемая база</i>	<i>Ставка налога</i>
Подходный налог	Федеральный уровень	Доходы налогоплательщика	Прогрессивная 10-35%
Социальный налог		Зарботная плата налогоплательщика	4,2% - работник 6,2% - работодатель
Налог на медицинское обслуживание		Зарботная плата налогоплательщика	1,45% - работник
Топливный налог на дороги		Стоимость бензина	18,4 цента за галлон
Подходный налог	Уровень штата	Доходы налогоплательщика	Устанавливается штатом 3,07% в Пенсильвании
Налог с продаж		Стоимость приобретаемых товаров	Устанавливается штатом и муниципалитетом: 6% в штате Пенсильвания 1% в графстве Аллегейни Итого 7%
Топливный налог		Стоимость бензина	Устанавливается штатом 31,1 цента за галлон в Пенсильвании
Сбор за регистрацию транспортных средств		Стоимость транспортного средства	Устанавливается штатом

Продолжение таблицы 1.3.1.

Разрешения на рыбную ловлю			Устанавливается штатом (комиссия по рыболовству)
Налог на собственность/недвижимость	Местный уровень (графства, муниципалитеты, школьные округа)	Оценочная стоимость имущества, определенная специальным органом графства	Устанавливается органами власти графства (1-2,5%) Распределяется между графством, муниципалитетами и школьными округами
Подоходный налог		Доходы налогоплательщика	Устанавливается местными органами власти 3% в г. Питтсбурге, из них 1% - в бюджет города, 2% - в бюджет школьного округа
Налог на местные услуги			Устанавливается местными органами власти \$1 в г. Питтсбурге
Сборы – лицензии на строительство			Устанавливается местными органами власти

Источник: [50].

Так же стоит обратить особое внимание на Великобританию как на высокоразвитое государство с давно сложившейся и устоявшейся налоговой системой. Так, налоговая система этой страны сформировалась еще в XIX веке, однако реформы в сфере налогообложения в 1965 г., в 1973 г. и основательные изменения в 90-х годах окончательно укрепили эту систему. В Великобритании - стране со сравнительно низким для европейских стран уровнем налогообложения – налоговая система состоит из двух уровней: государственного и местного. Государственные налоги составляют более 90 % налоговых поступлений, местные же налоги, а это остальные 10 % налоговых поступлений, состоят из налога на недвижимость и на деловую собственность. Необходимо отметить, что в этой стране ставка корпоративного налога значительно меньше по сравнению с другими европейскими странами.

Рассмотрим налоговые доходы консолидированного бюджета Великобритании на рис.1.3.2:

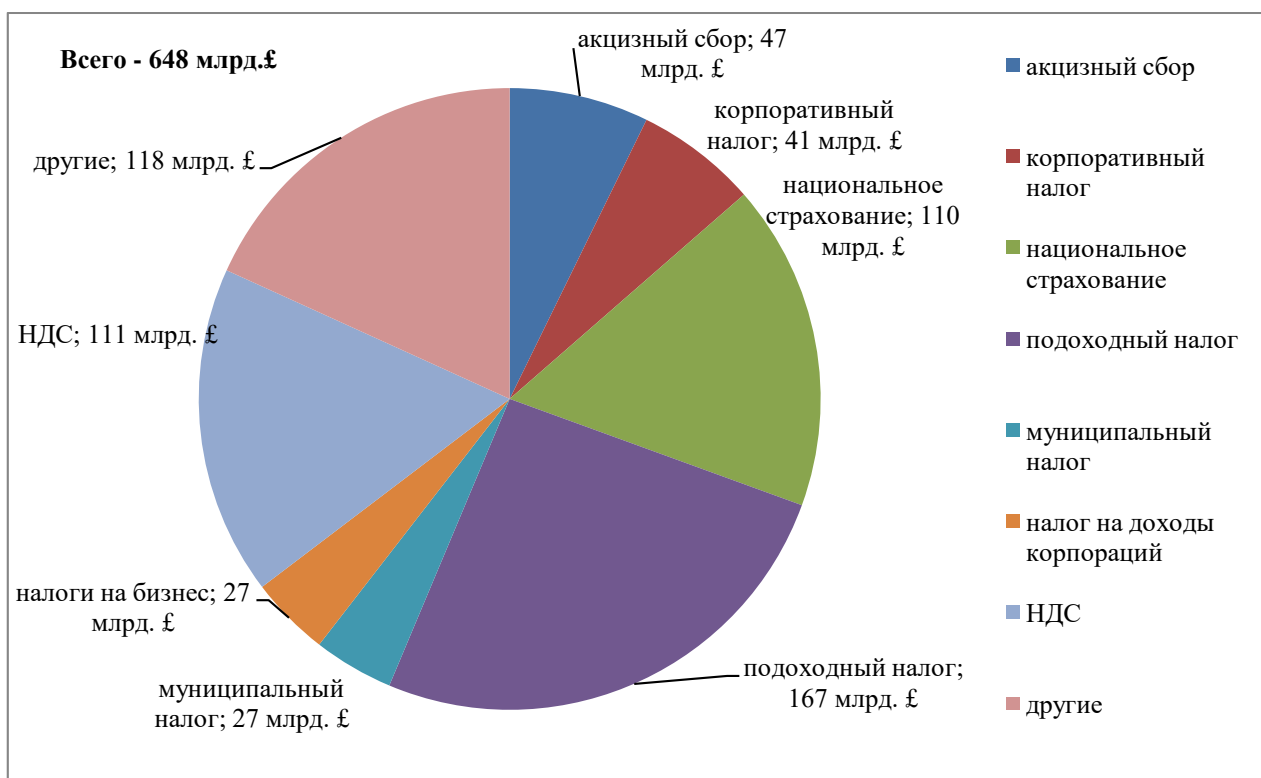


Рисунок 1.3.2. Состав и структура бюджетных доходов Великобритании (составлено на основе [103]).

Из рис.1.3.2. видно, что максимальная доля в бюджете принадлежит подоходному налогу. Что интересно, это то, что с 01.04.2015 физические лица-нерезиденты страны при продаже жилья в том же объеме, что и граждане страны, должны платить налог на прирост капитала.

Резюмируя, можно утверждать, что налоговая система Великобритании – это налоговая система высокого уровня развития с прогрессивным стилем налогообложения с невысокими налоговыми ставками, а такая система создает такую среду, которая благоприятно влияет на стимулирование предпринимательства [126].

Далее, достаточно специфичной бюджетно-налоговой системой обладает такая экономически развитая страна мира как Франция. Виды и категории налогов Франции представлены на рис.1.3.3.

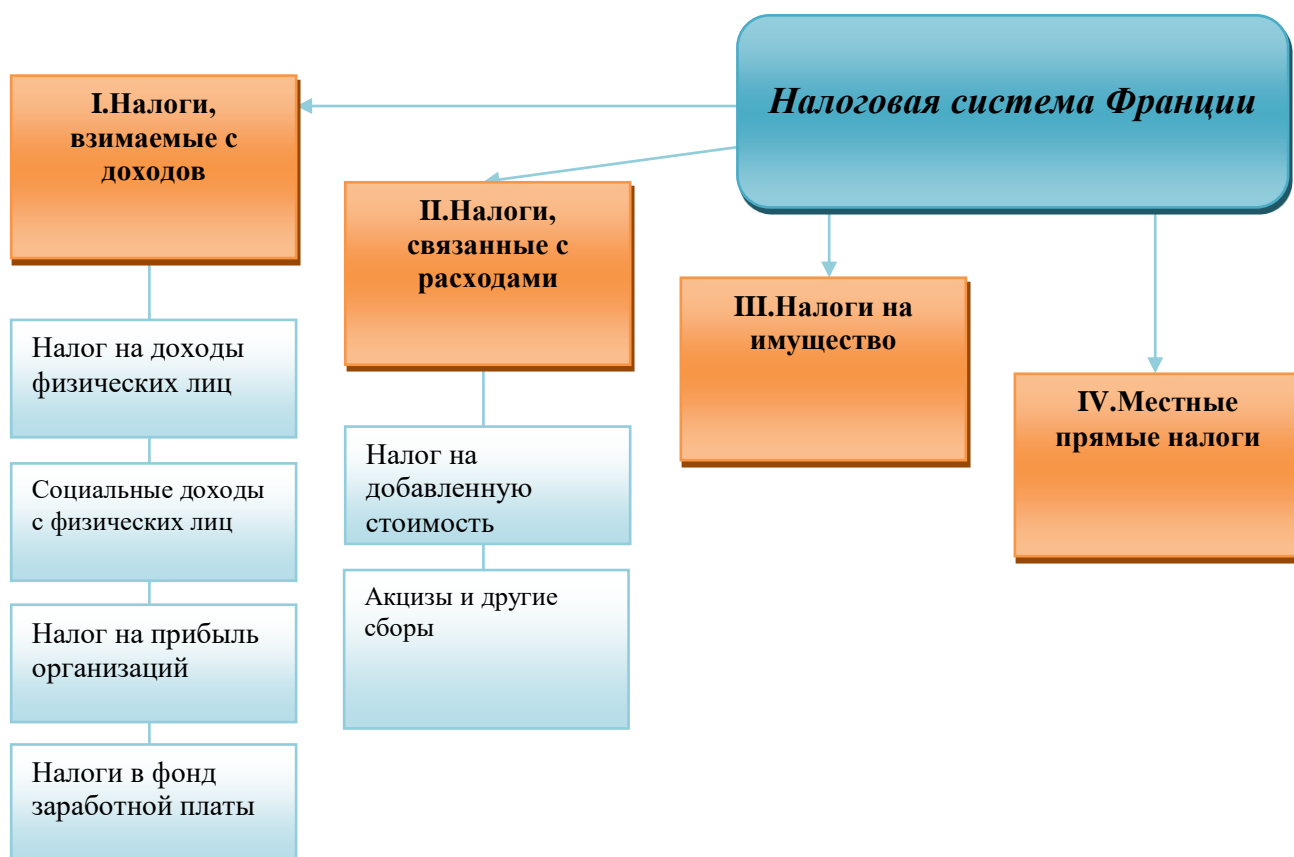


Рисунок 1.3.3. Налоговая система Франции (составлено на основе [162]).

Рассмотрим более подробно виды налогов, взимаемых с доходов:

1. Налог на доходы (физические лица) (был введен в 1914 г.) взимается со всех видов доходов домохозяйств, расчет его достаточно сложен. Для примера можно привести ставки налога на доходы в данной стране в зависимости от дохода на каждого члена семьи:
 - доход менее или равный 9690 € - налоговая ставка 0%;
 - доход в размере 9690 – 26764 € (включительно) – налоговая ставка 14%;
 - доход в размере 26764 – 71754 € (включительно) – налоговая ставка 30%;
 - доход в размере 71754 – 151956 € (включительно) – налоговая ставка 41%;
 - доход более 151956 € - налоговая ставка 45%.
2. Социальные налоги делятся на:
 - Единый социальный налог - был введен в 1991 году, он взимается по пропорциональной налоговой ставке – 8,2 % со всех доходов хозяйств и направляется для дополнительного финансирования системы социальной защиты;

- Налог на погашение долга системы социальной защиты;
 - Социальный налог для Резервного пенсионного фонда, Фонда солидарности старости и Национальной кассы страхования по старости. Ставка данного налога – с 2014 года 4,5%.
3. Налог на прибыль организаций взимается по ставке 33,1/3 %, но законодательством предусмотрены различные льготы.
 4. Налоги в фонд зарплаты (налоговая ставка 4,25-20 %, взимаются по прогрессивной шкале с работодателей) состоят из налога на заработанную плату, на профессиональную подготовку и на отчисления на развитие системы непрерывного профобучения.

В следующую категорию налогов Франции входят налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы и др. НДС в этой стране был введен в 1954 году и взимается как с юридических, так и с физических лиц по: стандартной ставке – 20 %, сниженной – 5,5 % (для товаров и услуг первой необходимости), с 2012 года на услуги транспорта, отелей, ресторанов, содержание и ремонт жилища, аренду меблированных помещений и др. по промежуточной налоговой ставке – 7 % (с 01.01.2014 – она составляет 10 %), а также по специальной ставке – 2,1 % для прессы и медикаментов для социальной защиты. Уплате НДС не подвергаются медицинская деятельность, образование, благотворительная и страховая деятельность. К подакцизным товарам относятся алкоголь, табак, энергетические продукты и др. Этот вид налогов также включают: налог на загрязнение окружающей среды, на посещение спортивных мероприятий, цирковых представлений и игорных домов. Налоги на имущество выплачиваются как с объекта владения, так и при его продаже или дарении (перехода в наследство). При выплатах с имущества как с объекта владения взимается солидарный налог на состояние, а при продаже или дарении – регистрационные пошлины и гербовые сборы. Солидарный налог с имущества взимается в случае если его стоимость к началу налогового периода превышает 1,3 млн. евро по ставке 0,5-1,5 %. Во Франции категория местных прямых налогов делится на следующие виды: на землю без построек; на застроенный

участок земельной собственности; на жилище; экономический территориальный; на благоустройство территории; на вывоз бытового мусора; на дизельное топливо и др. Система налогообложения Франции делится на 2 четко разграниченных уровня – уровень центрального бюджета и местный уровень [162]. В налоговой системе Франции преобладают прямые налоги над косвенными, которые преимущественно вызывают рост трудовых издержек; высокие ставки на социальные сборы, высокий процент налогов на имущество в общем объеме налоговых сборов и т.д.

В налоговой системе Германии считается, что высокое налоговое бремя является главным гарантом доходов государства и контроль за сбором налогов поэтому особенно пристальный. Рассмотрим подробнее некоторые основные виды налогов:

- Налог на доходы с физических лиц – обеспечивает примерно 40 % всех поступлений от налогов. Сюда входят налог на доходы с капитала и налог на заработную плату. Он взимается по прогрессивной шкале с налоговой ставкой – 19-53 % (минимум, который не облагается налогом, составляет – для одиноких 5616 € и для семейных пар 11232 € в год).
- Налог на добавленную стоимость – этим налогом облагается любая предпринимательская услуга. В стране существуют 2 налоговых ставки – 19 % стандартная и 7 % пониженная (относится, в основном, к деятельности общепита).
- Налог с доходов корпораций – уплачивается юридическими лицами по ставке 30 % от прибыли (если у корпораций несколько владельцев) и 45 % (если у корпорации один собственник) [142].

Подробнее данную структуру можно рассмотреть на схеме, которая приведена на рис. 1.3.4.

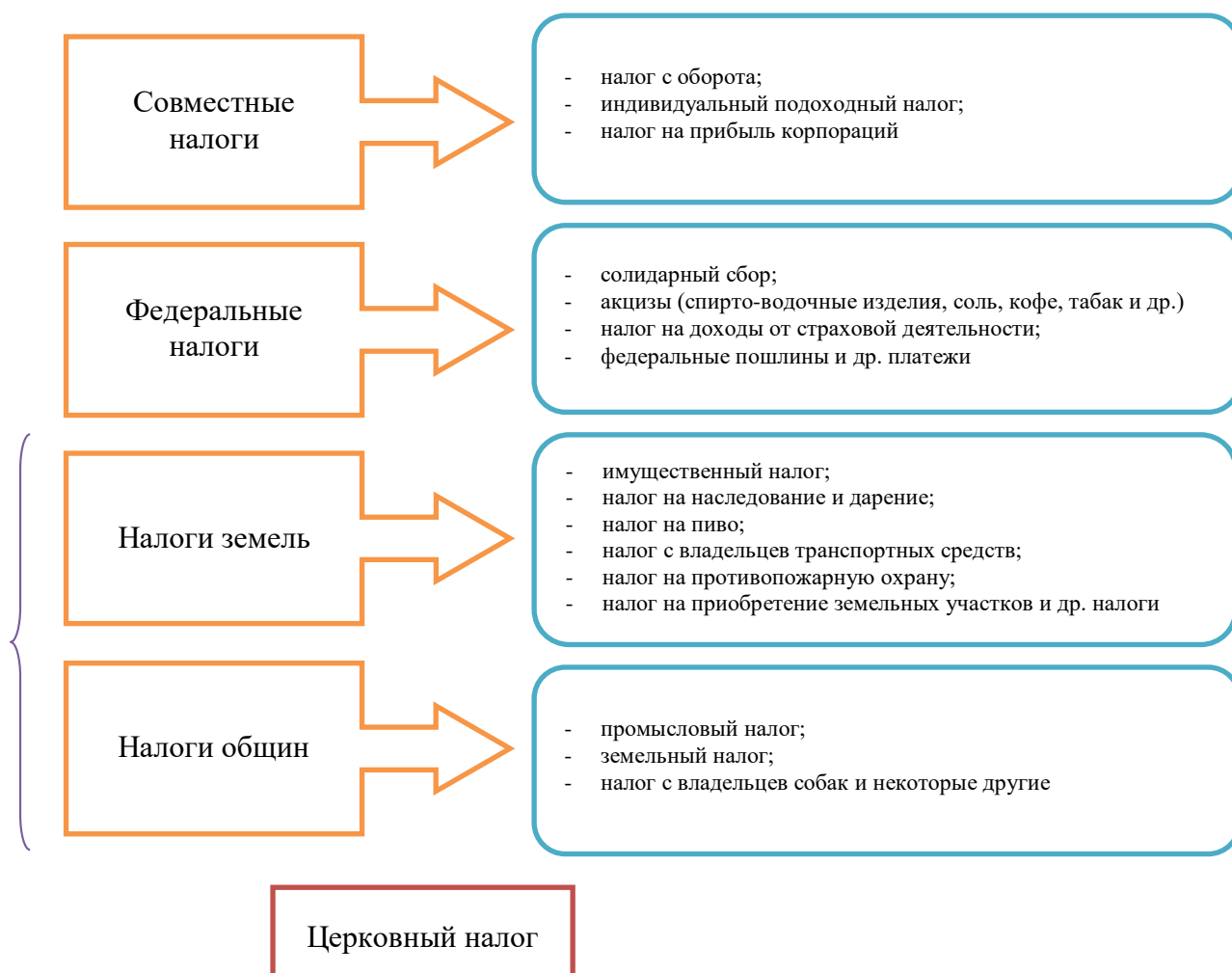


Рисунок 1.3.4. Структура налоговой системы Германии (составлено автором).

Если рассматривать налоговую систему Германии с точки зрения распределения налогов, то здесь можно выделить 4 уровня:

- I. Совместные налоги (поступления от них распределяются между бюджетами).
- II. Федеральные налоги.
- III. Налоги земель и налоги общин (налоги муниципальных образований).
- IV. Церковный налог.

Имеется и отличный взгляд на структуру налоговых поступлений ФРГ, который представлен на рис.1.3.5.



Рисунок 1.3.5. Система налоговых поступлений ФРГ (составлено на основе [127]).

Из рис.1.3.4. видно, что отличительной чертой данной структуры является то, что церковный налог не стоит обособленно. Таким образом, можно сделать вывод, что налоговая система Германии отличается почти одинаковым и тяжелым налоговым бременем для физических и юридических лиц.

Отдельное внимание стоит уделить государствам, которые расположены в Восточной Азии. Экономические системы этих стран, а в частности, системы налогообложения, являются относительно закрытыми по сравнению с системами стран Европы. Так, здесь лидером среди развивающихся стран и практически конкурентом США является Китай. Именно его налоговая система и представляет особый интерес для исследования ее через призму исследуемой темы. В стране взимается 25 вида налогов, которые сгруппированы в 8 групп (табл.1.3.2). Отметим, что в Китае высокая налоговая нагрузка, к примеру, ставка налога на доходы предприятий - 33 % (предприятия, работающие с низкой рентабельностью, платят по ставкам – 18 % и 27 %). Кроме того, на НДС установлены так же высокие ставки, например, на алкоголь – 25 %, на косметику – 30 % и т.п. [77].

Налоговая система одной из высокоразвитых стран мира – Японии, которая является унитарным государством, отличается своеобразием. Так, Япония делится на 2000 местных муниципалитетов и 47 префектур, вследствие этого местные власти получают больше налоговых поступлений, чем центральные органы. Налоговая система страны делится на два уровня: государственный и местный:

1. Центральные (государственные): налог на прибыль предприятий, подоходный налог, налог на потребление, налог на дарение и наследование, акцизный налог, государственные пошлины и пр. Подоходный налог взимается по прогрессивной шкале по ставке 5-40 %. Налог на прибыль предприятий также взимается по высокой налоговой ставке в 22-30 % в зависимости от коммерческого дохода. К этой ставке прибавляется ставка на доход от прироста стоимости капитала, которая составляет 5-10 %. Налогом на потребление, или другими словами НДС, облагается оборот на товары, работы и услуги по налоговой ставке в 5 %.

2. К префектурным налогам относятся местный налог на потребление, налог за право проживания в префектуре, налог на покупку недвижимости, акцизные налоги, налог на автотранспорт и пр. К муниципальным же налогам, в свою очередь, относятся имущественный и земельный налоги, акцизы, налог за проживание на территории муниципалитета (местный вид налога с доходов физических лиц и налога на прибыль предприятий), налог на топливо и др. [78].

Хотели бы рассмотреть и опыт ряда нефтедобывающих и нефтеэкспортирующих стран мира, в частности, стран Персидского залива, в сфере развития и организации налогово-бюджетной системы, значимости фискального регулирования в процессе макрофинансовой стабилизации экономики. Так, в Саудовской Аравии за последние годы предпринимался ряд мер фискального регулирования с целью снижения нефтяной зависимости. Налоговый контроль в стране осуществляет Департамент закята и налогов. В 2016 году была представлена концепция развития страны до 2030 года, в которой

упор делается на диверсификацию экономики и повышение ее конкурентоспособности [123].

В последние годы в Саудовской Аравии стали больше внимания уделять опыту западных стран по регулированию налоговых механизмов с учетом сохранения исламских подходов к налогообложению, в которых акцент делается на принцип справедливости и не допущения роста налоговой нагрузки на неимущие и нуждающиеся слои населения. Несмотря на то, что Саудовская Аравия считается страной с минимальным налоговым бременем на бизнес и население, однако с 1 января 2018 г. с целью уменьшения нагрузки на бюджет страны и в контексте новых экономических реалий, в государстве был введен НДС [121].

Далее, в экономической и финансовой политике Объединённых Арабских Эмиратов в последние годы тоже стали обращать внимание на совершенствование действующих механизмов стабилизации экономики страны, и в соответствии с этим были определены новые приоритеты роста экономики на период до 2030 года с упором на развитие ненефтяных секторов экономики. Особое внимание уделяется развитию сектора туризма, транспорта и логистики, строительства и банковскому сектору [59]. Главный замысел заключается в обеспечении максимальной интенсификации ненефтяных секторов экономики страны и, тем самым, активного создания новых источников финансовых доходов [118].

В другой стране залива, в Катаре, благодаря накопленным валютным резервам представляется возможным осуществление приоритетных задач на период после окончания «нефтяной эры». И для этого разработана целевая программа «Видение 2030», в которой рассматривается развитие хозяйственных сфер, не связанных с нефтедобычей, с опережающим развитием банковского дела и инфраструктуры [170].

В Кувейте вследствие негативного влияния пандемии коронавируса Covid-19 страна была вынуждена выделить значительные финансовые ресурсы из государственного бюджета для инвестирования в проекты, направленные на оптимизацию государственных затрат и улучшение качества рабочих процессов

в стране. Ранее, в 2019 году, проект Kuwait Energy Outlook впервые провел анализ производства и потребления энергии на макроэкономическом уровне для уменьшения зависимости Кувейта от нефтяного сырья и, тем самым, положил начало процессу интенсивной диверсификации экономики [110].

В целом, в последние годы в странах Персидского залива стали больше внимания уделять проблемам налоговой нагрузки с целью уменьшения доли нефтяных секторов в структуре национальной экономики [40]. Считаем, что курс на диверсификацию экономики в вышеприведенных странах является полезным опытом и для нашей страны с целью уменьшения нефтезависимости роста экономики в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

Исследовав налоговые системы нескольких развитых и развивающихся государств, думаем, что было бы целесообразно проанализировать и рейтинги по основным фискальным показателям, которые отражают основное макроэкономическое развитие экономики страны в целом.

Так, ниже представлен рейтинг первых 40 стран относительно налоговой нагрузки по версии Forbes (см. табл.1.3.2. и рис.1.3.6.).

Из рис.1.3.6. видно, что на верхних позициях среди стран мира по суммарному налоговому бремени располагаются такие страны как Франция, Китай, Бельгия, Швеция, Нидерланды, которые в мировой экономике считаются странами с достаточно стабильной макроэкономической и макрофинансовой системой. Отсюда вытекает парадоксальный вывод, что величина налоговой нагрузки на экономику не является препятствием для достижения страной финансовой и экономической стабильности, наоборот, рассматривая налоговую нагрузку в разных странах, следует отметить, что чем больше доля налогового бремени, тем больший потенциал имеет налоговая система в перераспределении доходов (либо через регрессивное налогообложение, либо через постепенное снижение налогового бремени) [106].

Таблица 1.3.2. Рейтинг первых 40 стран мира по налоговой нагрузке

	Суммарное налоговое бремя	Корпоративный доход	Личный доход	Налог на имущество	Социальное обеспечение работодателя	Социальное обеспечение сотрудников	НДС
Франция	167,9	34,4	52,1	1,8	45	15	19,6
Китай	159,0	25	45	-	49	23	17
Бельгия	156,4	34	53,5	-	34,8	13,1	21
Швеция	150,7	26,3	61	-	31,4	7	25
Нидерланды	146,5	25,5	52	-	18,8	31,2	19
Австрия	144,5	25	50	-	31,5	18	20
Италия	139,4	31,4	42,3	0,7	35	10	20
Аргентина	136,3	35	35	1,3	27	17	21
Финляндия	136,1	26	53,5	-	27	7,6	22
Греция	127,1	24	40	-	28,1	16	19
Бразилия	126,3	34	27,5	-	28,8	11	25
Испания	125,6	30	43	-	30,2	6,4	16
Венгрия	124,0	19	38	-	27	17	23
Португалия	123,3	26,5	42	-	23,8	11	20
Япония	122,6	41	50	-	13,7	12,9	5
Германия (Берлин)	120,5	30	47,5	-	12	12	19
Словения	119,2	20	41	-	16,1	22,1	20
Турция	118,0	20	35	-	30	15	18
Польша	116,0	19	32	-	20	23	22
Норвегия	116,0	28	40	1	114,1	7,8	25
США	115,4	46,2	45,5	-	7,7	7,7	8,4
Украина	113,6	25	15	-	50	3,6	20
Индия	113,4	42	34	1	12	12	12,4
Мексика	112,5	28	28	-	38,7	8	15
Швейцария	111,2	27,1	42,6	0,7	17,1	16,1	7,6
Дания	110,5	25	51,5	-	1	8	25
Люксембург	108,8	28,6	39	-	13,8	12,4	15
Мальта	108,0	35	35	-	10	10	18
Великобритания	106,8	28	40	-	12,8	11	15
Румыния	106,7	16	16	-	39,2	16,5	19
Германия	106,3	15,8	47,5	-	12	12	19
Словакия	105,6	19	19	-	35,2	13,4	19
Канада	105,5	32	46,4	-	7,4	6,7	13
Израиль	104,9	26	46	-	5,4	12	15,5
США (Иллинойс)	101,6	42,3	38	-	7,7	7,7	6
Азербайджан	100,0	22	35	-	22	3	18
Чехия	99,0	20	15	-	34	11	19
Австралия	96,5	30	45	-	9	2,5	10
Эстония	95,5	21	20	-	33,5	3	18
Ирландия	94,8	12,5	44	-	10,8	6	21,5

Источник: [153].

Однако стоит отметить, что международный опыт эконометрической оценки роли налоговой нагрузки в экономическом росте указывает на то, что, в основном, зависимость между темпами экономического роста и общим налоговым бременем на экономику – отрицательная [163].

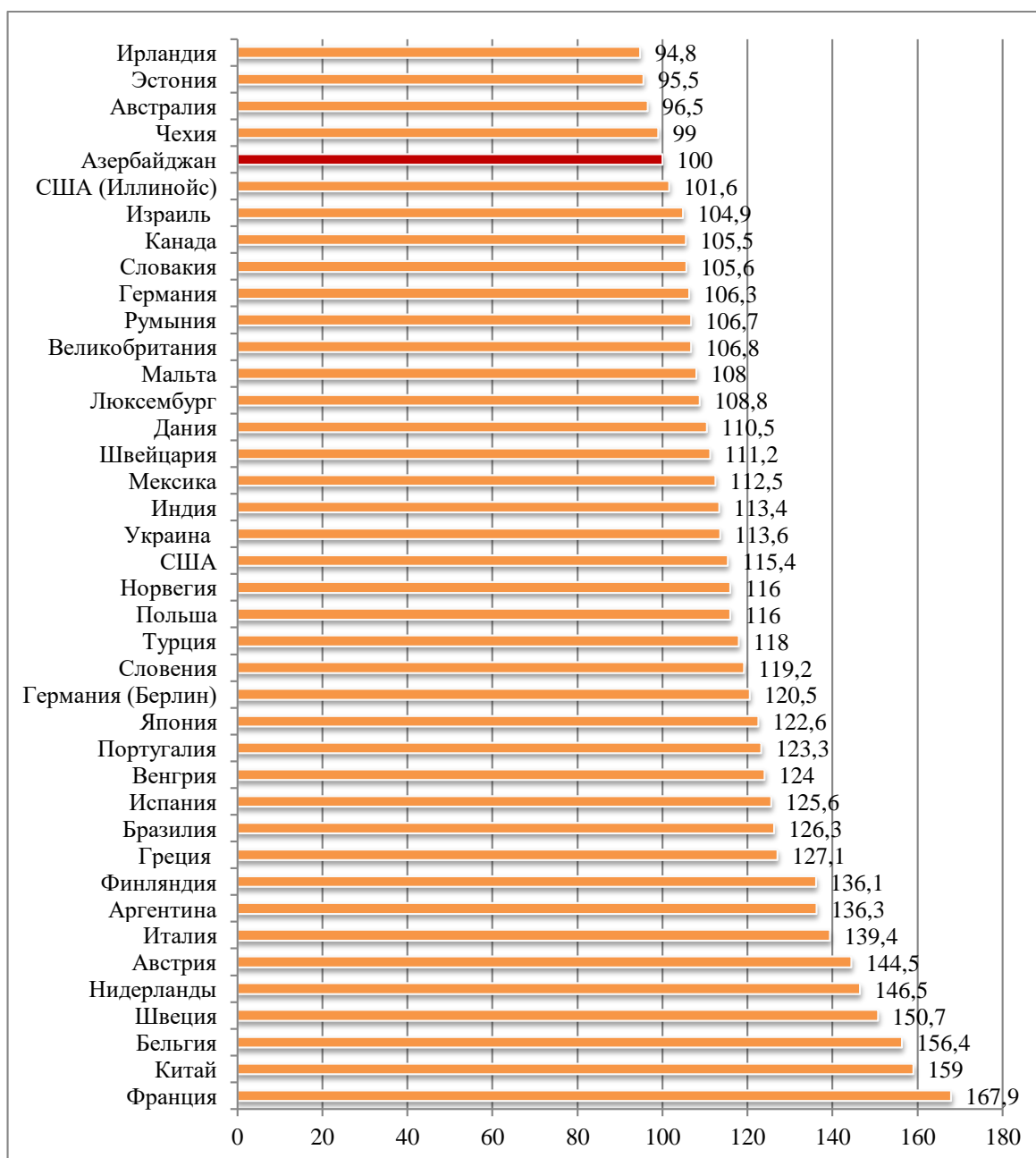


Рисунок 1.3.6. Рейтинг первых 40 стран по суммарному налоговому бремени, в %.
(составлено автором на основе [153]).

Кроме того, посредством дополнительного исследования можно прийти к выводу, что наибольшая часть бюджетных доходов, в основном, в исследуемых странах приходится на налог на доходы физических лиц, второй по важности – налог на прибыль, далее следуют: налог на социальное обеспечение, взимаемый с работодателя; НДС (налог с продаж); налог на социальное обеспечение, взимаемый с работника и прочие [20, s.84]. Кроме того, можно отметить, что государства Западной Европы находятся во главе данного рейтинга: наибольший корпоративный налог - в США, наименьший налог на личные

доходы физических лиц – Швеции (61 %). Отрадно при этом, что наше государство – Азербайджан – располагается 36-том месте в этом рейтинге, что свидетельствует о сравнительно эффективном построении налоговой системы страны.

На рис.1.3.7. и рис.1.3.8. более наглядно даны рейтинги первых 40-а стран со ставками налога на прибыль, на доходы физических лиц, на добавочную стоимость и социальные налоги.

Из рис.1.3.7. видно, что первое место в рейтинге стран по налогу на доходы физических лиц с налоговой ставкой в 61 % принадлежит стране с преимущественно социалистическими элементами в обществе – Швеции, на втором месте – Финляндия и Бельгия со ставками 53,5 %. Максимальная ставка превышает 50 % также в таких странах, как Франция, Нидерланды, Дания, Япония и Австрия включительно. Рост максимальной ставки налога на доходы за последние 3 года отмечен в Словении (на 9 %-ых пунктов), Украине (на 8), Испании и Чехии (на 7). В общем же вследствие экономического кризиса в мире в последние годы 14 стран из представленных выше были вынуждены повысить налоговую ставку на данный вид налога.

Из рис. 1.3.8. видно, что в тройку стран с самыми большими социальными налогами попадают Китай, Франция и Румыния, а на верхушке рейтинга налогов на добавочную стоимость находятся Дания, Норвегия и Бразилия. Необходимо отметить, что Азербайджан в первом рейтинге занимает 32-тую, а во втором – 35-ю позицию [153].

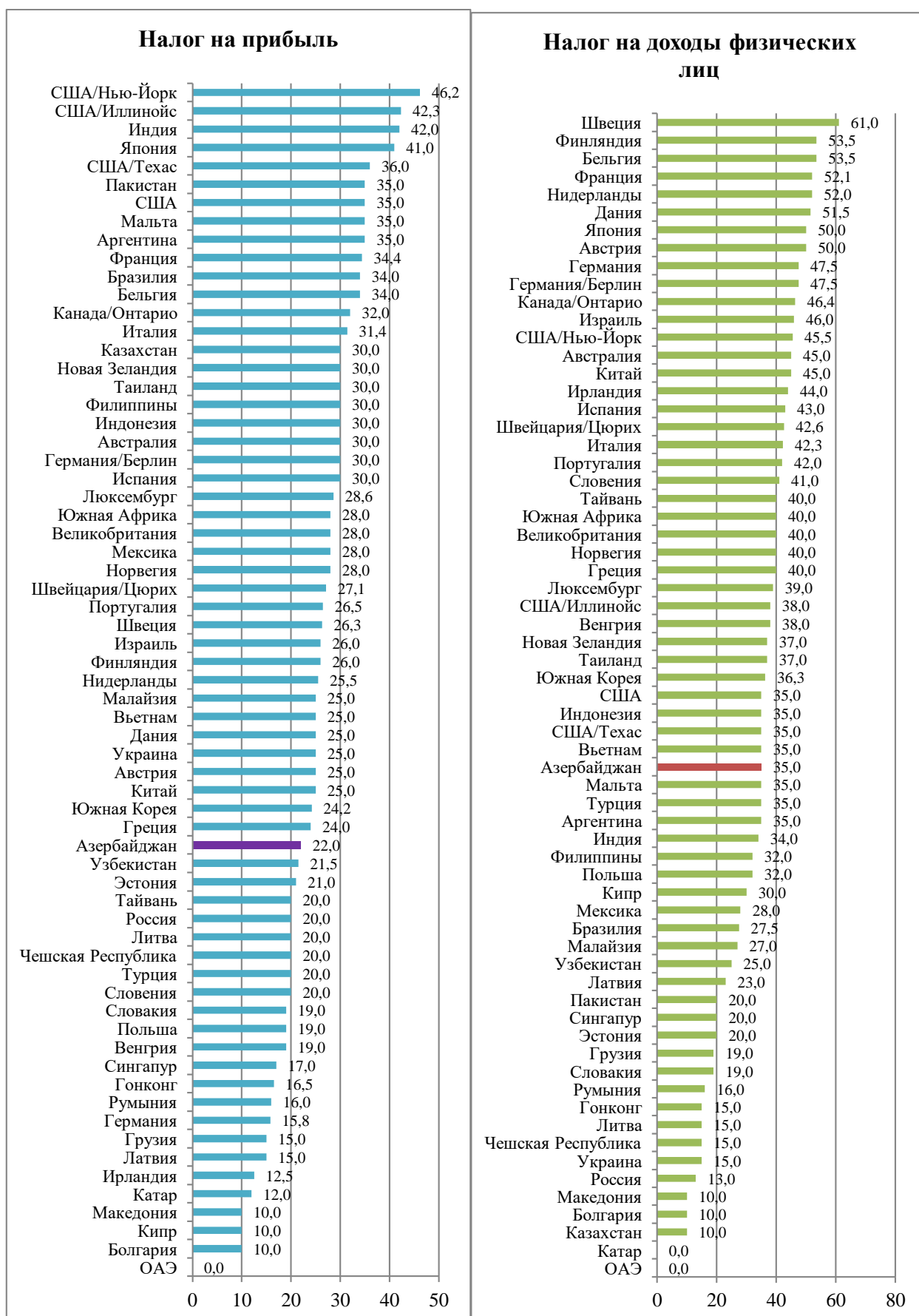


Рисунок 1.3.7. Рейтинг стран по ставке налога на прибыль и налога на доходы физических лиц, в %. (составлено автором на основе [153]).

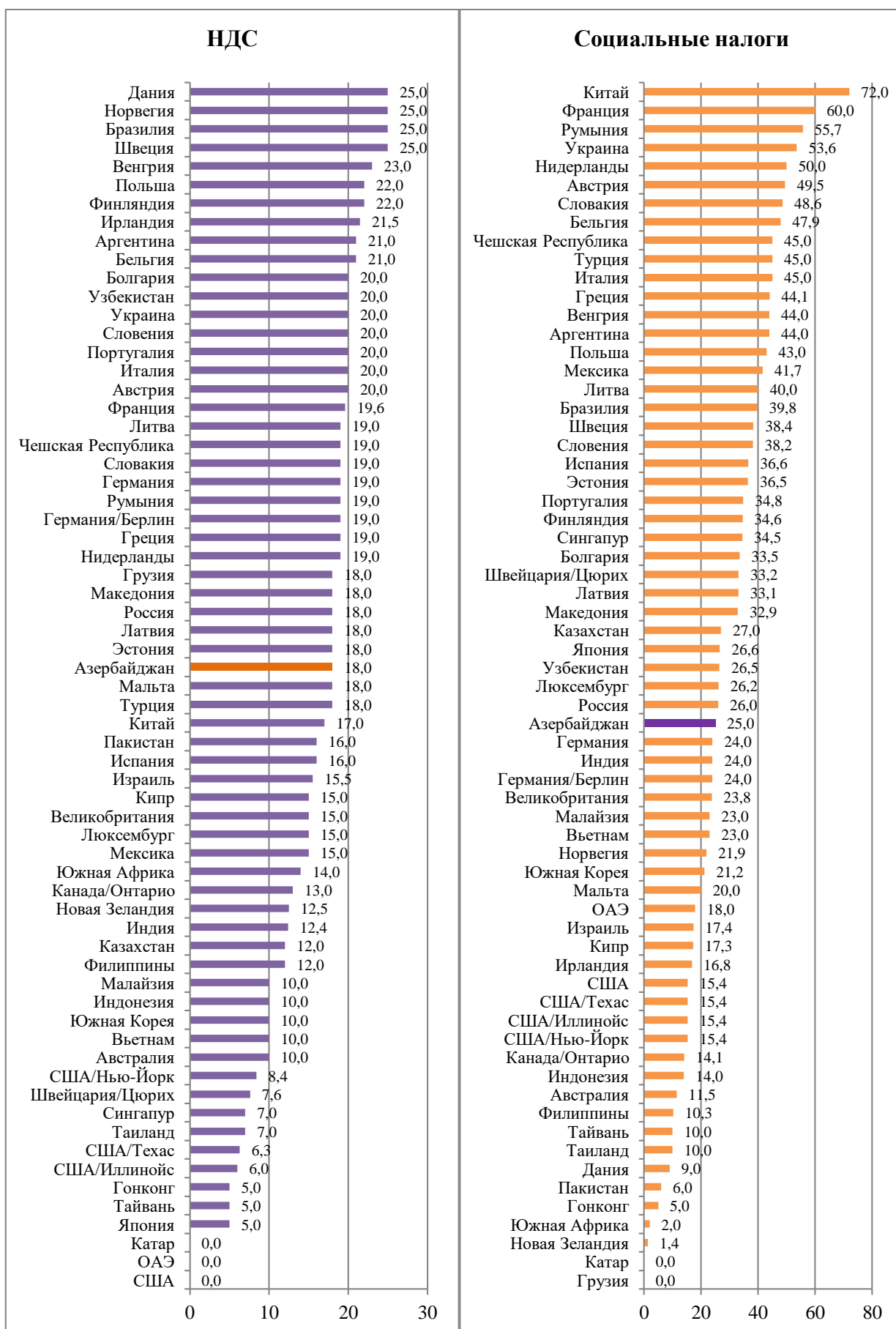


Рисунок 1.3.8. Рейтинги стран по ставке налога на добавочную стоимость и социальные налоги, в %-х (составлено автором на основе [153]).

Таким образом, в данном параграфе нами рассмотрен опыт некоторых высокоразвитых и развивающихся стран в сфере налогообложения, их основные характерные черты, специфические особенности и рейтинг этих стран по отношению друг к другу. Далее считаем целесообразным рассмотреть основные макроэкономические показатели Азербайджана, а также состояние бюджетной и налоговой системы страны, изучить предпосылки развития данной сферы в контексте развития национальной экономики страны в целом.

ГЛАВА II. АНАЛИЗ СОВРЕМЕННОГО МАКРОФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И ОЦЕНКА ФИСКАЛЬНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ В АЗЕРБАЙДЖАНЕ

2.1. Анализ роли фискального регулирования в улучшении макрэкономического положения государства

Как известно, фискальная политика как один из основных инструментов регулирования экономики страны включает в себе маневрирование расходами государства и налоговыми поступлениями для выравнивания отрицательно направленных экономических скачков. Целями данного регулирования является стабилизация экономического состояния в стране путем обеспечения максимально возможной занятости, обуздания темпов инфляции, сбалансирования платежного баланса государства на международном уровне с помощью использования государственного бюджета и его основных статей. Следовательно, целесообразно рассмотреть динамику таких основных показателей макрэкономического состояния Азербайджанской Республики, как ВВП, расходные и доходные статьи государственного бюджета и населения, инфляция, занятость, безработица и бедность в контексте взаимозависимости с фискальной политикой государства. Так, основные социально-экономические показатели страны за период 2010-2020 годы представлены в табл.2.1.1.

Из табл. 2.1.1. видно, что за период 2010-2020 гг. ВВП вырос на 70,6 % и составил почти 72,4 млрд. манат в 2020 году, хотя в 2020 году по сравнению с 2019 годом наблюдался спад объема ВВП страны на 13,1% вследствие негативных макрэкономических последствий короновирусной пандемии и Великой отечественной войны, нацеленной на возвращение оккупированных Арменией территорий нашей стране. Кроме того, за показателями доходов и расходов бюджета государства за исследуемый период наблюдался рост, а доходы населения, хотя за весь период и имели положительную динамику,

однако в последний год данный показатель сократился почти на 2% по сравнению с предыдущим годом и составил 55,7 млрд. манат в 2020 году. Показатель количества безработного населения в 2020 году является максимальным за исследуемый период вследствие негативных последствий коронавирусной пандемии Covid-19, начавшейся в 2020 году и продолжающейся по сей день.

Таблица 2.1.1. Основные социально-экономические показатели Азербайджана

	2010	2011	2012	2013	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Внутренний валовой продукт, млн. манат	42465,0	52082,0	54743,7	58182,0	54380,0	60425,2	70337,8	80092,0	81896,2	72432,2
Доходы государственного бюджета, млн. манат	11403,0	15700,7	17281,5	19496,3	17498,0	17505,7	16516,7	22508,9	24398,5	26075,4
Расходы государственного бюджета, млн. манат	11765,9	15397,5	17416,5	19143,5	17784,5	17751,3	17594,5	22731,6	24425,9	26416,3
Номинальные доходы населения, млн. манат	25607,0	30524,6	34769,5	37562,0	41744,8	45395,1	49187,9	53103,7	56769,0	55726,1
Номинальные доходы на душу населения, манат	2866,1	3371,7	3789,3	4 040,3	4380,7	4710,1	5053,2	5407,8	5731,8	5587,6
Количество безработного населения*, тыс. чел.	258,3	250,9	243,1	236,6	243,7	252,8	251,7	253,8	251,6	375,9

*Основано на методологии Международной Организации Труда (в том числе лица, получившие статус безработного).

Источник: составлено автором на основе [57].

Рассмотрим динамику ВВП в национальной валюте в более длительном периоде времени - за 2000-2020 гг. (см. рис.2.1.1).

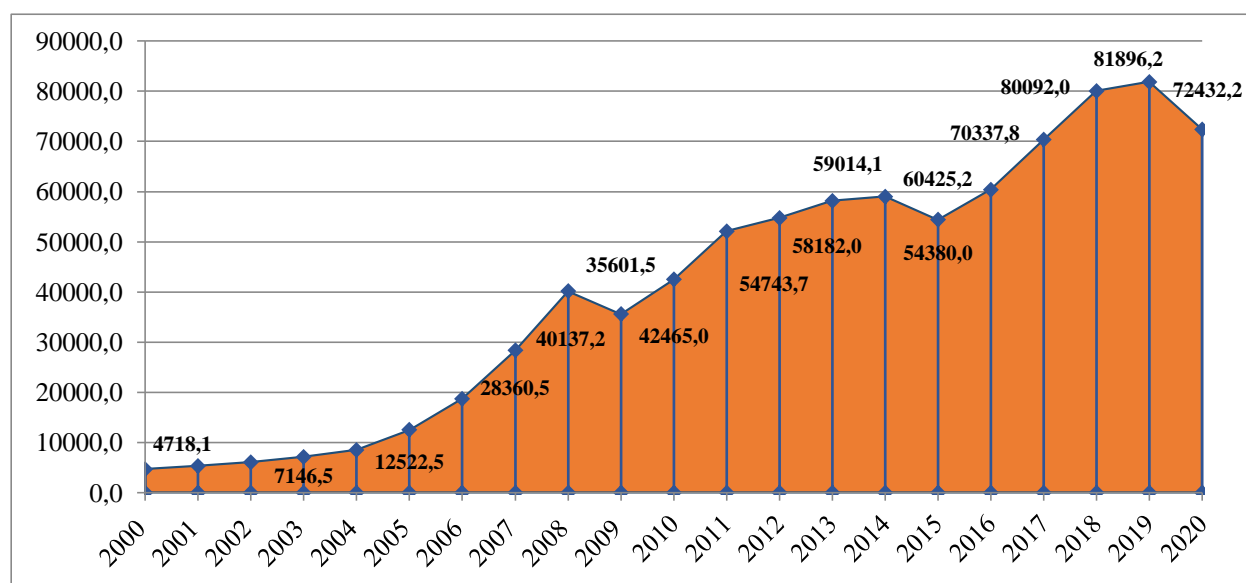


Рисунок 2.1.1. Динамика ВВП за 2000-2020 гг. в Азербайджане, млрд. манат (составлено автором на основе [57]).

Из рис. 2.1.1. видно, что за исследуемый период объем ВВП вырос почти в 15,4 раза и в 2020 году составил 72,4 млрд. манат. Далее дана динамика основных социально-экономических показателей за 2010-2020 года в сравнении с предыдущим годом (см. табл.2.1.2.).

Таблица 2.1.2. Основные социально-экономические показатели Азербайджана, по сравнению с предыдущим годом, %

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Внутренний валовой продукт	105,0	100,1	102,2	105,8	102,8	101,1	96,9	100,2	101,5	102,5	95,7
Доходы государственного бюджета	110,4	137,7	110,1	112,8	94,4	93,2	100,0	94,4	136,3	108,4	106,9
Расходы государственного бюджета	112,0	130,9	113,1	109,9	97,7	95,1	99,8	99,1	129,2	107,5	108,2
Номинальные доходы населения	113,3	119,2	113,9	108,0	105,1	105,8	108,7	108,4	108,0	106,9	98,2
Номинальные доходы на душу населения	111,9	117,6	112,4	106,6	103,8	104,5	107,5	107,3	107,0	106,0	97,5

Источник: составлено автором на основе [57].

Из табл. 2.1.2. видно, что самый высокий прирост ВВП за исследуемый период зафиксирован в 2013 году, что свидетельствует о динамичном развитии страны и росте экономики в том году. Так же в 2011 году был зафиксирован максимальный рост объема доходов и расходов государственного бюджета.

Далее рассмотрим макроэкономический показатель доходов населения, который является оптимальным инструментом для измерения благосостояния общества. На макроэкономическом уровне задачей изучения доходов населения является измерение структуры и размеров доходов населения на разных стадиях воспроизводства ВВП, который непосредственно связан с фискальной функцией государства. На графике 2.1.1. дана динамика доходов населения в целом по стране за 2005-2020 гг.

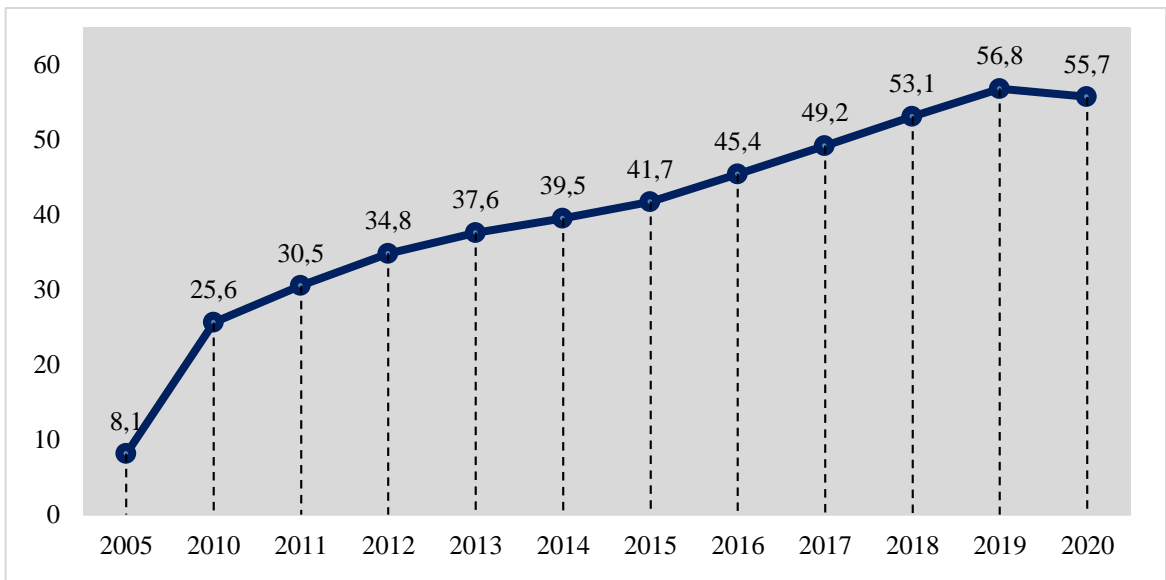


График 2.1.1. Динамика доходов населения в Азербайджане за 2005-2020 гг., млрд. манат (составлено автором на основе [57]).

Из графика 2.1.1. видно, что за исследуемый период доходы населения выросли в 6,9 раз и к концу 2020-го года составили 55,7 млрд. манат. Далее проведем сравнительный анализ динамики роста доходов населения и доходов на душу населения по сравнению с предыдущим годом за период 2000-2020 годы (рис.2.1.2.).

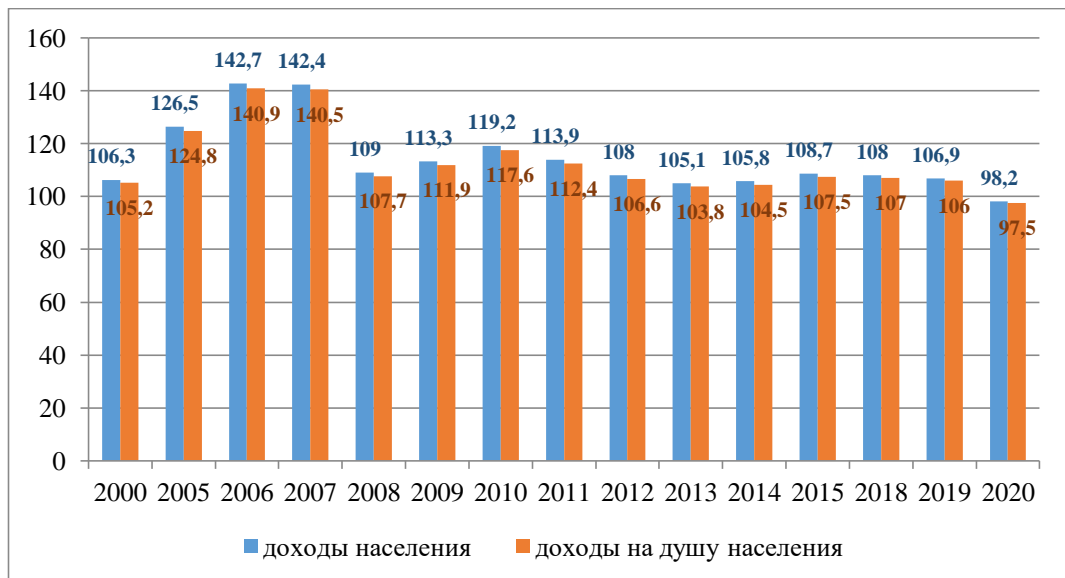


Рисунок 2.1.2. Динамика доходов населения за период 2000-2020 гг., % к предыдущему году (составлено автором на основе [57]).

Из рис. 2.1.2. видно, что максимальный рост доходов населения за исследуемый период наблюдался в 2006-2007 годах, когда экономика

Азербайджана успешно развивалась и занимала лидирующие позиции по росту основных показателей в международных рейтингах.

В контексте рассмотрения показателей распределения доходов населения, считаем целесообразным рассмотреть принцип равенства и справедливости наглядно с помощью вариаций кривой Лоренца в различных налоговых системах и при применении социальных программ (см. рис.2.1.3.). Зная, что кривая Лоренца представляет собой кумулятивное распределение удельного веса доходов домашних хозяйств, рассмотрим изменения данной кривой в соответствии с различными налоговыми системами [164].

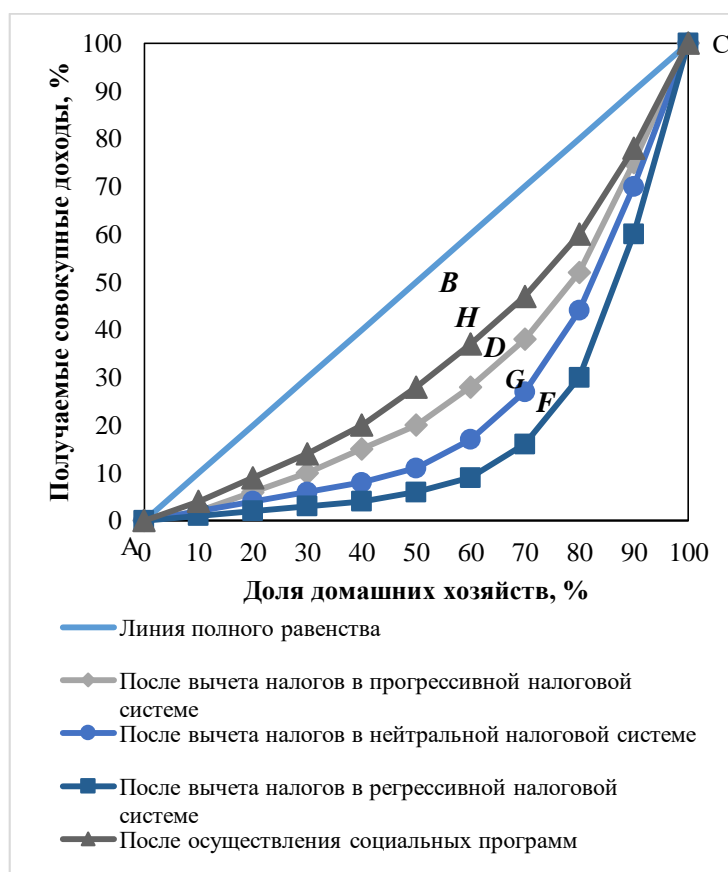


Рисунок 2.1.3. Кривые Лоренца, отражающие налогообложения в различных налоговых системах (составлено автором на основе [164; 71]).

На рис. 2.1.3. рассмотрено изменение кривой в соответствии с тремя различными налоговыми системами: прогрессивной, нейтральной и регрессивной. Как известно, прогрессивная налоговая система – это такая система, в которой предусмотрено сокращение оцениваемого по доходам неравенства налогоплательщиков, регрессивная – в которой неравенство растет,

увеличивая расслоение общества и усиливая дисбаланс в экономике и, наконец, нейтральная – система, в которой после уплаты налогов налогоплательщиками неравенство между ними сохраняется на прежнем уровне. Другими словами, при применении нейтральной системы налогообложения неравенство в обществе остается таким же, как если бы налоги не изымались бы вообще.

На рассматриваемом рисунке биссектриса *ABC* отражает гипотетически равномерное распределение доходов, т.е. полное равенство в обществе. Интерпретация *ABC* такова, что конкретный процент хозяйств получает соответствующий процент всех доходов: 10 % всех хозяйств 10 % всех доходов, половина всех хозяйств – половину доходов и т.д. Кривая *AGC* отражает состояние неравенства в экономике до изъятия налогов (или после изъятия по нейтральной налоговой системе) или непосредственно кривую Лоренца. Следовательно, область между *ABC* и кривой *AGC* заключает в себе степень неравенства доходов в экономике и чем больше она, тем больше степень неравенства.

Далее, кривые *ADC*, *AFC* и *AHC* отображают соответственно состояние неравенства доходов после вычета налогов в прогрессивной налоговой системе, регрессивной налоговой системе и после осуществления разного рода правильно построенных социальных программ [69].

Таким образом, с помощью данного рисунка можно наглядно пронаблюдать механизм выравнивания доходов населения и домашних хозяйств оптимально построенными государственными системами налогообложения и программами социальной помощи. Отсюда видно, что если бы распределение доходов, отражающее фактическое состояние, было бы равным, то биссектриса и кривая Лоренца совпали бы и разрыв в распределении доходов полностью исчез. Следовательно, прогрессивная налоговая система является более справедливой, т.к. уменьшает неравенство в обществе посредством более равномерного распределения доходов после вычета налогов в противовес с их распределением до вычета, а социальное значение налогов отражает в себе правильное использование механизмов дифференциации доходов домохозяйств, т.е.

прогрессивное налогообложение личных доходов. Однако, здесь имеются и противоречия - в мировой практике выявлено, что чрезмерно прогрессивная налоговая система ведет к перемещению доходов населения в теневую экономику, что, естественно, ведет к искажению действительного состояния экономического развития страны.

Так, по кривой Лоренца и ее модификациях, видно, что чем больше в стране неравенство доходов отдельных хозяйств и индивидов, тем сильнее изгибается кривая. А для того, чтобы измерить степень этого неравенства применяется такой экономический показатель как коэффициент Джини. Он рассчитывается путем деления площади фигуры между биссектрисой первого угла на рис. 2.1.3 или, другими словами, гипотетической линией полного равенства в распределении доходов AC и кривой Лоренца AGC на площадь треугольника под этой биссектрисой (см. рис. 2.1.4):

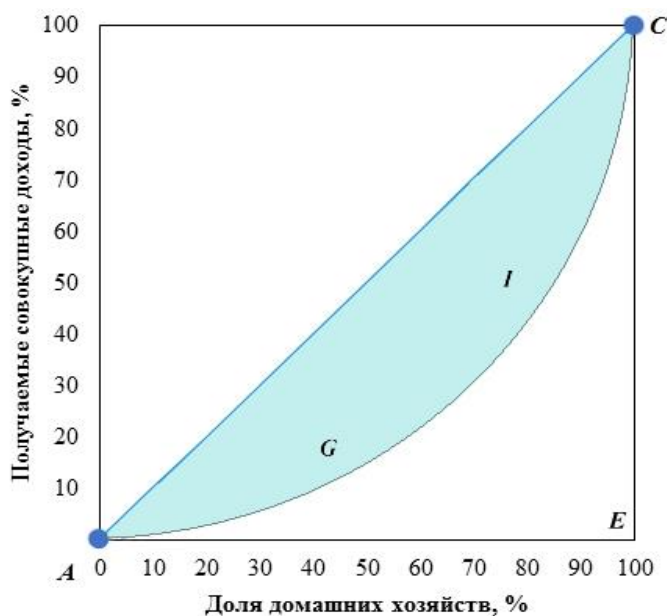


Рисунок 2.1.4. Расчет коэффициента Джини [155].

$$C = \frac{S_{AGIC}}{S_{ACE}} \quad (2.1.1)$$

Коэффициент Джини (C) (2.1.1) может принимать значения от 0 до 1: $C=0$ значит абсолютно равномерное распределение доходов, а $C=1$ – абсолютно неравномерное, когда все доходы в стране приходятся на 1 % населения [155]. Чем больше этот коэффициент, тем сильнее неравенство, т. е. чем выше степень

поляризации общества по уровню доходов, чем более неравномерно распределены доходы в обществе, тем данный показатель ближе к 1 [69]. Или расчет можно вести в %-тах соответственно.

Отметим, что коэффициент Джини для Азербайджана в 2018 году составлял 33,7 %. Если учесть, что при нулевом индексе Джини наблюдается полное равенство в распределении доходов, а при 100 %-тном – полное неравенство, то данный показатель для Азербайджана является достаточно позитивным [150].

Для более объективной оценки дано соотношение доходов к расходам населения за 2005-2020 гг.

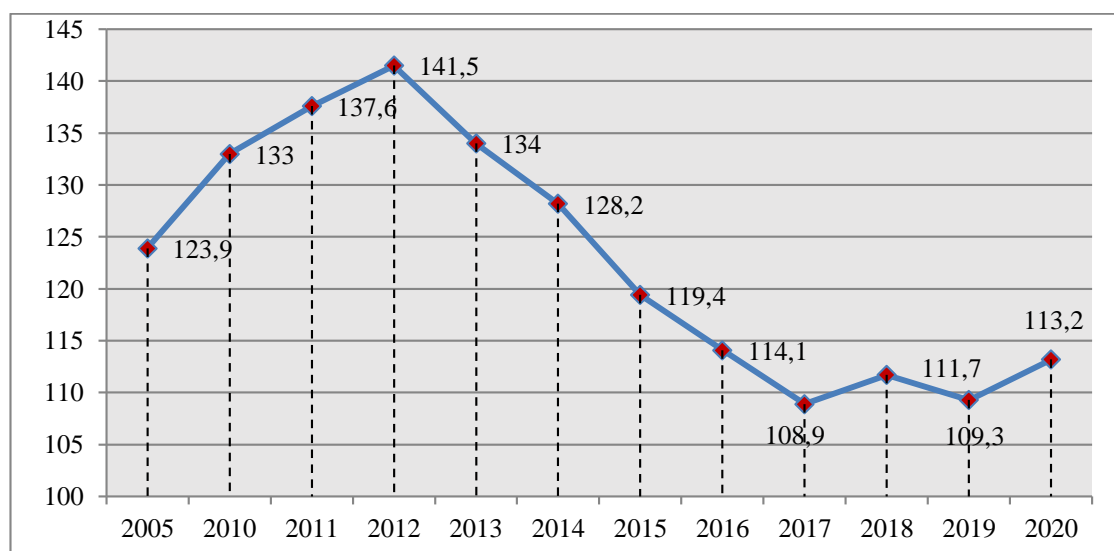


График 2.1.2. Соотношение доходов к расходам населения за 2005-2020 гг., % (составлено на основе [57]).

Анализ графика 2.1.2. показывает, что вследствие того, что за исследуемый период данное отношение превышает стабильно 100 % и максимальный показатель зафиксирован в 2012 году – 141,5 %. Данное соотношение является значимым макроэкономическим показателем потому, что на его основе государство определяет направления финансовой поддержки и стабилизирует положение социально уязвимых слоев населения. Люди регулируют свои личные финансы посредством составления личного бюджета и рационально составленный бюджет дает возможность оптимально построить процесс финансового регулирования расходами и доходами населения. В дальнейшем это позволяет оценить дополнительные финансовые источники, что и является толчком для последующего устойчивого и успешного функционирования всей

экономики страны [42]. Изучая доходы и расходы населения как одних из важных социально-экономических показателей благосостояния в стране, необходимо рассмотреть и другие не менее важные показатели, такие, как заработная плата и индекс потребительских цен в соотношении с доходами на душу населения. Динамика индекса потребительских цен, среднемесячной заработной платы и доходов на душу населения за 2010-2020 гг. в стране дана на графике 2.1.3.

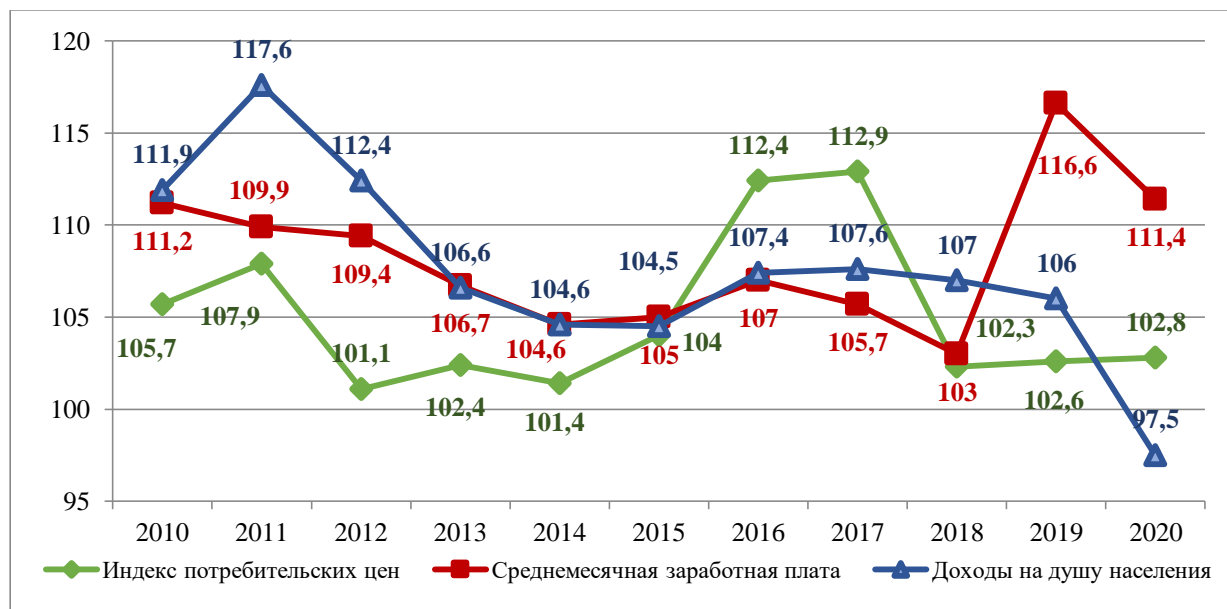


График 2.1.3. Индекс потребительских цен, среднемесячная заработная плата и доходы на душу населения за 2010 – 2020 гг., по сравнению с предыдущим годом, % (составлено на основе [57]).

Здесь необходимо обратить особое внимание на индекс потребительских цен, который является показателем непосредственно уровня инфляции с точки зрения потребителя в экономике, а из графика 2.1.3. видно, что в 2020 году по сравнению с 2010 годом данный показатель снизился на 3 %, что подтверждается и рис. 2.1.5, где представлена динамика изменения уровня инфляции в Азербайджане за 2000-2020 гг.

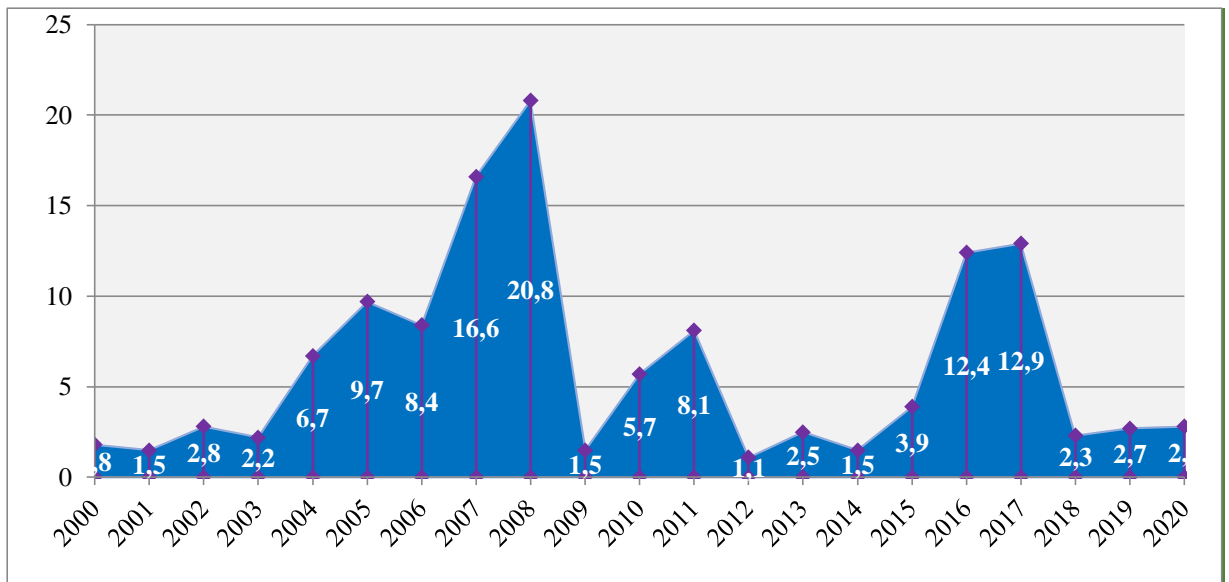


Рисунок 2.1.5. Динамика уровня инфляции в Азербайджанской Республике за 2000-2020, % (составлено на основе [136]).

Согласно рис.2.1.5., за последние исследуемые годы цены на потребительские товары и тарифы на услуги упали по сравнению с 2017 годом, что, несомненно, является позитивным фактором экономического положения в стране. Так же рис.2.1.5 дает основания утверждать, что самые высокие темпы инфляции были выявлены в кризисный и предкризисный, т.е. в 2007 и 2008 годы, причем в 2008 году данный показатель был максимальным и составлял почти 21%. Отметим, что такой высокий темп инфляции является крайне негативной для экономики, препятствуя воспроизводству и нанося экономический ущерб крупному и мелкому предпринимательству из-за неопределенной конъюнктуры рынка, обесценивая сбережения населения, и, главное в данном контексте, провоцируя систему цен, отрицательно влияет на фискальную систему страны путем обесценивания налоговых поступлений в бюджет страны, т.к. в качестве непосредственного инструмента в борьбе с инфляцией все чаще используется тот или иной вариант фискальной политики.

Далее считаем целесообразным подробно рассмотреть социально-экономические показатели трудового рынка Азербайджана и акцентировать внимание на таких показателях как заработная плата, занятость, безработица, экономически активное население и уровень бедности в стране. В табл. 2.1.3. даны основные показатели трудового рынка за 2005-2020 гг.

**Таблица 2.1.3. Основные социально-экономические показатели трудового рынка
Азербайджанской Республики за 2005-2020 гг.**

	2005	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Численность населения – тыс. чел.	8500,3	9054,3	9173,1	9295,8	9416,8	9535,1	9649,3	9757,8	9854,0	9981,5	10067,1	10119,1
Численность экономически активного населения - тыс. чел.	4380,1	4587,4	4626,1	4688,4	4757,8	4840,7	4915,3	5012,7	5073,8	5133,1	5190,1	5252,5
Численность занятого населения - тыс. чел.	4062,3	4329,1	4375,2	4445,3	4521,2	4602,9	4671,6	4759,9	4822,1	4879,3	4938,5	4876,6
В том числе по формам собственности:												
Государственная	1229,8	1142,7	1143,2	1157,7	1169,4	1178,2	1176,1	1171,4	1158,4	1154,9	1156,8	1123,2
Частная	2832,5	3186,4	3232,0	3287,6	3351,8	3424,7	3495,5	3588,5	3663,7	3724,4	3781,7	3753,4
Безработные, тыс. чел.	317,8	258,3	250,9	243,1	236,6	237,8	243,7	252,8	251,7	253,8	251,6	375,9
Численность работающих по найму в экономике – тыс. чел.	1297,1	1382,9	1387,5	1480,7	1514,0	1519,7	1502,5	1514,3	1525,0	1551,7	1646,6	1691,8
Среднемесячная заработанная плата работающих по найму работников-манат	123,6	331,5	364,2	398,4	425,1	444,5	466,9	499,8	528,5	544,6	635,1	707,3

Источник: [57].

Известно, что заработная плата и налоги прямо пропорционально связаны между собой – чем выше показатели заработной платы в стране, тем больше налоговые поступления от доходов в бюджет страны, т.е. правительство заинтересовано в рациональном росте такого глобального макроэкономического показателя как заработная плата. Рассмотрим динамику минимальной заработной платы в стране за 1991-2019 гг. (табл.2.1.4.).

Из табл. 2.1.4. видно, что за исследуемый период наблюдался рост минимальной зарплаты, что благотворно повлияло на развитие и рост экономики в целом. Здесь необходимо разграничить такие виды заработной платы как номинальная и реальная: номинальная – это количество денег, полученная работающим за определенный период в соответствии с отработанными часами или качества и количества произведенной продукции, реальная же зарплата – это количество товаров и услуг, приобретаемых работающим за то количество денег, которая остается от номинальной зарплаты за вычетом всех обязательных налогов и взносов [63]. То есть налоги и взносы обязательного характера

сокращают реальную зарплату в отличие от номинальной. Рассмотрим динамику среднемесячной номинальной заработной платы по экономике за период 2005-2020 годы на графике 2.1.4.

Таблица 2.1.4. Величина минимальной заработной платы, установленной в Азербайджанской Республике

год	манат	год	Манат
с 01.04.1991	13,0	01.01.2005	25,0
01.01.1992	32,0	01.10.2005	30,0
01.07.1992	70,0	01.01.2007	40,0
01.12.1992	250,0	01.02.2007	50,0
01.01.1993	300,0	01.01.2008	60,0
01.07.1993	500,0	01.09.2008	75,0
01.11.1993	900,0	01.09.2010	85,0
01.06.1994	2000,0	01.12.2011	93,5
01.10.1994	4000,0	01.09.2013	105,0
01.02.1995	1,1	01.01.2017	116,0
01.01.2001	5,5	01.01.2018	130,0
01.09.2003	9,0	01.03.2019	180,0
01.01.2004	12,0	01.09.2019	250,0
01.07.2004	20,0		

Примечание: с 1995-го года была учтена деноминация (1AZN = 5000 AZM).

Источник: [57].

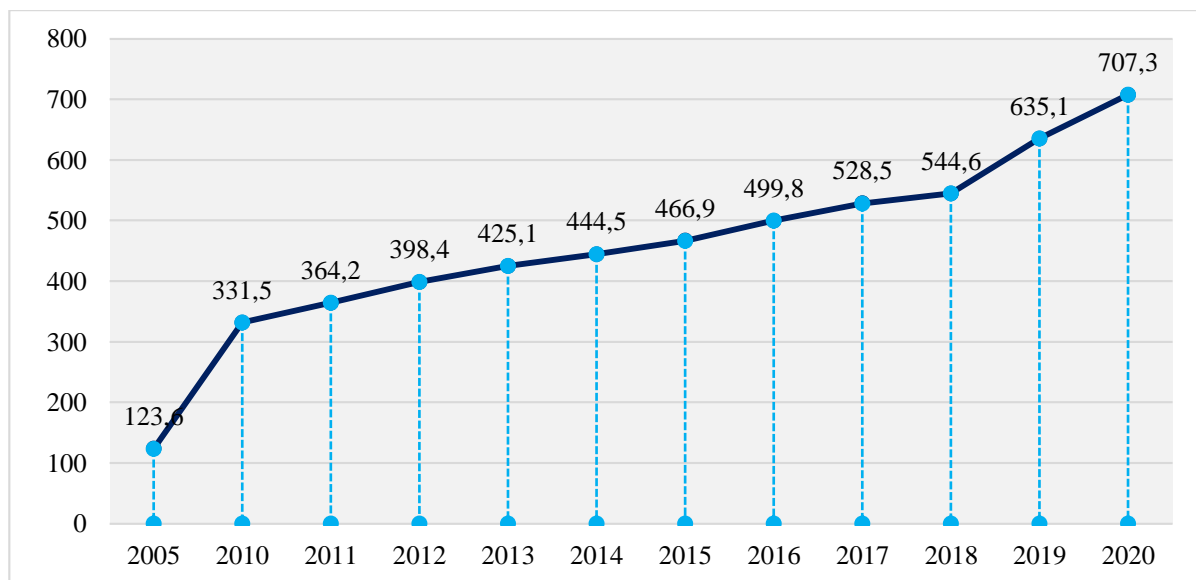


График 2.1.4. Среднемесячная номинальная заработная плата по экономике за 2005-2020 гг., манат (составлено автором на основе [57]).

Из графика 2.1.4. видно, что за исследуемый период среднемесячная номинальная заработная плата выросла в 5,7 раза и составила 707,3 манат в 2020 году [4]. Далее имеет смысл рассмотреть в сводной табл. 2.1.5. такие важные социальные составляющие экономического развития страны как экономически активное население, занятость и безработица, непосредственно влияющие на

политику доходов и стимулирующие рост принципов налогообложения, на порядок бюджетных отношений с целью оптимального распределения дохода в целом [24].

Таблица 2.1.5. Показатели занятости и безработицы в Азербайджанской Республике за 2005-2020 гг., тыс. чел.

	2005	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Экономически активное население	4380,1	4587,4	4626,1	4688,4	4757,8	4840,7	4915,3	5012,7	5073,8	5133,1	5190,1	5252,5
Занятое население	4062,3	4329,1	4375,2	4445,3	4521,2	4602,9	4671,6	4759,9	4822,1	4879,3	4938,5	4876,6
Безработные	317,8	258,3	250,9	243,1	236,6	237,8	243,7	252,8	251,7	253,8	251,6	375,9
Отношение безработного населения к экономически активному, в %-х	7,3	5,6	5,4	5,2	5,0	4,9	5,0	5,0	4,96	4,94	4,85	7,16

Источник: [57].

Из табл. 2.1.5. видно, что за 2005-2020 годы показатель экономически активного населения вырос почти на 20 %, занятого населения – на 20 %, а общее количество безработных в стране уменьшалось до 2019 года, однако в 2020 году увеличилось на 18,3 % по сравнению с 2005 годом, что объясняется, естественно, разворачивающейся пандемией Covid-19 и военным положением в стране. Немаловажную роль для оценки социального положения в стране в контексте экономического развития также играет соотношение занятого населения к населению трудоспособного возраста (см. график 2.1.5.).

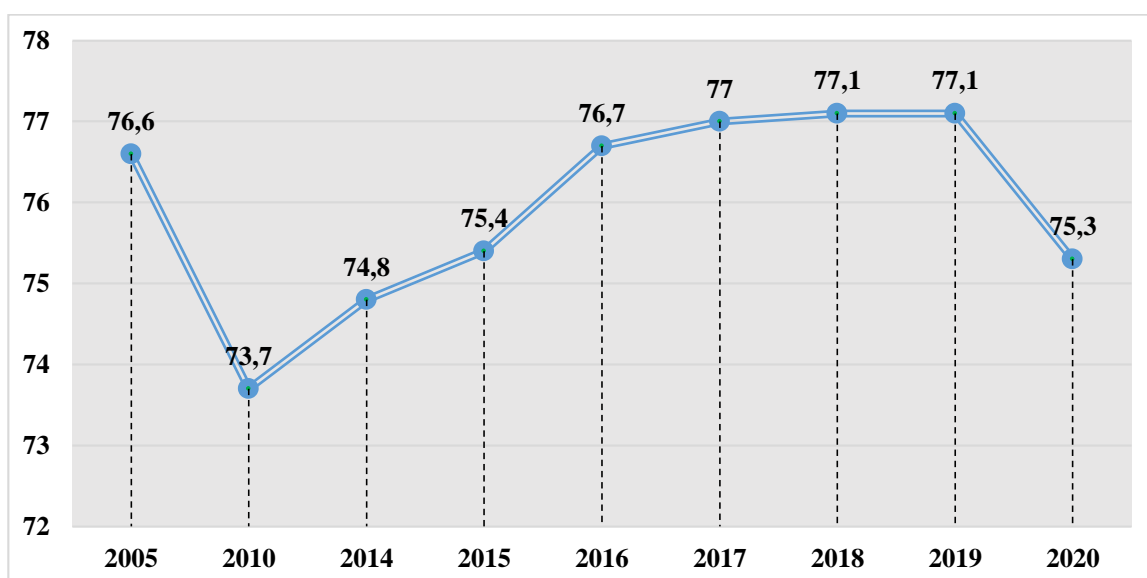


График 2.1.5. Отношение численности занятого населения к численности трудоспособного населения в трудоспособном возрасте в Азербайджане в 2005-2020 гг., % (составлено автором на основе [57]).

Данные графика 2.1.5. говорят о том, что с 2005 по 2010 годы уменьшающееся количество населения, способного работать, не работали или работали не официально, с 2010 года до 2019 года динамика была положительной, а в 2020 году данный показатель опять снизился и составил 75,3 %, что так же связано с увеличением безработицы в пандемический период с 2020 года и по сей день. В Азербайджане в последние годы принят ряд мер по повышению уровня занятости населения вследствие того, что показатель занятости населения является основным индикатором национальной экономики, отражает уровень использования трудовых ресурсов и обеспечивает возможности экономического развития страны путем развития социальной сферы.

Далее представлена динамика таких важнейших показателей социально-экономического развития страны как порог бедности и прожиточный минимум за 2005-2020 гг. (см. график 2.1.6.).

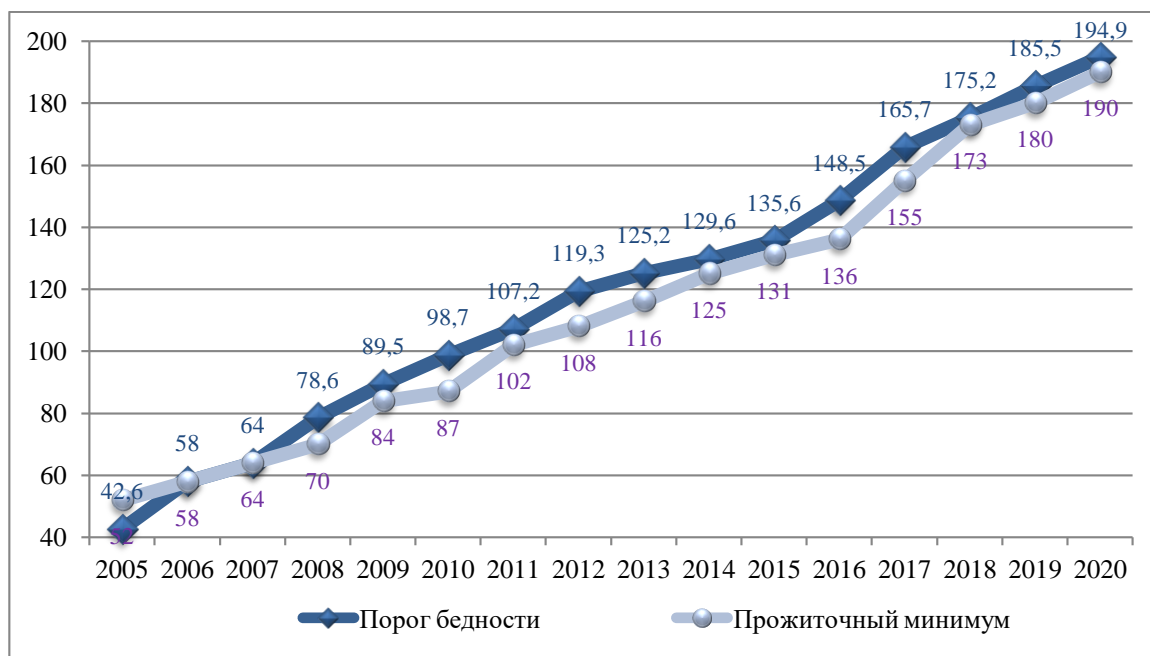


График 2.1.6. Порог бедности и прожиточный минимум за 2005-2020 гг., манат (составлено автором на основе [57]).

Из графика 2.1.6. видно, что, как показатель порога бедности, так и показатель прожиточного минимума значительно выросли за исследуемый период. Однако для достоверного отображения ситуации в стране необходимо учитывать и темпы инфляции в данный период, в динамике которой замечен

значительный спад к 2016-му году по сравнению с 2008 годом. Необходимо также оценить показатель бедности в стране в соотношении ко всему населению. На рис. 2.1.6. представлен удельный вес населения, живущего за порогом национальной бедности.

Анализ рис.2.1.6. дает возможность утверждать, что социальное положение в стране значительно улучшилось за последние 15 лет. Так, с 2001-го по 2020 годы удельный вес населения, живущего за порогом бедности в целом уменьшился в 7,9 раза, однако по известным причинам, а точнее, в связи с мировым кризисом, вызванным пандемией, в 2020 году данный показатель вырос на 1,3 % по сравнению с предыдущим годом, что, естественно, вызывает обоснованное беспокойство, как государства, так и населения.

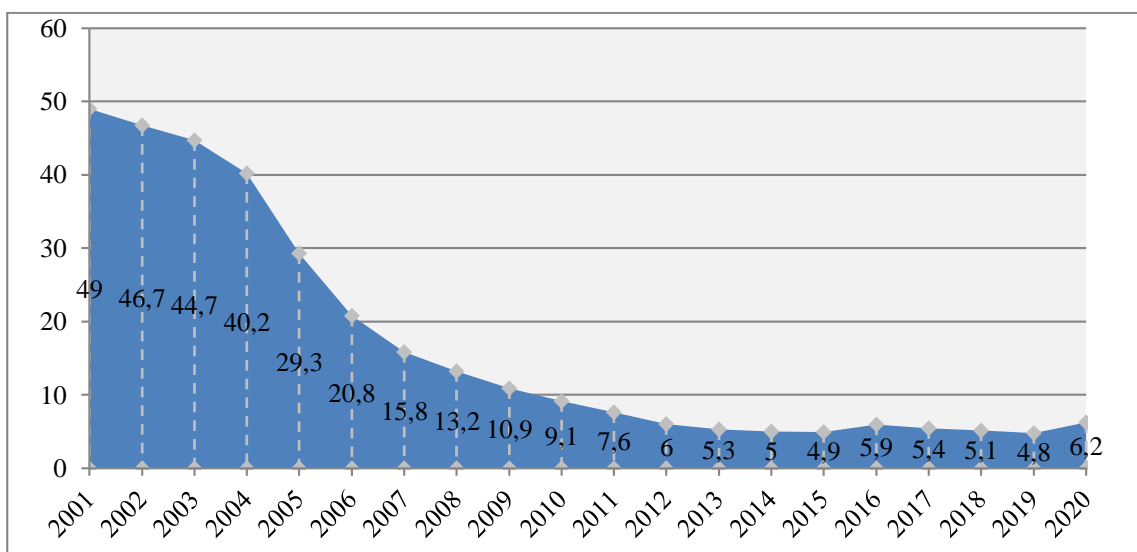


Рисунок 2.1.6. Удельный вес населения, живущего за порогом национальной бедности за 2001-2020 гг. (составлено автором на основе [57]).

Отметим, что за последнее десятилетие в Азербайджане замечена активизация комплекса мероприятий, нацеленных на улучшение социальных условий граждан, на усиления рационального использования трудовых ресурсов путем обеспечения безработных соответствующей им работой, на обустройство более оптимальных рабочих мест и безопасных условий труда для занятого населения, на увеличение социальной помощи нуждающимся слоям населения, на уменьшение темпов инфляции, и, наконец, на улучшения важных макроэкономических показателей государства в непростых современных условиях в мире.

2.2. Современное состояние бюджетного регулирования в контексте обеспечения макроэкономической стабильности страны

Если в предыдущем параграфе были изучены основные социально-экономические показатели макроэкономического развития Азербайджана, то в этом и в следующем параграфе мы посчитали целесообразным рассмотреть и проанализировать основные финансовые составляющие макроэкономического развития страны, в частности, два основных взаимосвязанных показателя фискальной политики государства – государственный бюджет и налоговую систему.

При помощи механизма бюджета страна обеспечивает аккумуляцию части финансовых средств для выполнения предназначенных экономических и социальных задач. Значит, за счет бюджета воплощается в жизнь распределение и перераспределение конкретной части национального дохода между физическими лицами и отдельными субъектами государства. Бюджет государства является многофункциональным инструментом экономической и финансовой деятельности страны, а при переходе к рыночной экономике он является регулятором формирования экономической политики и государственного управления [39]. Раскрытие содержания, роли государственного бюджета и места в нем налогов с учетом специфики развития экономики и состояния макрофинансовой системы Азербайджана предполагает более подробное рассмотрение структуры бюджетной системы страны (рис.2.2.1.).



Рисунок 2.2.1. Структура бюджетной системы Азербайджанской Республики (составлено автором на основе [51]).

Из рис.2.2.1. видно, что бюджетная система страны состоит из государственного бюджета Азербайджанской Республики, бюджета Нахчыванской АР и местных бюджетов, к которым, в свою очередь, относятся бюджеты районов, городов, поселков, сельских поселений и бюджеты муниципалитетов. Здесь также важно отметить главные принципы бюджетной системы Азербайджанской Республики, описанные в Законе АР «О бюджетной системе» от 02.07.2001 за №358 II Г. (Статья 3): единство бюджетной системы Азербайджанской Республики, сбалансированность бюджетов и самостоятельность бюджетов [65].

В Азербайджане единство бюджетной системы опирается на взаимную работу бюджетов всех уровней путем использования регулирующих источников доходов и создания целевых бюджетных фондов, а также перераспределения финансов среди бюджетов разных уровней. Бюджет, в общем понятии – это система денежных отношений по распределению и перераспределению ВВП и национального дохода для образования и последующего использования основного денежного фонда страны с целью осуществления государственных функций и задач. Данные отношения, законодательно утверждены и закреплены основным финансовым планом (документом) государства, который состоит из двух частей: доходной и расходной.

Бюджетные доходы – безвозмездно и безвозвратно поступающие в распоряжение органов государственной власти, органов государственной власти различных субъектов и органов местного управления денежные средства, которые могут носить как налоговый характер, так и неналоговый. Источником доходов от налогов является созданная вновь стоимость и доходы, которые получены путем ее изначального распределения (зарботная плата, прибыль, ссудный процент, добавленная стоимость, дивиденды, рента и др.), а также накопления. Неналоговые же бюджетные доходы появляются в результате экономической деятельности самого государства или путем перераспределения по уровням бюджетной системы уже полученных доходов. С точки зрения ученого Пауля А.Г., иерархическая система доходов бюджета выглядит схемой, которая отражена на рис.2.2.2.



Рисунок 2.2.2. Иерархическая система доходов бюджета (составлено на основе [113, с. 13-14]).

Здесь стоит раскрыть суть таких понятий как дотация, субвенция и субсидия:

- ✓ дотация – это единовременная выплата, которая предоставляется при дефиците бюджета и не имеет особого целевого назначения;
- ✓ субвенция – средства госбюджета, выделяемые в безвозвратном и безвозмездном характере на определенные цели и в фиксируемом объеме;

- ✓ субсидия – бюджетные средства, которые предоставляются путем долевого финансирования расходов для определенных целей бюджетам более низких уровней, юридическим и физическим лицам.

Далее рассмотрим понятие «бюджетных расходов». Бюджетные расходы – это денежные средства для обеспечения задач и функций государства в целом и местного самоуправления в частности. Посредством расходов бюджета возможно финансирование бюджетополучателей - организаций обеих сфер: производственной и непроизводственной, которые, в свою очередь, получают или распоряжаются средствами бюджета. Это значит, что бюджетные расходы являются транзитными и, в основном, безвозвратными по характеру (возвратными могут быть только бюджетные ссуды и бюджетные кредиты) [67]. Отметим также, что, по мнению российского ученого Лукьяновой А.В., *«основными факторами в бюджетном процессе на сегодняшний день являются вопросы усиления эффективности планирования бюджетных расходов путем развития управленческих подходов в системе организации муниципальных и государственных услуг, совершенствования инструментов планирования, учета и отчетности бюджетных расходов в социальной сфере»* [79].

Рассмотрим бюджетные расходы с позиции того, что они являются экономическими отношениями, которые связаны с распределением, использованием и перераспределением государственных денежных средств в разных направлениях (см. рис.2.2.3.) .



Рисунок 2.2.3. Расходы государственного бюджета (составлено автором на основе [73]).

Отметим также, что с макроэкономической точки зрения все государственные расходы подразделяются на 3 категории:

- ✓ *государственные закупки товаров и услуг* - эта категория расходов включается в ВВП;
- ✓ *трансферты* - стоимость трансфертов не включается в ВВП страны вследствие того, что они являются результатом перераспределения национального дохода государства;
- ✓ *выплаты процентов по государственным облигациям* - другими словами эти расходы связаны с обслуживанием государственного долга и тоже не входят в ВВП, так как выплачиваются из государственных бюджетных доходов.

Так, при составлении, утверждении и исполнении государственного бюджета нужно обязательно учитывать сбалансированность государственных доходов с государственными расходами, из которой вытекает такая экономическая категория как дефицит (профицит) государственного бюджета [75]. Разница между доходами и расходами государства составляет сальдо государственного бюджета (α). В зависимости от соотношения доходов и

расходов госбюджет может принимать 3 различных состояния (см. график 2.2.1.).

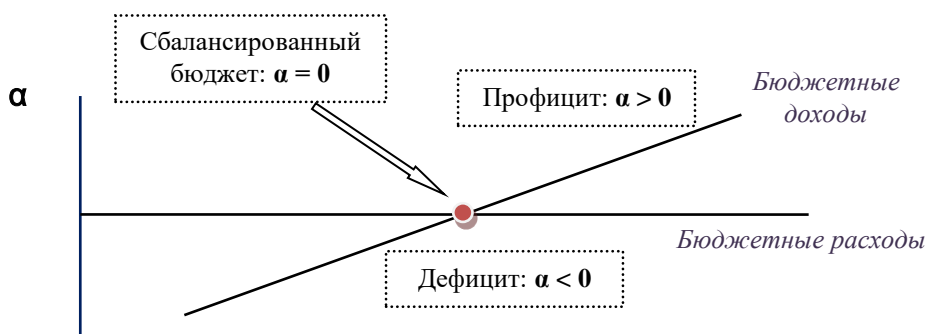


График 2.2.1. Схема сальдо государственного бюджета (составлено автором).

Так, бюджетный дефицит – это такое состояние бюджета, которое характеризуется превышением объема запланированных в бюджете расходных обязательств над объемом предусмотренных в нем доходов, отрицательное бюджетное сальдо (профицит же, наоборот, означает положительное бюджетное сальдо). Важной задачей государственного бюджета является анализ источников финансирования бюджета и изучение роли каждого из них в погашении дефицита. Здесь важно отметить, что бюджет считается нормальным, в случае если уровень дефицита бюджета (соотношение его к внутреннему валовому продукту) не более 3%. В связи с этим считаем целесообразным рассмотреть табл. 2.2.1. о доходах, расходах и сальдо государственного бюджета за 2010-2020 годы.

Таблица 2.2.1. Доходы и расходы государственного бюджета (млн. манат)

Доходы и расходы	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Доходы - всего	11403,0	15700,7	17281,5	19496,3	18400,6	17498,0	17505,7	16516,7	22508,9	24398,5	26075,4
в ВВП, в %-х	27,4	31,6	32,0	33,8	31,2	32,2	29,0	23,5	28,2	29,8	36,0
Расходы – всего	11765,9	15397,5	17416,5	19143,5	18709,0	17784,5	17751,3	17594,5	22731,6	24425,9	26416,3
в ВВП, в %-х	28,3	30,8	32,3	33,2	31,7	32,7	29,38	25,0	28,5	29,8	36,5
Дефицит (-) и профицит (+) государственного бюджета	-362,9	+303,2	-135,0	+352,8	-308,4	-286,5	-245,6	-1077,8	-222,7	-27,4	-340,9
в ВВП, в %-х	0,9	0,6	0,2	0,6	0,5	0,5	0,4	1,5	0,3	0,03	0,5

Источник: [57].

Из табл. 2.2.1. видно, что за исследуемые годы доходы государственного бюджета увеличились в 2,3 раза и составили в 2020 году 26,1 млрд. ман., а расходы выросли в 2,2 раза и составили в 2020 году 26,4 млрд. ман. с долей в ВВП – 36,5 %. Здесь целесообразно более подробно рассмотреть структуру

доходов и расходов государственного бюджета. Стоит отметить, что в структуре доходов государственного бюджета значительную долю составляют трансферты из Государственного Нефтяного Фонда Азербайджана (см. рис. 2.2.4.).

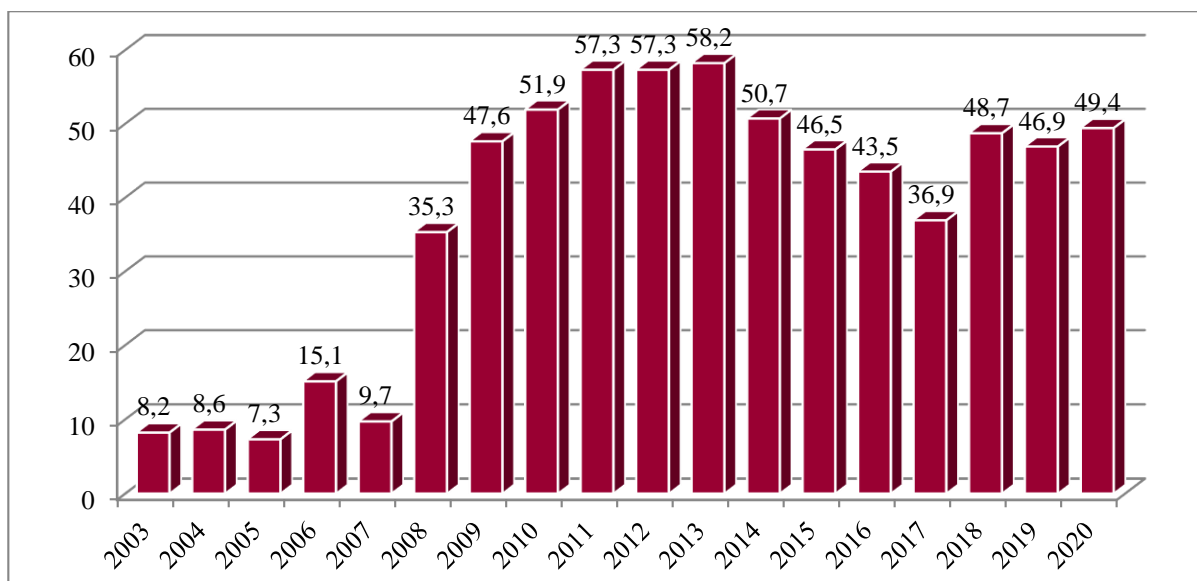


Рис. 2.2.4. Доля трансфертов Государственного Нефтяного Фонда в структуре бюджетных доходов Азербайджанской Республики за 2003-2020 гг., % (составлено автором на основе [5]).

Анализируя рис.2.2.4. мы видим, что в 2003 года доля трансфертов ГНФАР в общих доходах бюджета составляла всего 8,2 % или 100 млн. манат. В 2008 году произошел резкий скачок, и данный показатель составил 35,3 % или 3,8 млрд. манат, в 2013 году же зафиксировано максимальное значение – 58,2 % или 11,4 млрд. манат, и к 2020 году доля трансфертов выросла и составила 49,4 % от общей суммы доходов бюджета или 12,2 млрд. манат [5, с.24]. Такая высокая доля трансфертов ГНФАР говорит о «нефтезависимости» экономики Азербайджана и о необходимости принятия действенных мер по диверсификации экономики в ближайшем будущем. Налоговую составляющую бюджетных доходов будем рассматривать в следующем параграфе.

Расходы бюджета за 2020 г. в Азербайджанской Республики приведены на рис. 2.2.5.



Рис. 2.2.5. Структура расходов государственного бюджета за 2020 год, в млн. ман. и в % (составлено автором на основе [57]).

Из рис. 2.2.5. видно, что в 2020 г. в структуре расходов бюджета доля расходов на экономическую деятельность, защиту и национальную безопасность - наиболее значимые – 21 % и 14 % соответственно. Хотелось бы отдельно обратить внимание на рост доли здравоохранения – в 2018 году данный показатель составил 3,7 % [3]. А в 2020 году уже 6 % от общих расходов бюджета, что вызвано необходимостью борьбы против пандемии Covid-19. Далее рассмотрим изменение доли профицита/дефицита государственного бюджета в ВВП за 2005-2020 гг. (график 2.2.2.).

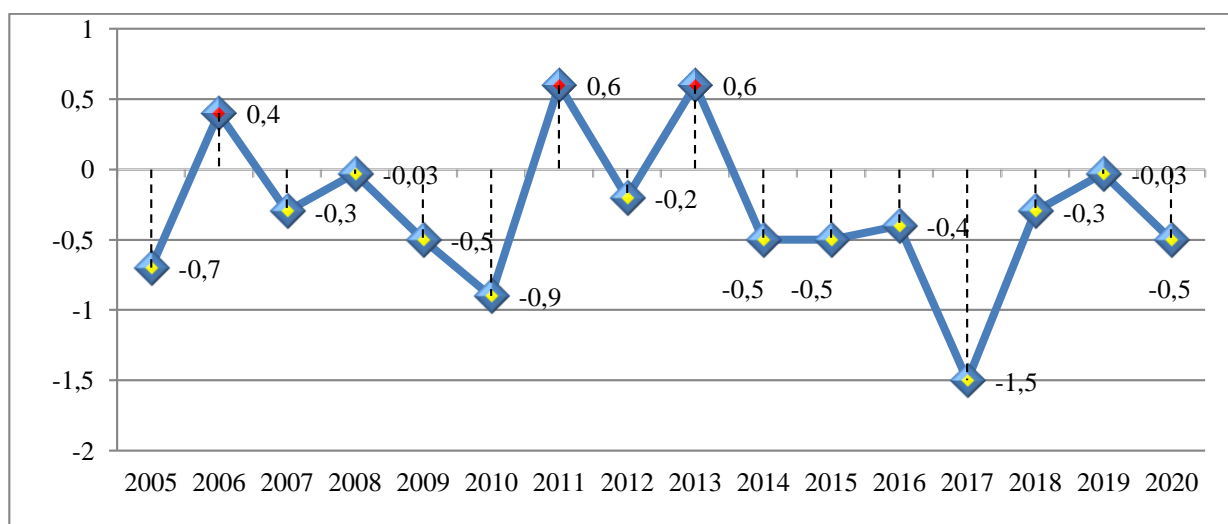


График 2.2.2. Доля профицита/дефицита государственного бюджета в ВВП за 2005-2020 гг, % (составлено автором на основе [57]).

На графике 2.2.2. можно наблюдать постоянно переходящую нулевое значение кривую, что говорит о попеременном профиците и дефиците государственного бюджета. К сожалению, в последние годы, а точнее с 2014-го года наблюдается дефицит в размере 0,03-1,5 % по отношению к ВВП страны, а в 2020 году по сравнению с 2019 годом объем дефицита государственного бюджета увеличился и составил 340,9 млн. манат с относительной долей в ВВП страны 0,5 %. Повышение налоговых ставок, импортных и экспортных пошлин, тарифов на энергию и других средств погашения дефицита государственного бюджета могут быть успешными в краткосрочной перспективе, но отпугнут отечественных и иностранных инвесторов и предпринимателей и, таким образом, помешать экономическому развитию в среднесрочной и долгосрочной перспективе [156, с.17].

Стоит отметить, что состояние дефицита является более частым по сравнению с профицитом и данный факт не является столь однозначным - ни одна макроэкономическая проблема не вызывает такую дискуссию как влияние дефицита государственного бюджета на экономику страны. Одна группа экономистов утверждает, что современные большие дефициты негативно скажутся на будущих поколениях граждан страны. Другая – что влияние бюджетного дефицита на инвестиции и процентные ставки не подтверждаются убедительными практическими доказательствами. Третья же группа экономистов утверждает, что дефицит позитивно влияет на экономику государства, особенно во время ее экономического спада [122, с.1276]. Ряд экономистов считают, что с экономической точки зрения формирование острого бюджетного дефицита недопустимо [28, с.365].

Однако любое государство стремится привести государственный бюджет к состоянию сбалансированности и при возникновении бюджетного дефицита поскорее покрыть его. При этом существуют три способа финансирования бюджетного дефицита:

- ✓ Монетизация дефицита – Эмиссионный или денежный способ – за счет эмиссии денег;

- ✓ Внутренний долг – Долговой способ – за счет займа у населения своей страны;
- ✓ Внешний долг – Долговой способ – за счет займа у других стран или международных финансовых организаций.

Рассмотрим долговые способы погашения бюджетного дефицита – государственный долг – внутренний и внешний: внутренний долг государства – это долг страны перед своими резидентами, поэтому многие экономисты утверждают, что внутренний долг страны не является для нее бременем, потому что «это наш долг перед самим собой». И хотя данный подход существенно упрощен, однако, по сути, он верный, т.к. внутренний долг – это необходимость выплачивать проценты владельцам облигаций граждан страны и с этой целью государство взимает у них же налоги. Внешний же долг страны появляется тогда, когда часть активов государства принадлежит гражданам другой страны и впоследствии внешний долг предполагает «чистое» изъятие части ресурсов страны-должника в пользу страны-кредитора [122, с.1279].

Исследователь Кротова Н.И. подчеркивает, что *«институт государственного долга сформировался как отдельная финансово-правовая категория еще во время буржуазного общества и в современном рассмотрении так же вызывает разносторонние мнения. Так, первая группа исследователей рассматривают государственный заем и государственный долг как один из основных двигателей прогресса с точки зрения того, что участие в государственных займах – это лучший способ размещения капиталов. Другие же экономисты подходят к государственному займу как к опасному средству, приводящему государство к несостоятельности и общество к снижению его благосостояния»* [74]. Далее рассмотрим динамику внешнего долга Азербайджанской Республики за 2005-2021 гг. (график 2.2.3.).

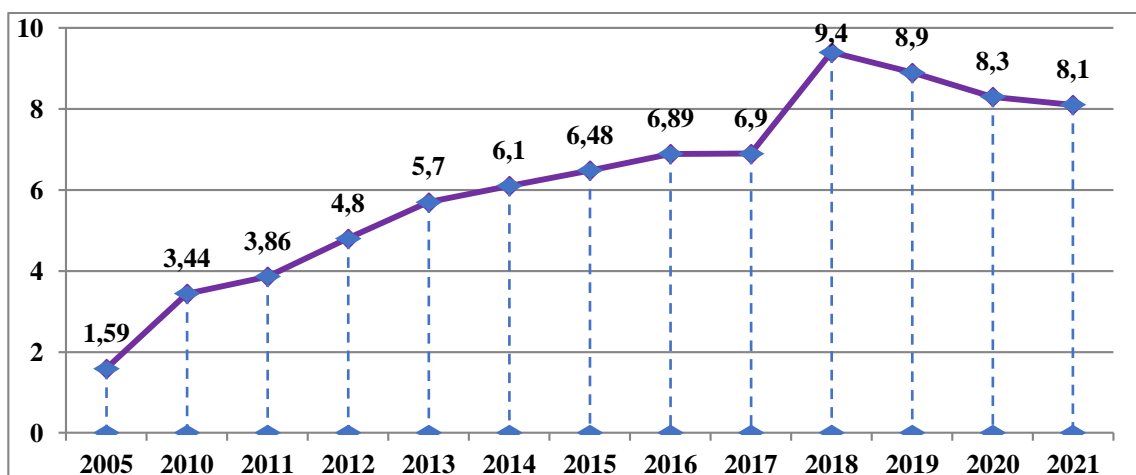


График 2.2.3. Динамика внешнего государственного долга Азербайджанской Республики за 2005-2021 гг., млрд. долл. США (на начало года) (составлено автором на основе [98]).

Данные графика 2.2.3. показывают, что с 2005 до 2020 года внешний долг страны увеличился в 5 раз и составил 8,1 млрд. долл. США. Отметим, что за последние 4 года сумма внешнего долга в долларах США немного сократилась с 9,4 млрд. долл. США на начало 2018 года до 8,1 млрд. долл. США к 2021 году. Рост внешнего долга страны ведет к сокращению внутреннего объема производства и спаду в экономике из-за необходимости отвлечения средств из экономики страны для выплаты и обслуживания долга.

Немаловажным показателем бюджетной системы страны является исполнение бюджета и контроль над ним. Исполнение бюджета – это обеспечение полного поступления запланированных средств вовремя по каждой статье бюджета и своевременное постоянное финансирование запланированных бюджетных мероприятий. Так, рассмотрим данные согласно Министерству Финансов республики по исполнению государственного бюджета Азербайджана за 2013-2020 гг. (табл.2.2.2.).

Табл.2.2.2. Исполнение государственного бюджета АР за 2013-2020 гг. (млн. манат)

	Доходы – план.	Доходы – факт.	Исполнение, %	Расходы – план.	Расходы – факт.	Исполнение, %
2013	19149,7	19494,4	101,8	19846,9	19112,6	96,3
2014	18384,0	18400,5	100,1	20063,6	18699,3	93,2
2015	19438,0	17153,2	88,2	21100,0	17786,8	84,3
2016	16822,0	17501,2	104,0	18500,9	17742,4	95,9
2017	16766,0	16446,9	98,1	17947,2	17588,3	98,0
2018	22149,0	22411,3	101,2	23100,0	22718,9	98,4
2019	23157,5	24199,6	104,5	25185,6	24404,8	96,9
2020	24124,0	24679,2	102,3	27488,3	26416,3	96,1

Примечание: составлено автором на основе [98].

Исполнение государственного бюджета Азербайджана за 2013-2020 гг. более наглядно рассмотрено на рис.2.2.6.

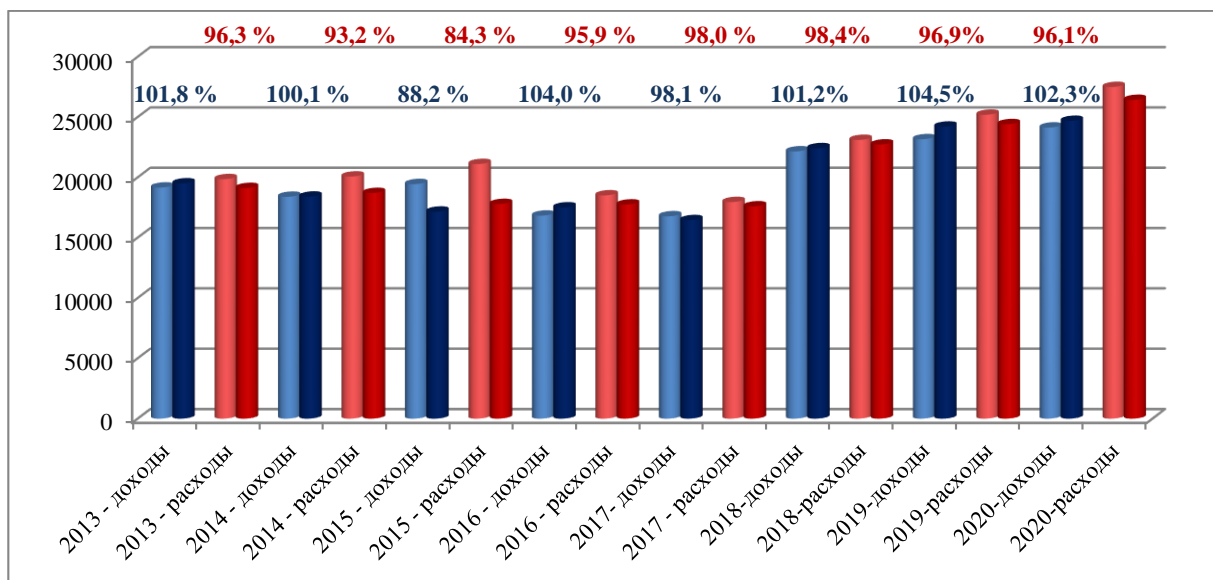


Рис.2.2.6. Исполнение государственного бюджета Азербайджанской Республики за 2013-2020 гг. – плановые и фактические значения (составлено автором на основе [98]).

Из табл. 2.2.2. и рис. 2.2.6. видно, что доходы государственного бюджета в 2020 году были перевыполнены на 2,3 %, а расходы выполнены на 96,1 %. Максимальный показатель исполнения плановых бюджетных доходов наблюдался в 2019 году - 104,5 % (24,2 млрд. фактических против 23,2 запланированных). Отметим так же, что в структуре бюджетных доходов за 2020 год поступления по линии Государственной Налоговой Службы при Министерстве Экономики были 7387,2 млн. манат с исполнением в 102,7 %, из них 75,6 % (5585,1 млн. манат) – нефтегазовый сектор. Так же по линии Государственного Таможенного Комитета Азербайджанской Республики в государственный бюджет поступило 3938,2 млн. манат и это на 8,2 % больше запланированного [98].

Вопросы и проблемы фискальной политики государства, в частности, бюджетной системы страны, тесно связаны с вопросами налоговых поступлений и, в целом, с налоговой системой, поэтому мы сочли целесообразным, как отметили ранее, в следующем параграфе рассмотреть основную составляющую доходной части бюджета страны – налоги.

2.3. Оценка налогового потенциала и его роль в макрофинансовой системе Азербайджана

Международный опыт в сфере фискальной, монетарной и налоговой политики показывает, что регулирование экономики государством - это основной инструмент влияния на развитие и стабильность экономики страны и на место ее в системе международного разделения труда. А основным методом государственного регулирования, как правило, является фискальная политика, посредством которой формируется главный документ государства – государственный бюджет. Разумная и продуманная налоговая политика обеспечивают благоприятную среду для развития бизнеса и предпринимательства при соблюдении баланса с государственным сектором экономики. Фискальная политика выражает корреляцию между налогами и расходами государства. Так, регулирование и изменение размеров и правил налогообложения, направлений и объемов государственных расходов способствует воздействию государства на уровень цен и инфляцию, занятость и безработицу, а также на эффективность всего производства и экономический рост страны. Система налогообложения страны прошла длительный путь формирования от давних времен (когда применялись обязательные платежи как часть общественного продукта) до современного периода (когда определены и регламентированы определенные условия и правила сбора налогов). Нынешняя же система налогов страны начала историю своего формирования с 1991 г. и прошла некоторые этапы становления: 1) 1991-1992 годы – законы о налогах, взимаемых с доходов и расходов: декабрь 1991 года - закон о «Налог на добавленную стоимость» и закон об «Акцизах»; июнь 1992 года - о «Налог на прибыль и отдельных видов доходов юридических лиц», закон о «Подходном налоге с физических лиц»; середина 1992 года - начало создания отдельного органа налоговой службы. 2) 1993-1996 годы - законы о видах налогов и становление их нормативно-правовой базы: февраль 1993 года - закон о «Земельном налоге»; март 1995 года - закон о «Налог на имущество» и закон о

«Промысловом налоге»; декабрь 1996 года - закон о «Налогах в государственный дорожный фонд» и прочие. 3) 1996-2000-е гг. - совершенствование законов, которые были приняты ранее (поправки и изменения в действующих законах): январь 1999 года - указ «Об устранении искусственных преград в сфере развития предпринимательства и улучшения системы государственного контроля», который напрямую качался и налоговых органов; и, наконец, июль 2000 года – принятие «Налогового Кодекса АР».

Отметим, что налоговое законодательство Азербайджана является кодифицированным и состоит из Конституции страны, Налогового Кодекса и принятых на их основании нормативных актов. Основным документом о налогах в стране является Налоговый кодекс Азербайджанской Республики, который Утвержден Законом Азербайджанской Республики от 11 июля 2000 г. № 905-IQ. Он регулирует основы законодательства, устанавливает права и обязанности участников налоговых правоотношений, ответственность за нарушение налогового законодательства, подробно прописывает процедуры налогового контроля, сроки и порядок обжалования действий должностных лиц налоговых органов. В Статье 11 Кодекса дано определение налога в целом как следующее: это обязательный, индивидуальный и безвозмездный платеж, перечисляемый в государственные и местные бюджеты, в форме отчуждения находящихся в собственности налогоплательщиков денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципалитетов.

Согласно этому документу в Азербайджанской Республике устанавливаются и взимаются нижеследующие группы налогов: государственные налоги; налоги автономной республики и местные (муниципальные) налоги. Муниципалитеты могут принимать решения об освобождении на своих территориях полностью или частично отдельных категорий налогоплательщиков от местных налогов, о снижении налоговой ставки. Также в стране может применяться специальный налоговый режим, под которым подразумевается особый порядок исчисления и уплаты налогов в течение определенного периода. Необходимо обратить внимание также, что

формами налогообложения, прописанными в Статье 5 Кодекса, являются следующие: 1) непосредственно из источника (изъятие налога до получения дохода или прибыли); 2) по декларации (взимание налога после получения дохода или прибыли) и 3) по уведомлению (уплата налогоплательщиком налога на основе платежного извещения, представленного на сумму, начисленную налоговым органом или муниципалитетом на основании стоимости объекта налогообложения и площади). В Налоговом Кодексе Азербайджана приведены государственные и муниципальные (местные) налоги, которые действуют в государстве (Статье 6 НК АР)(рис.2.3.1.).

Кроме того, в Статьях 6,7 и 8 Кодекса установлены предельные ставки всех государственных налогов, которые могут пересматриваться ежегодно при принятии закона о государственном бюджете Азербайджанской Республики. К налогам же Нахчыванской АР относятся налоги, аналогичные видам государственных налогов за исключением дорожного налога.



Рисунок 2.3.1. Налоговая система Азербайджана (составлено на основе [102]).

Отметим, что сейчас существует 3 налоговых режима в Азербайджане:

- 1) Нормативный налоговый режим, регулируемый Налоговым Кодексом АР и относящийся ко всем юридическим лицам, кроме лиц, вовлеченных в нефтегазовую индустрию.

- 2) Налоговый режим, действующий по принципам «Соглашений о Разделе Продукции» (для компаний, осуществляющих свою деятельность в горнодобывающей и газовой промышленности).
- 3) Налоговый режим, действующий для компаний, оперирующих по «Соглашению о Принимающих Правительствах», которые работают исключительно с экспортным трубопроводом «Баку-Тбилиси-Джейхан» и Южно-Кавказским трубопроводом [175, с.9].

Далее кратко приведена сущность и налоговые ставки государственных налогов страны:

- ✓ *подходный налог с физических лиц* - плательщики: физические лица, объект: разность совокупного дохода за налоговый год и вычета, предусмотренного налоговым законодательством, налоговая ставка – 0 % (с 01.01.2019 сроком на 7 лет, для работающих в ненефтяном секторе), а при доходе свыше 8000 манат – 14 % от суммы свыше 8000;
- ✓ *налог на прибыль юридических лиц* - плательщики: предприятия, объект: разность доходов и расходов предприятия, налоговая ставка – 20 %, полученный от муниципальных предприятий данный налог в госбюджет не идет;
- ✓ *налог на добавленную стоимость*, плательщики: организации и предприниматели, объект налогообложения: предоставление товаров, оказание услуг, выполнение работ и налогооблагаемый импорт, ставка налога: 18 % от стоимости каждой налогооблагаемой операции и каждого налогооблагаемого ввоза, этот налог уплачивается непосредственно в госбюджет;
- ✓ *акцизы* - плательщики: предприятия и физические лица, производящие или импортирующие в страну подакцизные товары (алкогольная продукция, табачная продукция, нефтепродукты, водный транспорт, легковые машины, драгоценные камни, драгметаллы и ювелирные изделия), налоговые ставки для разных товаров различные;

- ✓ *налог на имущество* – плательщики: предприятия и физические лица - собственники объектов налогообложения, налогом облагаются: водные и воздушные транспортные средства, недвижимое имущество, налоговые ставки разные: для недвижимого имущества зависят от его площади и месторасположения; для транспорта – от мощности, в госбюджет идет налог, который получен от плательщиков-предприятий, а налог, который получен от граждан, поступает в местные бюджеты;
- ✓ *земельный налог* - плательщики: физические лица и предприятия, которые имеют в пользовании или собственности земельные участки, этот налог является ежегодным фиксированным платежом с налоговой ставкой в 0,06 манат за условный балл, количество баллов зависит от вида разрешенного использования, месторасположения, кадастровой стоимости участка, налог, который получен от физических лиц, идет в местный бюджет;
- ✓ *дорожный налог* – плательщики: нерезиденты-владельцы транспорта, въезжающего на территорию государства и использующие этот транспорт для различных видов перевозок, а также импортеры или производители нефтепродуктов, объект налогообложения: автотранспортные средства иностранных государств и нефтепродукты местного производства или ввозимые в страну, для транспорта ставка зависит от срока его нахождения в стране и от мощности двигателя, для нефтепродуктов же - от его оптовой или таможенной стоимости;
- ✓ *промысловый налог* – плательщики: предприятия и физические лица, добывающие полезные ископаемые из недр на территории Азербайджана, налоговая ставка зависит от разновидности ископаемых, самая высокая - на сырую нефть - 26 % от оптовой стоимости м³, далее природный газ - 20 %, затем рудные полезные ископаемые: металлы всех видов - 3 % и др;
- ✓ *упрощенный налог* – плательщики: предприятия и граждане, которые осуществляют определенные виды деятельности, при условии, что общая стоимость налогооблагаемых операций за годовой налоговый период не выше, чем 200 000 манат, ставка: для всех городов и районов – 2 % от объема

валовой выручки за определенными исключениями по статьям 218.1.2 и 218.4 [102].

Известно, что механизмы государственных расходов и налогов используются государством с целью влияния на экономическую конъюнктуру внутри страны [83]. Управляя ими, государство влияет на совокупный спрос и ВВП с целью достижения планового развития экономики в целом. Как же воздействуют налоги на ВВП и совокупный спрос?

Рост налогов вызывает уменьшение реального чистого дохода, отсюда следует, что и сокращаются потребительские расходы населения, а это, в свою очередь, негативно отражается на всей сумме совокупных расходов. При прежнем объеме инвестиций и расходов государства такого рода уменьшение потребительских расходов неизбежно повлечет за собой сокращение ВВП. Здесь необходимо обратить внимание на такой экономический показатель как налоговая нагрузка или налоговое бремя. Так, налоговое бремя – это доля общего количества налогов, выплачиваемая гражданами государства в форме разных налогов в валовом национальном продукте. Эта относительная величина выражает уровень, меру и степень экономического ограничения налогоплательщика вследствие отвлечения данных средств от других методов использования. Значит налоговая нагрузка – это та доля ВВП, которая поступает в распоряжение государства через налоговый механизм [87].

Отметим так же, что показатель налоговой нагрузки представляет собой степень обобществления и централизации ВВП и составных компонентов ВВП, которая включает в себе отражение монопольных, субъективных мер правительства и в то же время - объективные налоговые и рыночные законы и закономерности, специфические черты модели экономического развития и имеющийся уровень социально-экономического развития государства. Таким образом, снижение налогового бремени на экономику благотворно влияет на развитие бизнеса и предпринимательства. Так, исследователь Сенченко Е.В. отмечает, что *«слишком высокий уровень налогового бремени отрицательно влияет на экономику, уменьшает возможности нормально функционировать. С*

другой стороны, слишком низкое бремя налогов не дает возможности государству всесторонне обеспечивать общество необходимыми материальными и общественными благами. При этом низкие показатели налоговой нагрузки могут говорить о том, что имеются некие недостатки в сфере администрирования доходов от налогов и имеет место быть уклонения от уплаты налогов или, другими словами, о теневой экономике» [125, с.3].

Кроме того, «государство для формирования фондов денежных средств, которые сокращаются в результате уклонения от уплаты налогов отдельных налогоплательщиков, устанавливает дополнительное налоговое бремя, которое вынуждены нести законопослушные налогоплательщики» [72]. Рассмотрим показатели доли налогов в ВВП за 2005-2020 гг. в Азербайджанской Республике на графике 2.3.1.

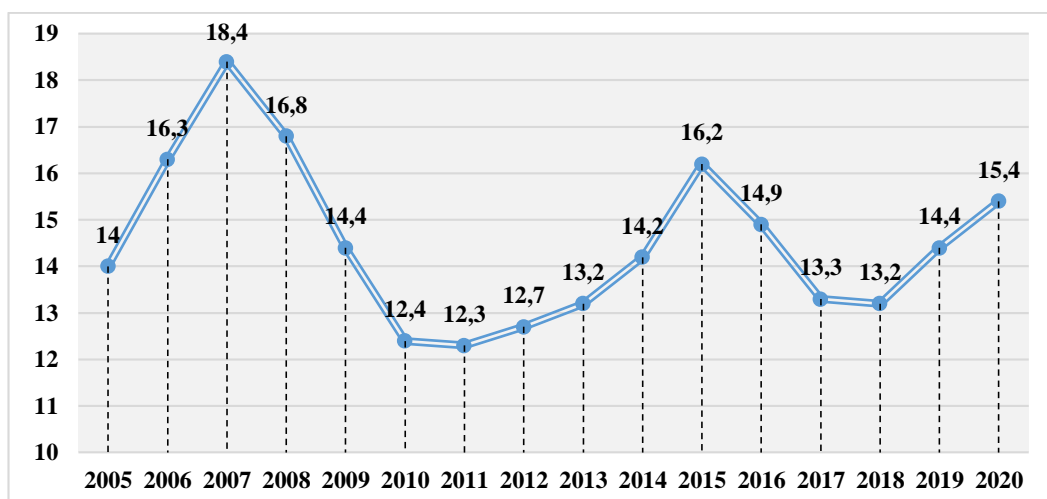


График 2.3.1. Доля налогов в ВВП за 2005-2020 гг. в Азербайджанской Республике, % (составлено на основе [57]).

Из графика 2.3.1. видно, что относительная доля всех налогов в ВВП страны в за исследуемый период увеличилась на 1,4 % и составила 15,4 % в 2020 году. Так, по обзору Всемирного банка совместно с международной аудиторской компанией PwC Paying Taxes 2019 году индекс Азербайджана равен 83,8. Так, согласно оценке PwC и ВБ, налоговое бремя Азербайджана составляет 40,8 %, а налогоплательщикам Азербайджана на выплату налогов необходимо 159 часов ежегодно при проведении в среднем 6 платежей. К примеру, среди стран мира показатель налогового бремени у России – 46,3 %, Казахстана – 29,4 %, Грузии

– 9,9 % и др., а показатель расхода времени составляет в среднем по миру 237 часов с 23,8 платежами [166].

Следует отметить, что кроме исследования показателей общей налоговой нагрузки в стране, не менее важным является и показатель, отражающий степень чувствительности доходов от налогов по отношению к изменениям на макроэкономическом уровне, которые связаны с эффективностью функционирования всего государства [139]. С этой целью рассмотрим показатель коэффициент эластичности налогов K_3 :

$$K_3 = \frac{\Delta \text{НП}}{\text{НП}} : \frac{\Delta \text{ЭП}}{\text{ЭП}} \text{ (2.3.1.)}, \text{ где:}$$

НП – начальный или базовый уровень налоговых поступлений (групп налогов, видов или всех налогов в совокупности);

ЭП – начальный или базовый уровень экономического показателя (ВВП, национального дохода или валовой добавленной стоимости и др.)

Данный коэффициент показывает, на сколько процентов изменяются налоговые поступления при изменении определяющего экономического показателя на один пункт.

Если $K_3 = 1$, то доля налоговых поступлений в определяющем показателе не изменилась. Если $K_3 > 1$, то налоговая система эластична: налоговые поступления выросли более быстрыми темпами, чем увеличился экономический показатель, т.е. удельный вес налоговых доходов в экономическом показателе растет. Такой показатель может быть и в случае, если общая сумма всех собранных налогов резко возросла в экономике. Если $K_3 < 1$, то налоговая система неэластична: доля налоговых поступлений уменьшается. Лучшим для экономики страны принято считать положение коэффициента меньше или равным единице [129].

Таким образом, коэффициент эластичности налогов отражает изменение полученных налогов. Если за определяющий экономический показатель взять ВВП, то расчет коэффициента эластичности налогов для Азербайджана за 2010-2020 гг. будет выглядеть так (табл. 2.3.1.).

Табл. 2.3.1. Коэффициент эластичности налогов для Азербайджана за 2010-2020 гг.

Показатель	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Внутренний валовой продукт, млн. манат (ЭП)	35 601,5	42 465,0	52 082,0	54 743,7	58 182,0	59 014,1	54 380,0	60 425,2	70 337,8	80092,0	81896,2	72432,2
Номинальный ВВП, в % к предыдущему году (ΔЭП/ЭП)	-	19,28	22,65	5,11	6,28	1,43	-7,9	11,12	16,4	13,87	2,25	-11,6
Налоговые поступления, млн. манат (НП)	5128,2	5266,8	6395,3	6975,0	7654,2	8370,2	8791,3	9031,0	9356,2	10587,3	11755,1	11151,4
Процентное изменение налоговых поступлений, в % к предыдущему году (ΔНП/НП)	-	2,7	21,43	9,06	9,74	9,35	5,03	2,73	3,6	13,2	11,0	-5,1
Коэффициент эластичности налоговой системы (K _э)	-	0,14	0,95	1,77	1,55	6,54	-0,64	0,25	0,22	0,95	4,89	0,44

Источник: рассчитано автором на основе [57].

На основании табл. 2.3.1. и графика 2.3.2 можно сделать вывод, что в 2012, 2013, 2014 и в 2019 гг. ($K_{э} = 1,77; 1,55; 6,54$ и $4,89$ соответственно) налоговая система Азербайджана была эластичной. Это означает более быстрый рост налоговых поступлений по сравнению с ростом ВВП. Считаем, что эластичность налоговой системы в 2019 году была связана с основательными изменениями в Налоговом Кодексе в 2018 и 2019 году, связанными с усилением мер налогового администрирования в том числе.

На графике 2.3.2 более наглядно отражена динамика изменения коэффициента эластичности налоговой системы Азербайджана за 2010-2020 гг.

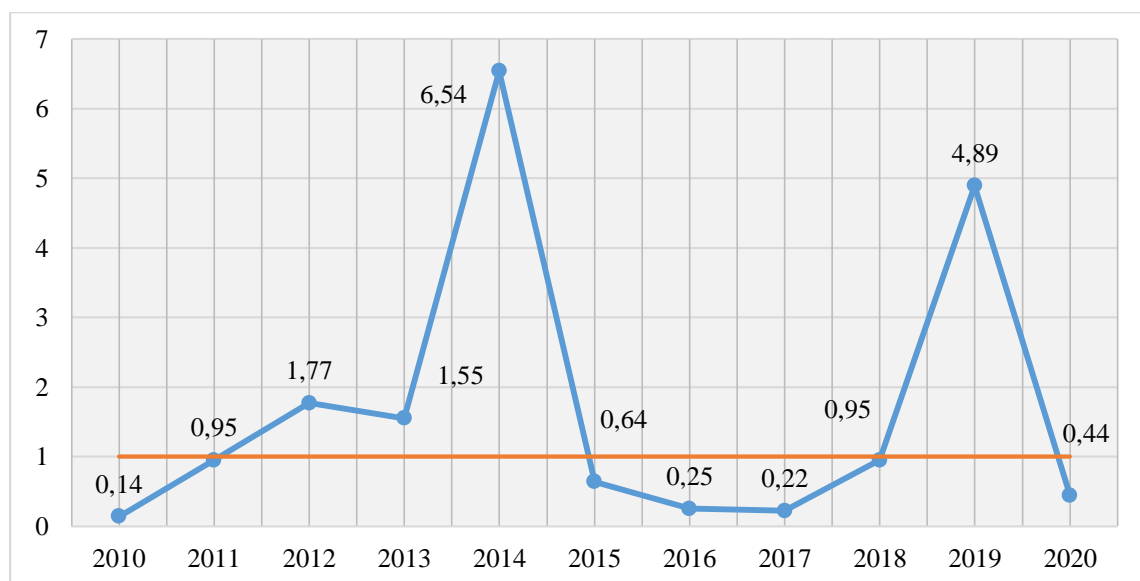


График 2.3.2. Динамика изменения коэффициента эластичности налоговой системы Азербайджана за 2010-2020 гг. (составлено автором на основе табл. 2.3.1).

Отметим, что в 2014 году изменение налоговых поступлений в 6,5 раз больше изменения национального дохода, а это свидетельствует о значительном увеличении налогового бремени в Азербайджане. Вследствие того, что данный коэффициент отражает изменение налогового бремени, то его значение не может быть отрицательным, а значит, значение коэффициента эластичности 2015 года необходимо принимать в абсолютной форме – $|K_{\varepsilon}| = 0,64$. Отметим, что значения коэффициентов эластичности дают возможность анализировать темпы изменения налогового бремени на всю экономику [107]. В 2020 году коэффициент эластичности составил 0,44 и это говорит о том, что налоговая система была неэластичной и доля налоговых поступлений в ВВП страны уменьшилась.

Так, можно сделать вывод, что коэффициент эластичности налогов, отражающий изменения налоговых поступлений в зависимости от определяющих экономических факторов, в частности от ВВП страны, дает возможность оценить уровень социально-экономического развития и с его помощью можно скорректировать государственную налоговую политику в соответствии с изменяющимся положением в экономике таким образом, чтобы не допустить превышения показателя коэффициента значений намного больших 1. Для этого целесообразно разработать конкретные методики налогового стимулирования экономики, опираясь на расчет данного коэффициента.

Следует обратить внимание, что коэффициент эластичности можно рассчитывать и по отдельным видам налогов, и в контексте налогового бремени на отдельные отрасли экономики с целью более детального понимания состояния налоговой системы страны и для построения более оптимального варианта налоговой системы страны, обеспечивающего соответствующий уровень налоговых поступлений. Любое изменение коэффициента эластичности налогов может стать толчком для принятия действенных мер по преодолению негативных тенденций в экономике и совершенствованию системы налогообложения страны [88].

Таким образом, коэффициент эластичности налогов может стать инструментом регулирования развития, который может стимулировать упорядочение уровня налогового бремени в экономике. А налоговое бремя, в свою очередь – это один из основных показателей финансовой и экономической безопасности в области налогового и бюджетного сегмента экономики, оптимальный уровень которого влияет на принятие эффективных инвестиционных и управленческих решений на уровне государства в целом.

Так же хотели рассмотреть отдельно такой важный показатель фискальной политики страны как налоговая ставка (или норма налогообложения), которая включает в себе величину налоговых сборов на единицу налоговой базы. Динамику изменения процентных налоговых ставок на главные бюджетобразующие налоги можно пронаблюдать на графиках 2.3.3-2.3.5.

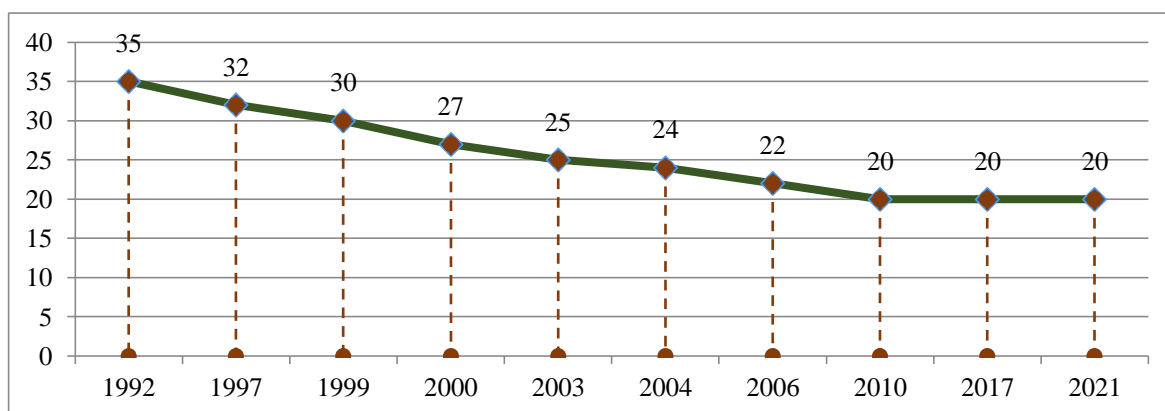


График 2.3.3. Динамика изменения налоговой ставки за 1992-2021 гг. – налог на прибыль, % (составлено автором на основе [56]).

По графику 2.3.3. можно заметить тенденцию уменьшения ставки налога на прибыль – 35 %, 27 %, 25 %, 22 % и 20 % в 1992, 2000, 2003, 2006 и в 2010 годах соответственно. Такая динамика ставки налога на прибыль свидетельствует об уменьшении налогового бремени на бизнес по причине того, что изменение процентных ставок на налоги значительно влияют на прибыльность и затраты производства в целом. А вследствие того, что компании и фирмы станут больше производить, следовательно, возрастет спрос с их стороны на ресурсы, капитал и труд, а результатом этого станет рост занятости и развитие экономики. Далее рассмотрены темпы изменения процентной ставки на подоходный налог (график 2.3.4.).

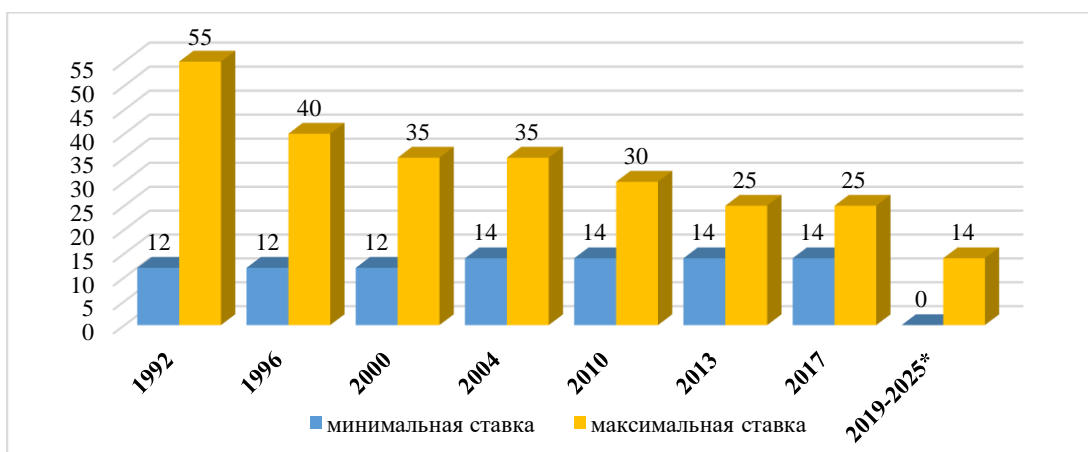


График 2.3.4. Изменение процентной ставки на подоходный налог за 1992-2019 гг., в % (составлено автором на основе [56]).

* данная ставка налога изменена с 01.01.2019 сроком на 7 лет

Анализ графика 2.3.4 дает возможность наблюдать и уменьшение налоговых ставок подоходного налога за исследуемый период. Необходимо отметить, что согласно изменениям и дополнениям в Налоговый Кодекс Азербайджанской Республики от 20 декабря 2018 года, налоговые ставки на подоходный налог были значительно изменены. Так, зарплата наемного работника с доходом до 8000, который работает в нефтегазовом и частном секторе, освобождена от налога сроком на 7 лет, а сумма, превышающая данный рубеж облагается налогом в размере всего 14 %.

Кроме того, физические лица, которые занимаются предпринимательством, не создавая юридическое лицо, обязаны выплачивать налог по ставке 20 %. Так же были внесены изменения, касающиеся предпринимателей, занимающихся розничной торговлей: сроком на 3 года данные налогоплательщики освобождаются от уплаты подоходного налога в размере равном 25% от объема безналичной продажи. Необходимо отметить и то, что начиная с 01.01.2020 в стране в размере 1% с работодателя и 1% с работника (всего 2 % от заработной платы до 8 тыс. ман) и 0,5% (на сумму более 8 тыс. ман) выплачивается обязательное медицинское страхование в частной нефтегазовой отрасли [102]. Далее рассмотрим изменение процентной ставки на НДС (график 2.3.5).

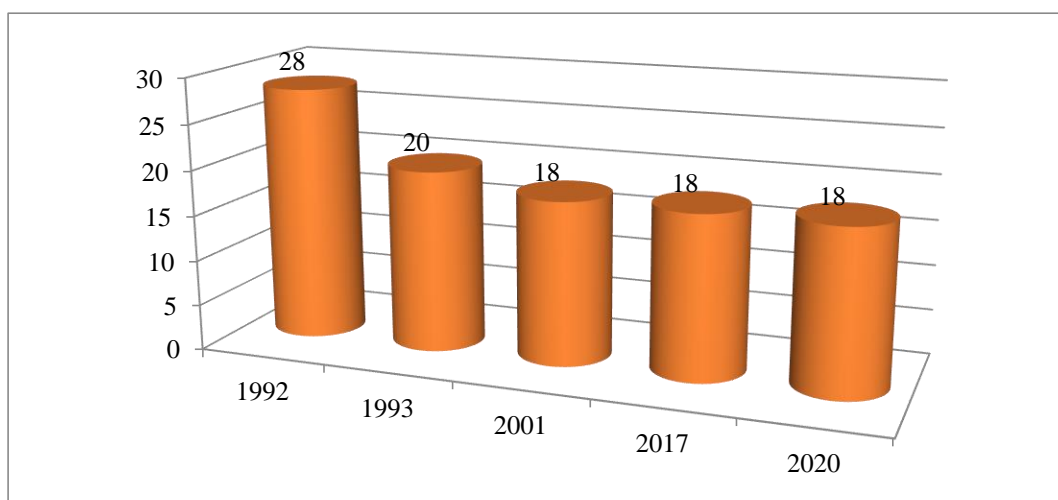


График 2.3.5. Динамика изменения ставки НДС за 1992-2020 гг., % (составлено на основе [56]).

Здесь так же прослеживается уменьшение процентной ставки с 28 % (1992 г.) до 18 % (2001 г.), а с 2001 г. и до настоящего времени рассмотренная налоговая ставка остается стабильной. Кроме того, хотели бы отметить изменения процентной ставки налога на имущество - с 1995 до 2000 года она составляла 0,5 %, а в период 2001-2010 гг. - 1%. Ставка на упрощенный налог же составляла 2 % (для юридических лиц) с 2001 г. и 2 % и 4 % (в зависимости от населенного пункта) и 6 % (если оборот предприятия перейдет границу в 200 тыс. манат) с 2003 г. В соответствии с последними изменениями в Налоговом Кодексе АР, ставка упрощенного налога установлена в размере 2 % на всей территории страны, а с 01.01.2020 отменился этот налог для лиц, которые занимаются строительством зданий. Данные лица будут выполнять свои налоговые обязательства по единому методу – как плательщики налога от прибыли и НДС [102].

Далее считаем целесообразным рассмотреть налоговые поступления в государственный бюджет. Так, по определению налоговых поступлений, это суммы, которые фактически поступают в доход определенного бюджета соответственно классификации. Можно отметить, что налоговые поступления – это функция двух основных факторов, один из которых - налоговая база, а другой – налоговая ставка. Как было отмечено в параграфе 1.2. (см. кривая Лаффера), увеличение налогового бремени может привести к росту доходов государства от

налогов, но до определенного предела – пока не начнет уменьшаться налогооблагаемая база. При достижении этого лимита дальнейшее увеличение налоговых ставок приведет не к росту поступлений от налогов, а к уменьшению бюджетных доходов. Далее представлена статистика налоговых поступлений в государственный бюджет страны. Так, на рис.2.3.2 даны показатели налоговых и других поступлений в бюджет страны за 2005-2020 гг. по линии Государственной Налоговой Службы при Министерстве Экономики Азербайджанской Республики.

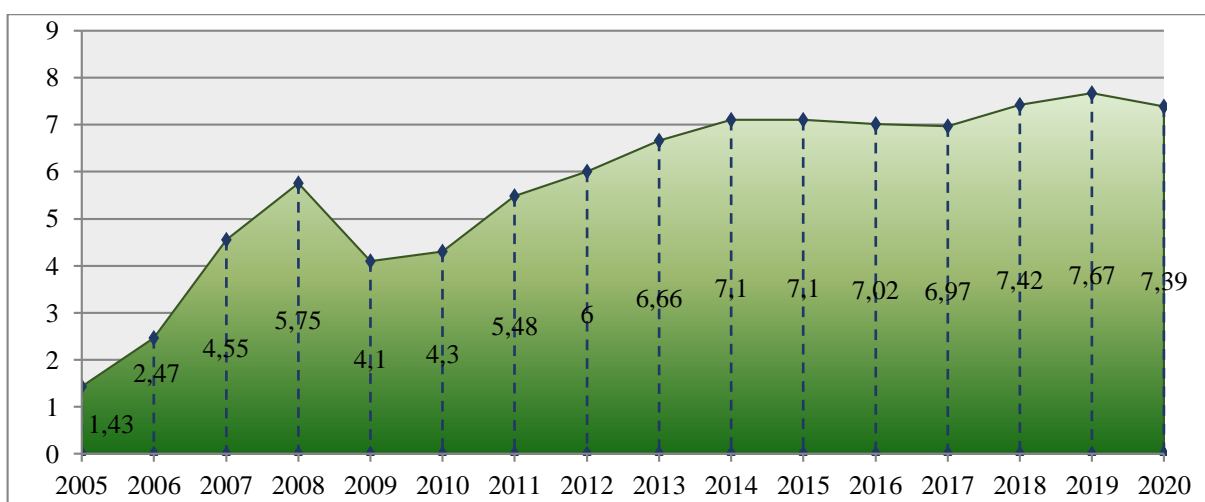


Рисунок 2.3.2. Сведения о налоговых и других поступлениях в государственный бюджет за 2005-2020 гг., млрд. манат (составлено автором на основе [56]).

На рис. 2.3.2. отображено, что за исследуемый период общий объем налоговых поступлений увеличился в 5,2 раза и составил 7,39 млрд. манат в 2020 году, однако по сравнению с предыдущим годом наблюдается спад данного показателя на 3,8% вследствие значительного замедления предпринимательской активности в стране и в мире из-за коронавирусной пандемии Covid-19. Отметим, что в 2015-2016 годах так же наблюдался небольшой спад, что объясняется тем, что в этот период года правительство страны ввело в действие инвестиционные и налоговые стимулы для юридических лиц и предпринимателей нефтяных отраслей, которые ориентированы на экспорт. Данные меры включили частичное освобождение от уплаты налога на прибыль предприятий и налога на имущество, а также введение льготного налогового режима на импорт товаров и оборудования для производственных целей. Далее

приведена подробная структура доходов госбюджета за 2005-2020 гг. (табл.2.3.2.). Из нее видно, что доходы бюджета в 2020 году по сравнению с 2005 годом увеличились почти в 12,7 раз и составили в 2020 году 26,1 млрд. манат, при этом налог на добавочную стоимость в общем объеме налоговых поступлений как был основным в 2005 году при относительной доле 29,2 % так и является в 2020 г. с долей 18,5 %. Вторым по объему поступлений является налог на прибыль юридических лиц с относительной долей в налоговых поступлениях в 2005 г. 17,3 % и с долей в 9,0 % в 2020 г.

Табл.2.3.2. Структура доходов государственного бюджета Азербайджанской Республики за 2005-2020 годы (млн. манат)

	Доходы – всего	налог на доход физических лиц	налог на доход (прибыль) юридических лиц	налог на землю	налог на собственность	налог на добавочную стоимость	акцизы	налог на промысел	налоги, связанные внешней экономической	другие налоги	прочие поступления
2005	2055,2	317,4	355,4	15,3	40,4	599,9	141	53,5	205,2	28,1	299
2006	3868,8	407,3	1360,5	18,5	55,8	737,8	187,4	100,2	139,3	40,9	821,1
2007	6006,6	588,6	2457,7	27,1	72,3	1179,2	402,9	123,2	293,2	68,6	793,8
2008	10762,7	627,2	2862,3	30,6	112,9	1910,9	486,9	147,7	449,7	96,8	4037,7
2009	10325,9	581,9	1329,2	26,2	66,2	2012,8	485,1	121,9	418,1	86,8	5197,7
2010	11403,0	590,2	1429,9	35,3	101,8	2082,5	514,9	130,1	291,8	90,3	6136,2
2011	15700,7	715,7	2134	35,3	103,9	2222,7	480,2	129,8	433,1	140,6	9305,4
2012	17281,5	813	2252	30,6	105,1	2366,9	531,5	125,8	592,5	157,6	10306,5
2013	19496,3	859,7	2374,8	33,1	125,1	2710	593,3	121,5	675,2	161,5	11842,1
2014	18400,6	980,3	2302,7	35,4	141,3	3119,6	797,3	116,2	684,7	192,7	10030,4
2015	17498	982,5	2211,1	48,7	148,2	3454,7	647,8	116,1	934,5	247,7	8706,7
2016	17505,7	1145,7	1983,2	50,3	174,7	3623,5	625,1	110,3	861,2	457	8474,7
2017	16516,7	1040,3	2285,9	50,4	178,6	3668,6	612,6	111,1	903,0	505,7	7160,5
2018	22508,9	995,9	2499,7	50,6	182,2	4287,6	728,6	137,4	1143,7	561,6	11921,6
2019	24398,5	952,1	2546,0	50,0	212,6	5185,1	854,7	133,8	1343,2	477,5	12643,4
2020	26075,4	1151,0	2351,7	40,8	186,8	4818,3	898,2	130,2	1160,6	413,8	14924,0

Источник: [57].

Далее хотели бы провести также регрессионный анализ зависимости двух переменных, взяв за исходные данные доходы государственного бюджета в целом и налог на доход (прибыль) юридических лиц. Графическое представление изменения между налогом на прибыль и доходами государственного бюджета отображено на рис. 2.3.3.

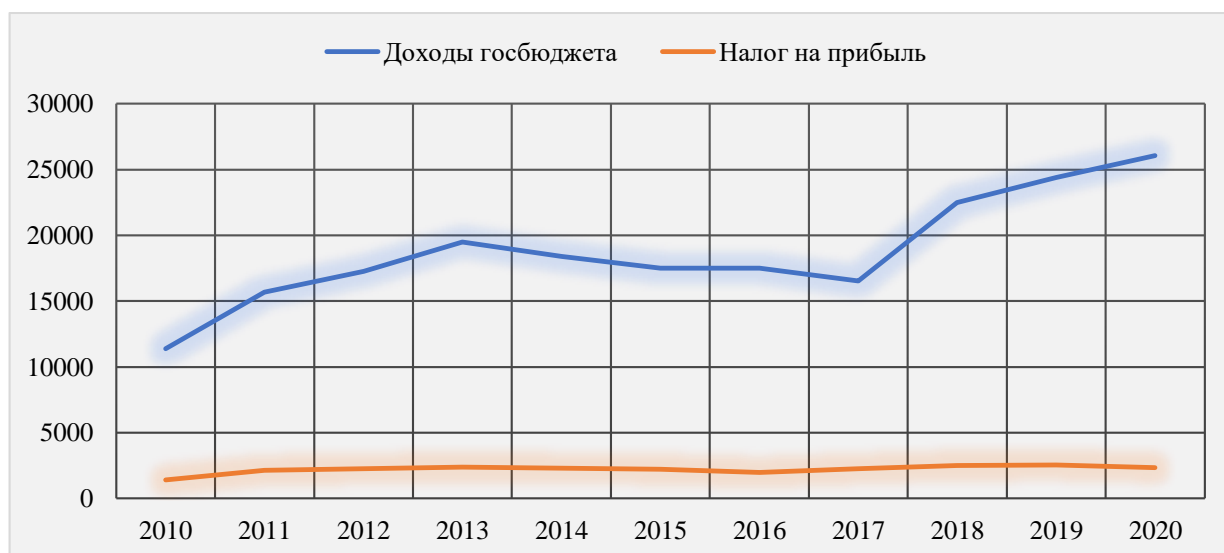


Рисунок 2.3.3. Динамика показателей налога на прибыль и доходов государственного бюджета (составлено автором на основе материалов исследования – табл.2.3.2).

Регрессионный анализ	
г-Коэффициент корреляции	0,798105741
R-Коэффициент дисперсии	0,636972773
Нормированный R	0,596636415
Стандартная ошибка	2648,381455
Наблюдения	11

Дисперсионный анализ					
	df	SS	MS	F	Значимость F
Регрессия	1	110760589,2	110760589,2	15,79152895	0,003235717
Остаток	9	63125318,98	7013924,331		
Итого	10	173885908,1			

	Коэффициент	Стандартная ошибка	t-Статистика	P-Значение	Нижние 95%	Верхние 95%	Нижние 95%	Верхние 95%
Y-Результат (Intercept)	-5437,226072	6150,887468	-0,88397424	0,399708001	-19351,50022	8477,048071	-19351,50022	8477,048071
Фактор X ₁	10,93901714	2,752746458	3,973855679	0,003235717	4,711872026	17,16616226	4,711872026	17,16616226

В результате регрессионного анализа получена математическая модель:

$$Y = 10,94x - 5437,22$$

Это показывает, что увеличение дохода от налога на прибыль на 1 значение (1 манат) приводит к увеличению общих доходов государственного бюджета в 10,94 раза. Тот факт, что значение фактора X₁ меньше 0,05, указывает на то, что наш фактор является допустимым фактором.

Кроме того, проведем регрессионный четырехфакторный анализ зависимости Y переменных, взяв за исходные данные доходы государственного бюджета в целом (Y) и показатели налога на доход физических лиц (X_1), налога на доход (прибыль) юридических лиц (X_2), налога на добавленную стоимость (X_3) и прочих поступлений (X_4).

Регрессионная статистика	
	0,99994862
Множественный R	8
	0,99989725
R-квадрат	9
Нормированный R-квадрат	8
Стандартная ошибка	83,4038441
	9
Наблюдения	16

Дисперсионный анализ					
	<i>df</i>	<i>SS</i>	<i>MS</i>	<i>F</i>	<i>Значимость F</i>
Регрессия	4	7,45E+08	1,86E+08	26763,53	7,54E-22
Остаток	11	76518,21	6956,201		
Итого	15	7,45E+08			

	<i>Коэффициенты</i>	<i>Стандартная ошибка</i>	<i>t-статистика</i>	<i>P-Значение</i>	<i>Нижние 95%</i>	<i>Верхние 95%</i>	<i>Нижние 95,0%</i>	<i>Верхние 95,0%</i>
Y-пересечение	69,9378596	-		0,45081				
Переменная X 1	1,28333256	89,45441	-0,78183	7	-266,826	126,95	-266,826	126,95
Переменная X 2	1,08662333	0,208341	6,159767	05	0,824777	1,741888	0,824777	1,741888
Переменная X 3	1,56503637	0,044575	24,37722	11	0,988514	1,184733	0,988514	1,184733
Переменная X 4	0,98009384	0,042423	36,8911	7E-13	1,471664	1,658409	1,471664	1,658409
		0,009949	98,51553	17	0,958197	1,001991	0,958197	1,001991

В результате регрессионного анализа получена математическая модель:

$$y = 1,28x_1 + 1,08x_2 + 1,57x_3 + 0,98x_4 - 69,9$$

Это показывает, что при постоянных значениях переменных X_2 , X_3 , X_4 увеличение дохода от налога на доход физических лиц (X_1) на 1 манат приведет к увеличению общих доходов государственного бюджета (Y) на 1,28 манат. Соответственно, увеличение налога на доход (прибыль) юридических лиц (X_2) приводит к увеличению общих доходов государственного бюджета на 1,08 манат, увеличение налога на добавленную стоимость (X_3) - на 1,57 манат, увеличение прочих поступлений (X_4) - на 0,98 манат. Тот факт, что P-значения

факторов X_1, X_2, X_3, X_4 меньше 0,05, указывает на то, что наши факторы являются допустимыми факторами.

На графике 2.3.6. показана динамика относительных долей рассматриваемых налогов к общему объему доходов бюджета за 2005-2020 гг.

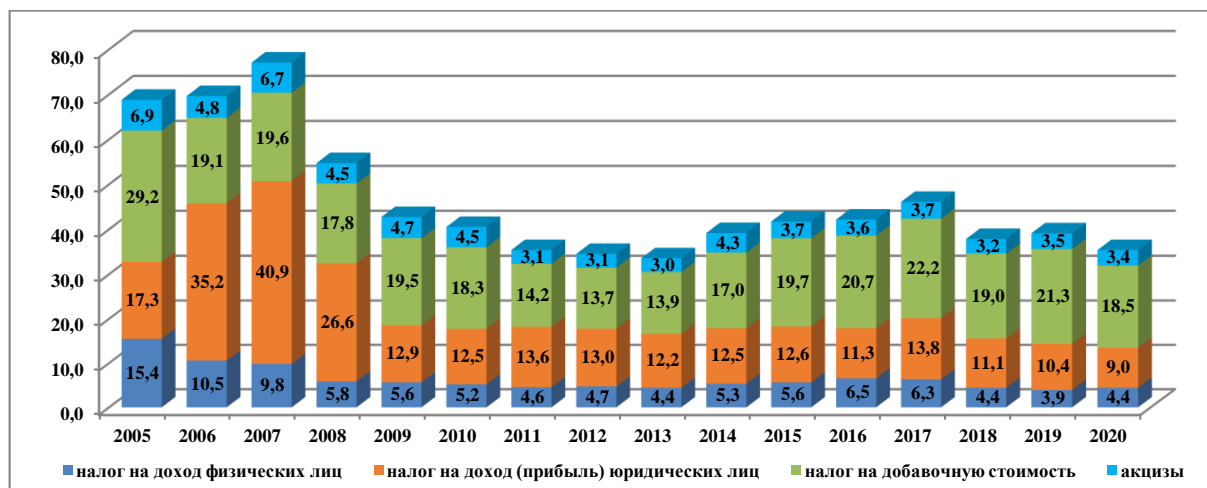


График 2.3.6. Доля основных налогов в доходах бюджета страны за 2005-2020 гг., % (составлено на основе материалов исследования).

Исследование графика 2.3.6. дает возможность сделать вывод о том, что в последние годы максимальная доля в поступлениях бюджета принадлежит налогу на добавочную стоимость – 19,0 % в 2018 году. Второй по важности – налог на прибыль юридических лиц, относительная доля которого в 2018 году составила 9,0 %. Отметим также, что доля налога на доход физических лиц с отметки в 15,4 % в 2005 году снизился до отметки в 4,4 % в 2020 году.

Далее рассмотрим структуру всех налогов Азербайджанской Республики за 2020 год (рис.2.3.4.).

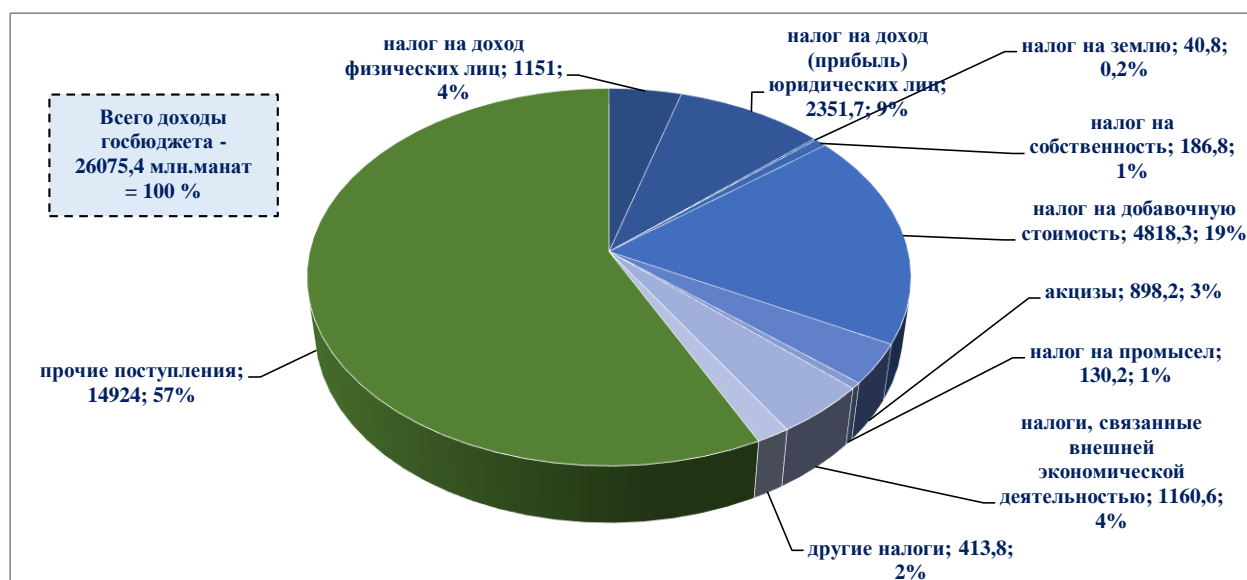


Рисунок 2.3.4. Структура налогов в Азербайджанской Республике в 2020 году, удельный вес в общем объеме, % (составлено автором на основе [57]).

Анализ рис. 2.3.4. показывает, что после показателей долей налога на добавочную стоимость и налога на прибыль юридических лиц в 2018 году по нисходящей динамике идут доли налога на доход физических лиц – 4,4 %, налоги, связанные с внешней экономической деятельностью – 5,1 %, акцизы – около 3,2 % и другие.

Кроме того, хотелось бы отметить важность стратегических подходов к макроэкономической стабильности страны в долгосрочном периоде. Факторы и особенности построения стабильной конкурентоспособной экономики Азербайджана учтены в документах Стратегических дорожных карт нашей республики. Они охватывают практически все важные сферы и направления, которые составляют общую структуру национальной экономики Азербайджана в современных условиях. Разработанные в картах стратегические цели нацелены на перевод существующих моделей экономического развития страны на следующую – более высокую ступень, которая будет способствовать повышению конкурентоспособности экономики страны и повышению места в экономических рейтингах стран мира, поможет продвинуть Азербайджан на передовые финансовые и товарные рынки мира, расширить торгово-экономические связи с ведущими странами и определяющими мировыми рынками. Более того, установление макроэкономической и макрофинансовой

стабильности в стране способствует активному привлечению иностранных инвестиций и финансовых ресурсов, интенсификации притока капитала и повышению интереса ведущих инвесторов мира к азербайджанскому рынку и не только к нефтегазовой сфере, но и к другим товарам и продукции ненефтяного сектора, который является стратегическим в диверсификации экономики страны и минимизации зависимости экономики страны от нефтяного фактора. Такие прогнозы развития экономики страны создадут предпосылки для выхода более конкурентоспособных ненефтяных товаров и продукции национальных брендов на потенциальные мировые рынки.

Всего были утверждены Стратегические дорожные карты по 11 секторам национальной экономики, в которых важное значение отводится волатильности цены на нефть с изменением объема трансфертов из Государственного Нефтяного Фонда Азербайджана в государственный бюджет страны и влияние ее на фискальную составляющую экономической политики; сделаны выводы о высокой зависимости экономики страны от углеводородных ресурсов в краткосрочной и долгосрочных перспективах [9, с. 57].

В соответствии со Стратегическими дорожными картами по национальной экономике и основным секторам экономики Азербайджанской Республики, утвержденными Указом Президента Азербайджанской Республики от 6 декабря 2016 года, первой стратегической целью было создание условий для фискальной устойчивости и формирование такой монетарной политики, которая была бы основана на плавающем обмене валют [105].

Более того, стратегической инновацией в пределах исследуемого вертикального / функционального подхода упомянутого документа, а точнее, сочетания монетарной и фискальной политик – это обоснование и внедрение «золотого правила», основной целью которого является сужение фискальной экспансии как результата сокращения финансовых ресурсов страны. Здесь необходимо обратить внимание на то, что посредством предшествующей экономической модели – модели фискального расширения - в стране значительно расширилась инфраструктурная сеть, создалась мощная

материально-техническая база для рыночного развития практически всех секторов экономики, и, особенно, качественно улучшилось социальное положение населения. Отсюда можно сделать вывод, что правительством решено стимулировать развитие частного сектора с целью расширения масштабов инвестиционной политики. Именно с этой целью, воплощаются в жизнь меры по нахождению границ фискальных рамок, повышению социальной ответственности и пр. [54].

Если при современном положении дел доходы государственного бюджета прямо зависят от колебаний нефтяных поступлений, то используя принцип «золотого правила», заключенного между Государственным Нефтяным Фондом и Министерством Финансов, намечается стабилизация государственных доходов путем уравнивания объема перечислений в бюджет определенного количества денежных средств, что и повлияет на увеличение защиты государственных расходов от цен на нефть. Более того, в соответствии с данным принципом, государство сможет четко ограничить расходование бюджетных доходов, полученных от продажи углеводородных ресурсов, остальные же доходы будут размещаться в ГНФАР и позволят инвестировать их за рубежом в более долгосрочные и высокодоходные проекты. С помощью данного механизма планируется обеспечить упрощение прогнозирования курса национальной валюты, что создаст благоприятные условия для построения более долгосрочных планов развития экономики.

Таким образом, «золотое правило» включает в себя основной принцип – стабилизацию экономики Азербайджана путем государственного регулирования бюджетно-монетарной политики в ближайшей перспективе. Отметим, что здесь имеется 4 сценария планирования механизма ограничений трансфертов в госбюджет, один из которых – Норвежский. Так, Государственный Пенсионный Фонд Норвегии (он же Нефтяной Фонд) может направлять в бюджет государства ежегодно только 4 % своих доходов.

Последующий базовый приоритет первой цели дорожной карты – формирование механизма среднесрочных рамок расходов, заключающего в себе

более эффективное распределение государственных средств из бюджета страны среди и внутри секторов экономики, а так же усиление ответственности отдельно взятых субъектов, которые используют финансовые средства из госбюджета. Так, механизм среднесрочных рамок расходов является инструментом контроля над наиболее эффективным расходованием бюджетных ресурсов. Отметим так же, что в стратегических дорожных картах был обоснован и механизм бюджетирования, ориентированный на результат. Сущность данного инструмента - государство ориентируется не столько на собственные финансовые средства, а больше на приоритетные программы и стратегические направления и др.

Важно отметить, что вторая цель стратегических дорожных карт касается приватизации в стране и реформ, связанных с государственными предприятиями. Так, в дорожных картах отмечается, что новый закон «О приватизации государственного имущества» находится на стадии разработки в данный момент и его задачей будет уменьшение госрасходов с помощью замены роли правительства, как органа управления, на роль регулятора. Это интерпретируется так: теперь правительство должно регулировать рынки, принимать новые правила и законы, а предприятиями и компаниями управлять должны участники частного сектора. В общем, в дорожных картах выделены два фактора касательно приватизации: первый – это решение о сохранении компании или предприятия в собственности государства или о приватизации должно приниматься в соответствии с совершенствованием ее деятельности и увеличением рентабельности; второй – это необходимость дачи преимущества региональным предприятиям и компаниям, деятельность которых может внести большой вклад в развитие социально-экономического положения соответствующего региона.

На наш взгляд, стратегические дорожные карты стимулируют развитие национальной экономики в стране в целом и отдельных секторов экономики в частности [95]. Об этом свидетельствуют и проводимые мониторинги. Так, Центр анализа экономических реформ и коммуникаций представил итоги

мониторинга и оценки исполнения стратегических дорожных карт за 2017 год. Отмечено, что реализовано 92 % запланированных мер, а 86 % «Дорожной карты по перспективам развития национальной экономики» завершено, 12 % частично, а 2 % не реализованы. Далее стратегическая дорожная карта по укреплению финансовой стабильности и реализации денежно-кредитной политики была завершена на 67%, а 25% частично выполнены и 8% не были реализованы.

По итогам мониторинга и оценки Совет Финансовой Стабильности, Государственный комитет по статистике, Комитет по стандартизации, метрологии и патенту, ASAN, Министерство финансов, Министерство образования, Министерство экономики, Национальная Академия наук Азербайджана выполнили запланированное на все 100 %. Отметим также, что Центральный Банк выполнил возложенную на него работу на 69 %, а Государственная Налоговая Служба при Министерстве Экономики (тогда Министерство по Налогам) – на 50 % и др.

Кроме того, в целях разработки надежной кредитно-денежной политики и увеличения фискальной устойчивости, были согласованы и установлены параметры бюджетного правила со ссылкой на международный опыт. В случае же его применения, было проанализировано влияние данного правила на показатели сводного и государственного бюджета и вероятные риски с дальнейшей разработкой прогнозируемых показателей. Также разработаны предложения относительно создания бюджетных механизмов, ориентированных на результат и механизма среднесрочной рамки расходов. Что касается финансового положения в стране, то повышена маневренность курса национальной валюты и проведена подробная диагностика банковского сектора с одновременным составлением планов мероприятий касательно реструктуризации некоторых банков с недостаточным капиталом. Согласно Распоряжению Президента Республики от 28 ноября 2019 года, в рамках совершенствования регулирования и обеспечения контрольной системы на рынке финансовых услуг ликвидирована Палата надзора за финансовыми рынками, и все ее функции переданы Центральному Банку Азербайджана, тем

самым полномочия регулирования монетарной и финансовой системы сосредоточены в главном банке страны [21].

Рассматривая стратегию экономического развития в среднесрочной и долгосрочной перспективе соответственно Стратегическим дорожным картам, необходимо затронуть и одну из ее составляющих частей, а именно Стратегическую Дорожную Карту по развитию финансовых услуг в Азербайджанской Республике, разработанную согласно Распоряжению Президента от 16 марта 2016 года. В целях достижения поставленных задач определены 16 приоритетов и 5 стратегических целей до 2020 года: формирование состоящей из здоровых и динамичных институтов финансовой системы; развитие и совершенствование финансовых рынков; улучшение финансовой инфраструктуры; усиление механизма контроля и регулирования; увеличение финансовой грамотности специалистов системы.

В целом, в финансовом секторе страны планируется усилить механизмы пруденциального регулирования и контроля, повысить уровень оцифровки финансовых услуг, расширить альтернативные каналы банкинга, изменить поведенческие модели населения в сторону активности в режиме реального времени и др. [128].

Отметим, что совершенствование и определение более приоритетных направлений деятельности в сфере макрофинансовой стабилизации в стране в рамках стратегических дорожных карт способствовало созданию серьезной почвы и претворению в жизнь последовательных мероприятий в сфере реализации налоговых реформ и совершенствования налоговых механизмов [93]. В стратегическом плане развития налоговой системы за 2013-2020 годы был предусмотрен ряд важных и приоритетных направлений по совершенствованию законодательной базы в Азербайджане и по унификации законодательству Евросоюза и требованиям Всемирной Торговой Организации: обеспечение перехода от пассивной к активной налоговой политике, оценка эффективности налоговых льгот и освобождения от налогов, изучение и применение международного опыта по переходу к системе предварительных налоговых

деклараций, подготовка перехода к общей системе деклараций, совершенствование системы услуг налогоплательщикам, повышения налоговой культуры, усиление просветительных налоговых мероприятий, повышение доли безналичных расчетов и их стимулирование, проведение комплексных мероприятий в сфере электронного аудита, повышение эффективности налогового администрирования, совершенствование налогового контроля и механизмов расследования случаев отклонения от налогов, развития международного сотрудничества в сфере налогов и пр. [1].

Считаем, что запланированные мероприятия в данном актуальном направлении обоснованы в стратегических дорожных картах относительно различных сфер экономики, что, в свою очередь, раскрывает широкие возможности для расширения и совершенствования механизмов и инструментов налоговой системы страны. Так, с данной точки зрения, приоритетное значение имеет развитие преимущественно стимулирующего направления фискальной политики Азербайджанской Республики, которая стимулировала бы предпринимательскую активность в целом всей экономики и в нефтегазовом секторе в частности [84].

Таким образом, в нашей стране имеются все предпосылки для повышения эффективности налоговой системы и совершенствования направлений фискальной политики, которые способны сделать процесс макроэкономической стабилизации более продуктивным и результативным. С этой целью, кроме всего прочего, необходимо приведение законодательной базы современным требованиям, совершенствование имеющихся налоговых механизмов, повышение прозрачности и ряд других мероприятий, сущность и содержание которых будут даны в Главе III и в Заключение.

ГЛАВА III. ПРИОРИТЕТЫ И ПЕРСПЕКТИВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ФИСКАЛЬНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ В АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

3.1. Приоритеты обеспечения макрофинансовой стабилизации страны в контексте стратегических дорожных карт

Государственный механизм и инструментарий по обеспечению макрофинансовой стабильности должны отвечать тенденциям мировых экономических процессов и влияния глобальных финансовых кризисов, экономической нестабильности, а также прочих факторов, отражающихся в той или иной степени на макрофинансовом уровне страны. Так, *«в условиях усиления взаимозависимости глобальных, национальных и макроэкономических процессов в современном мире, обеспечение финансовой стабильности, сбалансирование доходов и расходов государственного бюджета, решение проблем внутреннего и внешнего долга, финансирование перспективных программ развития экономики, становление фондового рынка являются приоритетом государства в период развития рыночных отношений в Азербайджане»* [23]. Необходимо комплексно и во взаимосвязи рассматривать внутренние и внешние угрозы, которые могут существенно повлиять на макрофинансовую среду, повредить действующие финансовые инструменты и механизмы, расшатать рынок финансовых услуг в стране. Требуется учитывать границы спроса и предложения, адекватность их на рынке финансовых услуг, принимать необходимые меры по диверсификации и повышению качества, гибкости, оперативности и доступности финансовых услуг.

В этих условиях немаловажное значение имеют механизмы и инструменты налоговой системы, которые обеспечивают консолидацию и централизацию свободных финансовых ресурсов, их накопление, распределение и одновременно, осуществление финансового контроля по их движению и

использованию по назначению. Государство путем эффективных налоговых инструментов обеспечивают своевременное пополнение доходной части главного финансового механизма страны – государственного бюджета, расширяет налогооблагаемую базу, выявляет уклоняющихся от налоговых обязательств и стимулирующими действиями способствует экономической активности в стране, увеличению финансовой и налоговой дисциплины. Стоит подчеркнуть эффективность и приоритетность обеспечения макрофинансовой стабилизации в стране за счет повышения прозрачности всей экономической среды в стране, разных сегментов рынка финансовых услуг, субъектов финансового рынка, финансово-кредитной системы страны. Не секрет, что многие субъекты предпринимательства и бизнеса, особенно, предприниматели малого и среднего уровня склонны к уклонению от уплаты налогов и любыми путями пытаются избежать налогового бремени.

Безусловно, все это расширяет географию «теневого экономики», образует налоговые недостатки и, в результате, государство лишается потенциальных источников финансовых средств – доходов для пополнения казны и направления их на решение социально-экономических проблем в стране, реализацию инновационно-инвестиционных проектов, строительство необходимых инфраструктурных объектов, развитие отдельных регионов и территорий страны, закупку и трансфер высоких технологий, машин и оборудования, а так же других нужд, которые актуальны для социально-экономического развития страны [94]. Все это обуславливает тщательное изучение существующих резервов и возможностей формирования более продуктивных и надежных финансовых источников, налогооблагаемой базы в стране и обеспечить стимулирование субъектов предпринимательства и бизнеса в сфере повышения их ответственности и заинтересованности в уплате налогов, тесного сотрудничества со службами налогов и др. системообразующими государственными структурами.

Кроме того, государству необходимо объективно оценить реальный потенциал роста и повышения устойчивости экономики страны [145].

Макроэкономическая политика государства должна концентрироваться на извлечении самых оптимальных и рациональных решений по диверсификации национальной экономики, модернизации ее основных отраслей с применением современных технологий. При этом важно, чтоб учитывались те механизмы и инновационные функции, которые могут серьезно повлиять на модернизацию и совершенствование основных макроэкономических и макрофинансовых механизмов. Более того, макрофинансовые механизмы должны ориентироваться и адаптироваться на тенденции глобализации экономического пространства.

При разработке и осуществлении приоритетных механизмов моделирования развития национальной экономики и определения ее стратегических целей, требуется оптимальный выбор тех способов регулирования, которые могли бы способствовать обеспечению существенного усиления действующих экономических механизмов [135]. В данных процессах особо выделяются механизмы налоговой системы и инструментарий фискального регулирования. Налоговые инструменты должны обеспечить ритмичность и продуктивность деятельности реального сектора и прочих секторов экономики, стимулировать развитие и расширение производства, улучшить бизнес-среду и инновационно-инвестиционный климат в стране. При этом очень важно, чтоб применяемые налоговые инструменты соответствовали требованиям трансформации экономической системы с учетом стабилизации хозяйственного комплекса и секторов услуг, активизации экономических процессов в регионах [104; 140; 141].

В первой главе мы изучали и обобщали мировой опыт по определению и реализации стабилизационной политики страны, применяемые методологические подходы и принципы, критерии обеспечения макрофинансовой стабильности за счет повышения эффективности и продуктивности фискальных механизмов и инструментария, анализировали роль фискальных элементов по стабилизации макроэкономической и макрофинансовой составляющей части в стране, а также роль подобных факторов по укреплению экономической и финансовой мощи государства,

усилению экономической безопасности в стране. Поэтому в условиях нестабильности и роста глобальных угроз практически во всех направлениях, в том числе, в финансовой сфере, государству требуется учитывать все эти факторы и предпринимать действенные меры, целевые программы, стратегии и механизмы государственной поддержки для регулирования макрофинансовой стабильности в стране в целом и на рынке финансовых услуг в частности. Роль и функции фискальных механизмов в этих процессах рассматриваются в качестве определяющих и на основе данного подхода государству необходимо последовательно реализовать намеченные стратегические мероприятия и достичь целей по приоритетным направлениям обеспечения макрофинансовой стабильности в стране.

Данные подходы характерны и для экономики Азербайджана, в которой происходит реализация стратегических целей в рамках стратегических дорожных карт. В этих процессах государство, в первую очередь, должно заботиться о социально-экономическом развитии страны, повышении благосостояния населения, и одновременно должно разрабатывать более эффективные механизмы развития национальной экономики адекватные происходящим изменениям в мирохозяйственной системе. В данном случае, важно учесть социальную ориентированность развития экономики и главного финансового документа страны - государственного бюджета, и особенности структуры экономики, экспорта страны, который характерен для нефтеэкспортирующих стран [119].

Кроме того, в последние годы Азербайджан находится на высоких позициях в рейтингах международных организаций. Так, Азербайджан значительно улучшил позиции в рейтинге Группы Всемирного банка – Doing Business – 2019, заняв 25-е место среди 190 стран. Для сравнения, в 2018 году по данному показателю наша страна занимала 57-е место. По отдельным показателям особое внимание привлекает существенное улучшение нашей страны по индикатору налогообложения – 28 место. Далее, в рейтинге Doing Business – 2020 Азербайджан занял 34-тое место с показателем 76,7. По данному отчету, в стране

с мая 2018 г. по май следующего года были проведены 4 успешные реформы, касающиеся получения регистрации прав граждан на недвижимость, защиты миноритарных акционеров, получения кредитов и обеспечения исполнения договоров, посредством которых страна вошла в первую 20-ку стран-реформаторов [151]. Отметим так же, что по итогам 2020-го года по индикатору «Getting Credit» (Получение кредитов), подготовленному специалистами Мирового Банка, Азербайджан занял 1 место среди 190 стран мира (для сравнения в 2019 году страна заняла 21 место, а в 2018 году – 122-е). В стране активизирован рынок страховых услуг и, в первую очередь, услуг обязательного медицинского страхования, внедрена система аграрного страхования, создан Ипотечный и Кредитно-гарантийный фонд, а так же Фонд страхования от безработицы.

Если кратко рассмотреть период, прошедший после принятия стратегических дорожных карт и проанализировать ход реализации мероприятий по достижению конкретных целей в сфере макроэкономической стабильности, то можно сделать предварительные выводы о том, что государству удалось, в основном, нейтрализовать внутренние и внешние угрозы и, тем самым, обеспечить макрофинансовую стабильность в стране. Особенно, после двукратной девальвации национальной валюты – маната в 2015 году существовали скептические анализы и подходы к скорейшему оживлению основных направлений экономики страны и обеспечению стабильности на макрофинансовом уровне. Мировой финансовый кризис и снижение цен на сырую нефть на мировом рынке за последние года, девальвация маната, роль и возможности нефтяного фактора, ограничение доходов в развитии национальных экономик и снижение ВВП со странами-торговыми партнерами - привели к балансу платежей и дефицит бюджета ненефтяного сектора нашей страны [148]. Однако государству удалось разобраться с проблемами в макрофинансовой среде, применив новые регулирующие и контролирующие механизмы финансовой направленности и применив адекватные меры по стабилизации финансово-кредитной системы страны. Правда, пришлось

отозвать лицензии у немалого количества субъектов финансового рынка, в том числе, ряда коммерческих банков, но, в целом, применяемые государственные регулирующие механизмы оправдали себя – страна вышла из образовавшейся тяжелой финансовой ситуации и уже в следующих 2017-2018 годах был обеспечен рост экономики и, что особенно отрадно – более высокий рост в нефтяной сфере, стабилизировалась деятельность участников финансового рынка, в том числе, коммерческих банков и страховых компаний. Налоговые органы применили более рациональные механизмы – путем повышения прозрачности и объективности финансовой и бухгалтерской отчетности увеличили поступления финансовых средств в государственную казну. Кроме того, укрепилось место страны по ряду показателей в различных кредитных и других финансовых рейтингах международных агентств и экономических институтов, которое имеет важное значение по привлечению дополнительных инвестиций и финансовых средств извне, обеспечению расширения экономической деятельности, реализации крупных инновационно-инвестиционных проектов, развитию предпринимательства и бизнес-среды в стране, формированию новых возможностей инвестиционной деятельности в той или иной сфере национальной экономики.

Если исходить из прошедшего после принятия стратегических дорожных карт периода, то за 2017-2021-е гг., не смотря на глобальные потрясения, в первую очередь, на коронавирусную пандемию covid-19, Азербайджану удалось обеспечить динамичность и устойчивость по многим показателям, создать благоприятную почву для диверсификации национальной экономики в сфере противодействия глобальным угрозам и рискам. На основе конкретных результатов можно отметить, что за период 2016-2021-е гг. номинальный ВВП страны вырос почти на 30 млрд. манатов, при этом объем номинального роста нефтегазового ВВП составил 17,1 млрд. манатов или 57 % от общей стоимости роста номинального ВВП. Одновременно, номинальный рост на душу населения составил почти 44 % или 2,7 тыс. манатов и по итогам 2021 года данный показатель зафиксирован на отметке свыше 9 тыс. манатов. За рассмотренный

период рост доходов государственного бюджета составил 50,8 % или 8,9 млрд. манатов, а объем расходов при этом вырос на 49,5 % и составил почти 9,5 млрд. манатов. Что касается исполнения основных целей и приоритетов развития рынка финансовых услуг и, в целом, финансовой сферы, то за 2017-2021-е гг. данный показатель составил почти 80 % намеченных мероприятий с параллельным укреплением фискальной устойчивости за счет принятия среднесрочных рамок расходов. Кроме того, в финансовой сфере обеспечена устойчивость банковского сектора через призму исполненных мероприятий по капитализации банков, гражданам страны выплачены средства в размере 640 млн. манатов в качестве компенсации после девальвации национальной валюты. Кроме того, выплачено почти 1,5 млрд. манатов населению в качестве компенсации застрахованных сбережений в банковском секторе, отдалены от системного значения проблемные банки.

Особенно впечатляют проводимые действенные меры в сфере налогообложения и налогового администрирования. Так, осуществлены системные и эффективные налоговые реформы, определены и применены налоговые льготы, направленные на поддержку бизнеса, в том числе, применены стимулирующие налоговые льготы для субъектов малого и среднего бизнеса. С акцентированием внимания на усиление прозрачности, так же существенно интенсифицировались таможенные реформы в стране [10].

Воплощение в жизнь запланированных мероприятий по приоритетным направлениям обеспечил рост продуктивности механизмов стимулирующей фискальной политики с одновременным развитием и ростом экономики с помощью эффективных мер по сокращению темпов безработицы, уменьшил инфляционные процессы и прочие важнейшие меры, значимые для социально-экономического развития страны в нынешних условиях и в долгосрочной перспективе.

3.2. Пути повышения эффективности налоговой службы в системе фискального регулирования

Проблемы совершенствования основных механизмов налоговой службы в контексте фискального регулирования имеют особое значение, так как от продуктивности и эффективности фискальных механизмов и инструментов зависит оптимальность налоговой системы и применяемые бюджетные механизмы в стране. Каждое государство принимает системные и последовательные меры для того, чтобы обеспечить стабильность в данной сфере, создать более благоприятные условия для макроэкономического и макрофинансового баланса. Диверсификация и повышение надежности основных источников пополнения государственных доходов требуют постоянной работы по совершенствованию действующих механизмов и подходов к работе налоговых органов. Применяемые инструменты, особенно, фискальные, должны отличаться мобильностью и адекватностью к происходящим процессам в экономической системе страны и, в конечном итоге, должны быть способны обеспечить прочное экономическое развитие и решение социально-экономических проблем, повысить доходы населения, сбалансировать доходные и расходные статьи бюджета страны и др. Отсрочка решения вышеприведенных проблем может подорвать доверие граждан и потенциальных инвесторов к государству.

Так, в условиях глобализации финансовых процессов и, особенно, в антикризисном периоде требуется существенное совершенствование основных механизмов финансовой стабилизации страны, в том числе, необходима оптимизация основных рычагов фискального регулирования. Многие страны после последнего финансового кризиса в мире стали пересматривать свои политики финансовой стабилизации и переоценивать критерии совершенствования финансовой системы страны с целью обеспечить ее устойчивость, прочность и иммунитет по противодействию глобальным финансовым угрозам и их влиянию [12]. Более того, для построения более

прочных механизмов финансовой и фискальной систем потребовались новые - стратегические подходы с учетом краткосрочной и долгосрочной перспектив. Так, экономическая значимость налогов отражается в осуществлении комплекса их функций, каждая из которых играет важную роль в формировании государственного бюджета [29]. Основополагающее значение среди данных механизмов занимает фискальная функция налоговых поступлений, за счет которой и формируется доходная часть бюджета государства [16].

Так, в налоговых отношениях субъектом права является государство, а субъектом этих правоотношений – налоговый орган, который является представителем государства и выступает от его лица. Налоговые органы – это целостная и централизованная система, целями которой является контроль за соблюдением законодательства в сфере налогов, за точностью начисления налогов, за своевременностью и полнотой перечисления налогов в государственный и муниципальный бюджеты [138].

В чем трудности и особенности оптимизации системы фискального регулирования и какую роль может сыграть налоговая служба страны по решению данных проблем? Мы считаем, что в ближайшем будущем данные проблемы будут требовать более серьезных подходов, механизмов и продуктивного практического инструментария. Проблема совершенствования механизма государственного регулирования финансового сектора и оптимизации фискальных механизмов рассматривается как одна из ключевых вопросов в контексте мирового экономического финансового кризиса и глобальной финансовой нестабильности за последнее десятилетие.

Практически все ведущие страны мира понесли ущерб от нестабильности финансовой системы и, поэтому, им пришлось корректировать главные финансовые инструменты, включая фискальные рычаги для формирования доходной части государственного бюджета. Финансовые центры устанавливают новые правила деятельности, при этом быстрое и неконтролируемое развитие отдельных рынков оказалось неустойчивым [19]. В свете данных событий, считаем, что необходимо активно применять налог на финансовые транзакции,

сущность которого заключается в том, что средства от него могут быть аккумулированы в специальном финансовом фонде для стабилизации финансовой системы страны.

В этих условиях государственные финансовые механизмы должны срабатывать в качестве стабилизирующих механизмов и обеспечить эффективность финансово-кредитной и финансово-бюджетной систем страны путем формирования более стабильной и продуктивной финансовой среды, активности финансовых рынков, что отвечает требованиям глобальных экономических изменений и тенденций, и, в то же время, которая будет адекватна уровню социального и экономического развития страны. Проф., д.э.н. М.М.Багиров, исследуя регулирование денежно-кредитной политики в процессах развития экономики в контексте привлечения налогов, рассматривает важность существенного совершенствования налогооблагаемой базы и устранение недостатков в данной сфере [13]. Кроме того, фискальные механизмы должны способствовать эффективности движения финансовых ресурсов в стране и аккумулированию необходимых средств в доходной части государственного бюджета и прочих финансово-инвестиционных, резервных финансовых фондах. Также, фискальные рычаги должны активно влиять на процессы обеспечения эффективности использования финансовых ресурсов и способствовать диверсификации финансовых источников, в том числе валютно-финансовых средств извне.

Учитывая необходимость усиления финансовой мощи страны, государство должно заботиться о наращивании золотовалютных резервов и устойчивости платежного баланса страны, тем самым создавая более благоприятные условия для стабилизации курса национальной валюты страны [2]. При этом важно, чтобы фискальные механизмы и их инструменты отличались созидательной чертой, то есть, чтобы они стимулировали рост экономики страны, активизировали деятельность отдельных отраслей и секторов экономики, и, в целом, создавали благоприятные условия для развития реального сектора экономики и улучшали инвестиционный климат в стране.

Структура отдельных секторов экономики страны и их перспективные цели и задачи должны основываться на долгосрочное обеспечение макроэкономической и макрофинансовой стабильности. Безусловно, каждая отрасль экономики, в том числе, потребительский рынок и сфера услуг имеют свои специфические черты и, неслучайно, население, инвесторы, даже многие коммерческие банки охотно тратят свои сбережения и кредитные ресурсы на потребительские товары. Другая особенность заключается в том, что в условиях экономической и финансовой нестабильности в качестве «спасательного шлюза» выступает именно реальный сектор экономики страны, способствующий сохранению устойчивости экономики в целом и сохранению рабочих мест и в котором производится продукция, востребованная на внутреннем и внешнем рынке. Поэтому фискальные механизмы, применяемые налоговыми органами, должны поощрять и стимулировать участников рынка финансовых услуг, в первую очередь, кредитных учреждений – коммерческих банков, активно инвестировать в реальный сектор экономики и обеспечивать доступность кредитных ресурсов для субъектов, действующих в данной сфере. В перспективном плане деятельность реального сектора станет одним из основных факторов, стабилизирующих макроэкономическое и макрофинансовое равновесие в стране. В условиях экономических реформ и структурных изменений важное значение имеет работоспособность и эффективность действующих фискальных механизмов и инструментов. Они должны отвечать требованиям современных реалий и соответствовать стратегическим задачам в сфере обновления структуры экономики страны.

Финансовые рычаги и фискальные механизмы должны максимально соответствовать новым глобальным экономическим вызовам и стратегическим целям страны с учетом модернизации национальной экономики. Справедливо отмечается, что экономическое чудо означает, что и финансовая системы должна находиться на форсаже, в режиме специальной настройки, стимулирующей сверхбыстрый рост, т.е. финансовая политика и фискальные механизмы страны

должны обеспечить финансовую стабильность в стране и стимулировать экономический рост [133, с.32].

Отметим, что в условиях сложности обеспечения финансовой стабильности и поддержания курса национальной валюты имеется особая необходимость в совершенствовании контрольных систем в сфере деятельности финансовых рынков, финансово-кредитных организаций, более того, требуется оптимизация финансово-бюджетного контроля. В этом контексте особую актуальность приобретает разработка и осуществление более продуктивных и эффективных механизмов фискальной политики страны, огромную роль в которой играет финансовая служба [66, с.3]. Так, финансовый контроль в бюджетной сфере является одним из главных механизмов осуществления финансово-правовой политики, назначение которого заключается в содействии наиболее эффективной реализации финансовой стратегии и тактики, целесообразном использовании и распределении финансовых ресурсов и др. [55, с.3].

Особое значение имеет эффективность и оптимальность контрольных механизмов по использованию бюджетных средств. К большому сожалению, основываясь на ситуацию относительно использования бюджетных средств в Азербайджане, особенно в отдельных районах страны, можно отметить, что порой бюджетные средства используются неэффективно и не по назначению. Безусловно, все это обуславливает необходимость обеспечения еще более глубокой прозрачности в системе использования бюджетных средств в стране. Как известно, многие районы находятся на так называемых дотационных расходах, т.е. финансируются за счет централизованных бюджетных средств. Единичные города и районы в Азербайджане имеют возможность самофинансирования за счет собранных налогов на их административной территории, поэтому рассматривается необходимость стимулирования предпринимательских структур и субъектов бизнес-среды на построение своей деятельности на официальной основе, развивая свой бизнес в соответствии с законодательством и соблюдая требования налоговых служб. Как известно, государство постоянно вкладывает капитальные средства и прочие

инвестиционные ресурсы в регионы страны, тем самым, оно обеспечивает развитие сети инфраструктурных объектов, создает надежную материально-техническую базу по обеспечению электрической энергией, природным газом и водой, строит инженерные сооружения, дороги, мосты и пр.

В целом, заботится об улучшении социально-экономического положения населения, проживающего в регионах, создавая при этом благоприятную среду для развития предпринимательской деятельности, эффективного и продуктивного использования природных и экономических ресурсов, трудовых ресурсов, человеческого потенциала, обеспечения доходов и улучшения жизненного состояния своих граждан в отдельных районах, поселках, селах и т.д. Безусловно, все это требует огромных средств и сбалансирования доходной и расходной части бюджета страны, аккумуляции свободных денежных средств, обуславливающих эффективность фискальных механизмов и инструментария, который должен способствовать расширению налогооблагаемой базы, интенсификации и диверсификации финансовых источников по линии поступлений в государственную казну. Именно подобные подходы могут обеспечить стабилизацию макроэкономической и макрофинансовой ситуации в стране и для этого, как мы отметили, требуется существенное повышение эффективности налоговой службы в системе фискального регулирования, а также применяемые механизмы и инструментарий для практической деятельности.

Отметим, что особую роль в стабилизации макрофинансового положения страны играет правильно разработанный и рассчитанный бюджет, его основные доходные и расходные составляющие, их эффективное распределение и использование. Так, стратегическое планирование и прогнозирование государственного бюджета страны является основой предпосылкой обеспечения финансовыми средствами государственных органов управления отраслями экономики. И, действительно, без целенаправленного вмешательства государства, видение экономического развития без конкретных стратегий не представляется

возможным, так как рыночные механизмы не в силах самостоятельно регулировать процессы, связанные с кризисами и стагнациями [62].

Немаловажное значение имеют вопросы и проблемы основных компонентов и элементов бюджетно-налоговой политики государства и ее влияние на экономическое и социальное развитие национальной экономики в макроэкономическом контексте. При этом необходимые условия для стабильного роста экономики появляются только при оптимальном соотношении рыночного регулирования экономики и государственного вмешательства, разработка эффективной схемы которого является довольно сложной задачей. Вследствие того, что рычаги денежно-кредитного регулирования экономики, по большому счету, ориентированы на краткосрочное сглаживание циклических колебаний, бюджетно-налоговое же регулирование дает возможность решать данные проблемы в среднесрочных и долгосрочных перспективах [44].

Глобальный экономический кризис, начавшийся с 2008 года показал, что центральным институтом, который имеет возможность изменить W-образную или L-образную форму экономического цикла (речь идет о том, что в ходе W-рецессии происходит краткосрочный отскок графика роста ВВП в положительную область в середине рецессии, а в ходе L-рецессии происходит быстрое падение ВВП с последующим долгим и плавным восстановлением) в классический экономический рост и классическую экономическую депрессию в среднесрочной перспективе, является государство. Имея в своем распоряжении такие сильные механизмы воздействия на финансовую систему и национальную экономику как бюджетно-налоговая и денежно-кредитная политики, государство объективно является единственным экономическим агентом, имеющим огромный потенциал и административные возможности для помощи воспроизводству на стадиях возникновения ресурсной базы государственных финансовых и нефинансовых организаций и др. [112, с.5].

Государственное финансовое регулирование экономики оказывает огромное влияние на всю структуру общественного производства и

необходимость такого вмешательства в экономику обуславливается решением задач, которые связаны с удовлетворением потребностей общества в целом: поддерживает приоритетные направления развития экономики, обеспечивает крупные структурные сдвиги, совершенствует и расширяет объекты производственной и социальной инфраструктуры и др. [80]. Но для этого требуется постоянный приток финансовых средств и как раз стратегической задачей налоговой службы в системе фискального регулирования является обеспечение интенсивности привлечения финансовых средств и сбора налогов в этом контексте. Кроме того, осуществляемые мероприятия и применяемый инструментарий должны оказать максимум положительного влияния на стабильность поступления налоговых сборов и пополнение доходной части бюджета страны.

В трудах других ученых отмечается, что налогово-бюджетную политику следует ориентировать не только на фискальные цели, но на решение задач обеспечения стабильного экономического роста и социальной ориентации национальной экономики с помощью мероприятий по постепенному снижению налогового сектора в реальном секторе экономики, формированию стимулов инвестиционной активности, созданию благоприятной среды для предпринимательской деятельности и переориентации налогообложения доходов граждан в социально-справедливое направление. Проф. М.М.Садыгов и С.М.Мамедов, исследуя сущность и важные функции финансов и финансовых механизмов, справедливо подчеркивают, что особую роль играет оптимальная разработка и реализация регулирующих финансовых механизмов, в том числе, фискального инструментария в сфере налогообложения [32, с.7].

Кроме того, для решения стратегических задач поступательного социального и экономического развития требуется, чтобы государство проводило эффективную макрофинансовую политику последовательно, используя при этом апробированные на практике и научно-обоснованные современные макроэкономические механизмы регулирования. Разработка основных параметров государственного бюджета, их обсуждение и принятие

должны опираться на научную основу, и каждая предлагаемая статья расходов бюджета должна иметь свое обоснование и детальный расчет. Здесь важное значение имеют также различные продуманные и проработанные прогнозы, которые смогут сработать в антикризисных условиях и в непредвиденных случаях. Государство и государственные структуры, отвечающие за эффективную организацию и функционирование финансовых органов, должны учитывать все эти обстоятельства и обеспечивать оптимальное планирование и прогнозирование всех статей доходной и расходной части государственного бюджета страны.

Рассмотрим данные макроэкономические механизмы в контексте экспортоориентированной экономической модели развития, которая свойственна экономикам открытого типа и многим развивающимся государствам мира. Так, характер экономики, ориентированный на экспорт включает в себе не только открытость экономики, но и тот момент, что проведение монетарной и фискальной политик значительно зависит от состояния платежного баланса страны. Другими словами, если экспорт в такой экономической модели составляет большую часть ВВП, то и доходные части бюджета государства соответственно будут в большой степени зависеть от экспортных поступлений, что в свою очередь является ограничительным фактором для фискальной политики страны [97].

В сфере государственного регулирования и трансформации экспортно-сырьевой экономики, особую значимость приобретает исследование отношений, которые складываются при взаимодействии частного сектора и государства в процессе возникновения и передачи регулирующего импульса, а также роли государственного регулирования процесса трансформации с помощью реализации нормативной дискреционной политики страны [70]. Отметим, что модель экспортно-сырьевой экономики свойственна и для Азербайджана. Однако в настоящее время происходит трансформация данной модели с уклоном на уменьшение зависимости экономики страны от нефтяного фактора и осуществляются целевые программы, стратегии, комплексные мероприятия по

диверсификации ненефтяных секторов экономики страны с учетом расширения высокотехнологичных сфер и отраслей. Создаются современные промышленные комплексы, например, промышленные и технологические парки, промышленные кварталы и пр. В стране уже функционирует ряд технологических и промышленных парков в Сумгайтском Индустриальном центре, Пираллахы, Гарадагском районе и Мингечауре. Сданы в эксплуатацию первые промышленные кварталы в Азербайджане в Нефтчале и Масаллы, кроме того, строятся новые промышленные парки в Сабирабадском и Гаджигабульском районе. То есть в стране идёт модернизация структуры экономики и, в первую очередь, промышленного сектора, который формирует более надежные и продуктивные финансовые источники, одновременно эти источники выступают в качестве нового потенциала по созданию добавочной стоимости в экономике страны и, безусловно, все это повышает возможности усиления макроэкономической и макрофинансовой стабильности в Азербайджане.

Эффективность налоговых служб в этих процессах и применяемое фискальное регулирование играют решающую роль в интенсификации совершенствования модели экономического развития страны и повышении прочности основных механизмов национальной экономики в условиях роста глобальных угроз и рисков во всех сферах мирохозяйственной системы, а также существенного влияния последних глобальных кризисов мира. В контексте данных факторов и обстоятельств государству необходимо увеличить внимание и усилить концептуальные подходы к повышению эффективности налоговой службы, о которых мы упоминали ранее в материалах исследования. Концептуальные подходы заключаются в обеспечении максимальной ясности проводимой налоговой политики, которая отвечает требованиям современности, соответствует прогрессивным методам и международному опыту в данной сфере с учетом экономических и национальных интересов нашей страны. Налоговая политика и применяемые механизмы со стороны налоговых служб в системе фискального регулирования должны сыграть роль стабилизирующего фактора обеспечения экономической активности в стране, и, одновременно, создать

мощный потенциал с целью выполнения налоговых прогнозов и для сбалансирования нарастающей потребности в увеличении доходной части государственного бюджета. Только в этом случае государство может планировать и в силах реализовать дополнительные социально-экономические проекты, углубить социальные реформы, усилить социальную защиту своих граждан, увеличить ассигнования в развитие регионов и отдельных территорий страны, улучшить жизненное состояние, повысить доходы населения, повысить доверие населения страны к правительству и государственным структурам, и, тем самым, обеспечить гармонизацию взаимоотношений и взаимодействия общества и государства, в целом, акцентировать свое внимание на рост экономики страны через призму социальной направленности.

Считаем, что при таком раскладе сил, макроэкономические и макрофинансовые процессы позволят стабилизировать финансовую систему страны в долгосрочном периоде и повысить иммунитет к глобальным угрозам и другим негативным воздействиям извне. Дело в том, что с ростом финансовой нестабильности и усиления негативного воздействия мирового финансового кризиса в мире, Азербайджан нуждается в разработке и осуществлении более эффективных механизмов налоговой службы в системе фискального регулирования с целью обеспечения маневренности развития и роста национальной экономики, формирования новых источников создания добавочной стоимости, как мы отметили ранее, особенно за счет инклюзивных нефтяных секторов экономики страны.

Безусловно, все эти факторы обуславливают комплексный и системный подход к совершенствованию деятельности налоговых структур Азербайджана, осуществляющих государственные мероприятия налоговой системы в соответствии с единой бюджетной и финансовой политикой.

Отметим, что в 2019 году в Азербайджане были достигнуты существенные успехи по углублению прозрачности и повышению ответственности налогоплательщиков, обеспечен рост налоговых поступлений. Так, Указом Президента Азербайджанской Республики от 23 октября 2019 года в рамках

расширения функций и структуры Министерства Экономики упразднено Министерство Налогов [8]. Кроме того, Указом Президента Азербайджанской Республики от 12 мая 2020 года утверждены Положения о Государственной Налоговой Службе, которые охватывают прежние функции Министерства Налогов с учетом новых требований и вызовов [6]. Все это свидетельствует о важности создания более мобильных структур, которые могли бы способствовать формированию прозрачного и основанного на законе взаимодействия налогоплательщиков и налогоплательщиков, путем объективной оценки налогового потенциала всех налогоплательщиков страны, в частности, наиболее крупнейших. К большому сожалению, в нынешнее время собранные по линии Государственной Налоговой Службы при Министерстве Экономики Азербайджанской Республики налоговые поступления не обеспечивают даже половину расходов государственного бюджета страны.

Нужно отметить, что начались структурные сдвиги в работе Министерства, которые требуют последовательных действенных мер, чтобы обеспечить совершенствование структуры и основных механизмов действия в нем. Бывшие руководители Министерства Финансов Азербайджана, д.э.н., профессора Ф.Г.Юсифов и А.А.Алекберов отмечают необходимость совершенствования деятельности налоговых органов и обеспечения их мобильности и эффективности. Так, Ф.Г.Юсифов считает, что для эффективного проведения налоговой политики необходимо: устранение раздробленности налоговой системы, устранение несоответствий с налогообложением, совершенствование структуры главного налогового органа республики, пересмотр ставок отдельных налогов в направлении приведения их в соответствие с реальностями, сокращение количества налогов в целях избегания злоупотреблений и несправедливости в налогообложении, пересмотр льгот по всем налогам и других поступлений в бюджет, создание налоговой полиции и др. Необходимо углубить проводимые структурные изменения налоговых органов страны с уточнением их основных функций, обязанностей и прав.

А.А.Алекберов отмечает, что роль налогов в развитии экономики первостепенно связана с обеспечением доходов государства. В условиях рынка одной из главных задач государства является создание благоприятного инвестиционного климата и эффективного регулирования инвестиционных потоков. Претворяемые в жизнь функции налогов в этой сфере считаются очень важными. С помощью налогов государство имеет возможности активно вмешаться во все сферы социальной и экономической жизни страны. Так, необходимо обеспечить нужные условия по реализации фискальных механизмов и для этого требуется усилить прозрачность бюджетно-налогового законодательства.

Отметим, что проблемы точности и прозрачности существующих налоговых механизмов действительно подлежат серьезному обсуждению и, как мы отметили ранее, уже начались процессы совершенствования в этих направлениях. Считаем, что налоговые механизмы должны состоять из тех инструментов, которые, не вредя деятельности и перспективам развития предприятий-налогоплательщиков, в целом, субъектов-налогоплательщиков, в то же время, смогут способствовать формированию надежных и долгосрочных источников налоговых поступлений в казну страны. Профессор В.С.Эюбов отмечает, что *«в условиях рыночной экономики на основании новых условий требуется постоянное совершенствование налоговой системы страны. Налоги являются основой формулы «сильное предпринимательство - сильное государство» и служат национальной независимости»* [18, с.35]. Поэтому, как мы отметили ранее, необходимо обеспечить формирование налоговой системы, отвечающей стратегическим целям развития национальной экономики страны в нынешних условиях для того, чтобы способствовать укреплению устойчивости и прочности экономики страны с дальнейшим повышением ее иммунитета по противодействию глобальным экономическим и финансовым угрозам.

Действительно, налоговые механизмы способствуют интенсификации развития предпринимательства, при этом они формируют более мотивированные процессы расширения производства, увеличения экспорта,

создания новых рабочих мест, строительства новых производственных мощностей, в целом, расширения бизнеса и товарооборота. Кроме того, эффективный инструментарий фискального регулирования способствует активному привлечению инвестиционных ресурсов в ту или иную сферу экономики, повышению коммерческой активности, расширению процессов купли-продажи, активизации потребительского рынка, более тесному взаимодействию участников рынка финансовых услуг, увеличению интереса к капитализации финансовых субъектов, расширению международного сотрудничества и активному привлечению финансовых ресурсов из-за рубежа в страну.

В целом, фискальная политика страны должна обеспечить макроэкономическое равновесие и способствовать укреплению финансовой устойчивости. Политика фискальной консолидации должна использоваться, в основном, для улучшения бюджетных показателей с учетом необходимости поддержания экономической активности в долгосрочной перспективе, притом уровень зависимости между этими двумя аспектами финансовой политики государства особо различается в зависимости от бюджетного баланса и от рыночного давления. С нарастанием финансовой нестабильности требуется серьезное усиление фискальных и бюджетных механизмов страны [35]. В самом деле, эти механизмы тесно связаны друг с другом и ослабление какого-либо из них окажет негативное влияние второй и, естественно, на финансовую систему страны в целом. При выборе и обосновании основных фискальных и бюджетных механизмов и их инструментария необходимо учитывать основные факторы макроэкономической и макрофинансовой стабильности в стране.

Особое внимание необходимо уделить характеру и сущности фискальной политики государства, взаимодействию налогового потенциала и налоговой нагрузки. Так, выбранная модель экономического развития считается основным приоритетом для взаимной деятельности фискальных и регулирующих функций, в которых качество их осуществления зависит от сформированной социально-экономической среды, обуславливающей и уровень налогообложения [30, с.17].

Кроме того, в проводимых исследованиях за последнее десятилетие сделан акцент на важность повышения эффективности налоговой службы и ее отдельных подразделений, рационализации формирования и использования бюджетных средств, совершенствования налогового администрирования и, в целом, повышения рациональности проводимой налоговой политики в сфере усиления финансовой стабильности страны [17]. Также, совершенствование налогового администрирования рассматривается как одно из эффективных направлений обеспечения продуктивности налоговой системы. Совершенствуется налоговое администрирование и действующие механизмы по налоговому контролю, вследствие того, что данные инструменты имеют большое значение как с позиции совершенствования их организационно-экономических функций, так и с позиции реализации инновационной модернизации в постнефтяной период развития экономики Азербайджана [34].

В то же время, нарастает актуальность и важность совершенствования отношений субъектов предпринимательства и налоговых органов под углом значения критериев нового подхода к различиям между налоговыми системами и налоговой практикой разных стран мира [33]. Вопросы оптимизации бюджетно-налоговой политики учитывают требования современных реалий и поэтому необходима разработка более действующих механизмов в данном направлении с параллельным исследованием современного положения бюджетной системы страны и направлений ее переустройства с целью урегулирования прибылей и затрат главного финансового документа страны [27]. Особое значение имеет глубокое изучение и решение проблем, накопленных не перспективных налоговых долгов, которые создают дополнительные трудности по выполнению налоговых прогнозов и, в то же время, повышают напряженность между налогоплательщиками и налоговыми службами. Эти факторы обуславливают реорганизацию налоговой системы страны с совершенствованием системы сбора и систематизации информации о налогоплательщиках и их задолженностях, а также с более строгой системой налогового администрирования [31].

Проблемы и вопросы повышения эффективности налоговой службы в системе фискального регулирования обуславливают, в первую очередь, объективную оценку существующего потенциала и определение перспектив совершенствования фискальной политики страны, которые мы будем рассматривать в последнем параграфе с учетом стратегических приоритетов развития экономики и обеспечения макрофинансовой стабилизации страны за счет существенного увеличения роли фискального регулирования и усиления фискальной политики страны.

3.3. Перспективы совершенствования фискальной политики Азербайджана в современных условиях

Перспективы и существующий потенциал фискальной политики Азербайджана с учетом их эффективного использования считается одной из главных целей стратегических подходов в сфере финансов и налогов в стране. Кроме того, минимизация влияния нефтяного фактора экономики страны остается одной из серьезных проблем продолжительностью вот уже 10 лет, даже в период интенсивного роста экономики страны, о чем подчеркивал исследователь Ш.Т.Алиев еще в 2008 году во время мирового финансового кризиса [38]. Дело в том, что, несмотря на неплохой валютный запас страны, буквально за год до 40% валютного запаса пришлось потратить на восстановление финансовой стабильности в стране.

В ходе исследования мы дали анализ финансовой и налоговой системы страны, процессов, связанных с нестабильностью национальной валюты, слабыми механизмами финансовой и налоговой служб, банковской системы и считаем крайне важным принятие неотлагательных, комплексных, системных и долгосрочных действенных мер для стабилизации финансовой системы страны за счет максимально эффективного использования потенциала фискальной системы страны путем оптимизации налоговых сборов, механизмов налогообложения, создания более рациональных механизмов фискального

регулирования, оптимизации подходов к бюджетной политике, усиления совместной деятельности финансовых и налоговых служб по повышению прочности макроэкономических и макрофинансовых составляющих частей финансовой стабильности страны.

Более того, материалы исследования дают возможность рассмотреть самые необходимые и важные приоритеты реализации за период до 2030-го года. Стране необходимо построить новые устойчивые механизмы финансовой стабилизации и обеспечить существенное совершенствование налоговых механизмов [15, с.28]. Повышение ответственности налоговых служб должны происходить одновременно с увеличением ответственности налогоплательщиков, которые путем рационализация действующих фискальных инструментов и механизмов государственного регулирования в финансовой сфере.

Отметим, что за последние годы в связи с глобальными потрясениями, последствиями пандемии Covid-19 и в соответствии со стратегическими целями по восстановлению и возрождению освобожденных от армянских оккупантов территорий в Азербайджане были конкретизированы Национальные Приоритеты социально-экономического развития на следующее десятилетие. Так, Указом Президента АР от 2 февраля 2021 года утверждены Национальные Приоритеты социально-экономического развития: Азербайджан – 2030. 5 направлений определены в качестве приоритетных национальных целей: 1) конкурентоспособность экономики и ее устойчивый рост; 2) динамичное и инклюзивное общество, которое будет основано на социальной справедливости; 3) современные инновации и конкурентоспособный человеческий капитал; 4) великое возвращение на освобожденные территории; 5) страна «зеленого роста» и чистая окружающая среда [115].

Указанные национальные направления представляют первостепенную значимость для достижения целей стабильного восстановления экономики, определения вектора развития экономики и обеспечения ее роста в долгосрочной перспективе в постпандемическом периоде. Указанные направления развития разработаны в соответствии с приоритетами утвержденной ЕБРР

Стратегической и капитальной базе на 2021-2025 годы, цель которой – расширить границы сотрудничества между Азербайджаном и ЕБРР [36].

Как показывают материалы исследования, многие страны мира, умело используя фискальные механизмы, успешно стимулируют интенсификацию деятельности более приоритетных секторов экономики страны, облегчают налоговое бремя или упрощают его, создают максимально благоприятные условия для своевременного осуществления налоговых обязательств налогоплательщиков, стимулируют создание более расширенной базы налогообложения и уплаты налогов, усиливают взаимное сотрудничество между государственными структурами и частным сектором. Так, во многих странах, в том числе и в ведущих странах мира, имеются налоговые льготы и преференции. И, как мы заметили, они в большинстве направлены на решение конкретных и приоритетных проблемных или стратегических задач деятельности, в частности, сфер экономики страны, связанных с продовольственной безопасностью и прочей жизнеобеспечивающей деятельностью. В любом государстве формы и методы предоставления налоговых льгот различаются и совершенствуются. Кроме того, налоговые льготы относятся к факультативным элементам налогообложения [25, с.59, с.82].

После восстановления независимости, Азербайджан, как суверенное государство, имел все возможности построить свою собственную финансовую систему, поэтому за годы после вновь приобретенной независимости государство приняло важные меры, максимально оптимально определило стратегические цели развития национальной экономики, финансовой и налоговой систем, оценило проблемы, связанные с диверсификацией национальной экономики, укреплением ее стабильности, совершенствованием налоговых механизмов и приведением их в соответствие с уровнем мирового опыта. Все эти критерии отражены в Стратегических дорожных картах и других важных документах, запланированных мероприятиях и подходах нашего государства в последние годы. Особо можно отметить сдвиги в сфере совершенствования существующих механизмов налоговой системы, с помощью

которых начались структурные и другие позитивные изменения основных органов налоговой службы страны. В политике регулирования государства осуществлен ряд мероприятий по обеспечению постепенного перехода от пассивной в сторону активной налоговой политики путем оптимизации налоговых ставок и порядка взимания налогов.

Однако, к большому сожалению, в условиях недостаточного устранения негативных последствий мирового финансового кризиса, началась еще более тяжелая глобальная проблема – пандемия Covid-19. Фискальные меры реагирования на шок Covid-19 в виде поддержки заработной платы, бизнес-кредитов и других программ в 2020 году были существенными и необходимыми, но, не смотря на это, последующий значительный бюджетный дефицит и растущий государственный долг во многих странах усугубили проблему долгосрочной платежеспособности [157, с.307]. Так, в 2020 году на мероприятия по борьбе и смягчению последствий короновирусной пандемии Covid-19 в Азербайджане из государственного бюджета было выделено 1985,6 млн. манат [7]. Кроме того, в 2020 году была предоставлена финансовая помощь со стороны Азербайджана на борьбу с пандемией на международном уровне. Так, было выделено 39,3 млн. манат для этих целей, в том числе, 17,0 млн. манат в пользу Всемирной Организации Здравоохранения, 3,4 млн. манат – ЮНЕСКО и ИСЕСКО и 18,9 манат ряду зарубежных стран.

С целью смягчения глобальных воздействий данной проблемы в стране был запланирован и осуществлен ряд мер по минимизации негативных последствий пандемии Covid-19. Так, согласно «Распоряжению Президента Азербайджанской Республики о ряде мер по снижению негативного влияния пандемии коронавируса (Covid-19) и вызванных ею резких колебаний, происходящих на мировых энергетических рынках и рынках акций, на экономику Азербайджанской Республики, макроэкономическую стабильность, вопросы занятости в стране и субъектов предпринимательства» от 19 марта 2020 года в направлении налогового стимулирования охраны экономической активности в стране был осуществлен ряд мероприятий в налоговой сфере [114].

Программа налоговых привилегий, налоговых льгот и налоговых каникул включила в себя следующие меры: предоставление льгот по упрощенному налогу субъектам микропредпринимательства; на определенный период освобождение для некоторых категорий налогоплательщиков:

- 1) от уплаты земельного и имущественного налогов;
- 2) от уплаты подоходного налога;
- 3) от уплаты НДС;
- 4) от уплаты НДС для товаров, необходимых для обеспечения продовольственных и медицинских потребностей населения;
- 5) от налогообложения пожертвований юридических и физических лиц в Фонд поддержки борьбы с коронавирусом и др. [108].

Более того, были приняты поправки в Налоговый кодекс, предусматривающие предоставление налоговых льгот для субъектов бизнеса в условиях пандемии. Согласно поправкам было одобрено предоставление бизнесу налоговых льгот на 67 млн. долл. США в условиях Covid-19, в частности, с 01.01.2020 года деятельность туроператоров и турагентств, сферы общепита, автомобильные пассажироперевозки внутри страны, в том числе, деятельность такси были освобождены от уплаты налогов на имущество и землю, отели и прочие объекты туризма. Кроме того, тогда же был введен ряд и других льгот: плательщики упрощенного налога получили льготы в размере 50%, а плательщики налога на прибыль - в размере 75% [101].

Кроме налоговой сферы, государственная поддержка затронула и другие сферы социально-экономической жизни страны, пострадавшие от пандемии коронавируса, и с этой целью был разработан ряд программ в социальных сферах с целью оказания финансовой поддержки населению страны. Так, к примеру, государство оказало финансовую поддержку владельцам предприятий и индивидуальным предпринимателям в виде помощи по выплате им заработной платы работникам – с этой целью была создана онлайн-платформа, которая создала возможности перечислять финансовые средства прямо на банковский счет предпринимателям.

Несмотря на принятие масштабных мероприятий по минимизации последствий пандемии Covid-19, негативное влияние на глобальную экономику неизбежно. Так, есть большая вероятность значительного скачка развития экономики назад: потерянный корпоративный доход, банкротства малых и средних предпринимательств, накопление в банках «нерабочих» кредитов и др. закономерные следствия лишь в секторе услуг однозначно сыграют свою роль в период восстановления экономики в постпандемический период [52].

Необходимо отметить, что последствия пандемии Covid-19 в Азербайджане усложнились и падением цен на нефть, которая пока что является главным гарантом макрофинансовой стабильности нашей страны. По оценке ЕБРР, восстановление экономики Азербайджана будет достаточно долгим и может продолжиться до 2025 года. Однако наименьшее сокращение производства среди стран Восточного Партнерства за 2020 год наблюдалось в Беларуси и Азербайджане. Здесь необходимо отметить значимые мероприятия Азербайджана в сфере валютного регулирования, которые способствовали минимизации негативных последствий, влияющих на макростабильность страны. Так, сообщается, что поддержка обменного курса Азербайджана на фиксированном уровне обошлась государству суммой большей 2,7 млрд. долл. США [116]. Кроме того, по оценке МВФ, последствия падения цен на энергоносители повлияют и на объем чистого заимствования государственных органов – ожидается, что в стране в ближайшие годы он будет на уровне 13% по отношению к ВВП. Стоит отметить также, что со времен двукратной девальвации маната финансовый сектор нашей республики переживает трудности с ликвидностью и финансовой устойчивостью.

Отметим так же, что во многих странах мира на данный момент осуществляется политика фискальной экспансии, однако в нашей стране она осуществляется за счет финансовых ресурсов государства, а не за счет введения новых видов налогов таких, как, например, солидарный налог в некоторых странах Европы. По мнению МВФ, по итогам 2020 года наша страна является лидером по смягчению фискального баланса среди ряда развивающихся стран и

стран со средним уровнем доходов с долей кумулятивного фискального смягчения в ВВП страны – 20 %. Кроме того, в программу помощи экономике страны были включены не только антикризисные меры, но и меры по росту экономики и увеличению масштаба кредитования, стимулы для увеличения совокупного спроса в стране. Данный набор значимых мероприятий, принимаемых государством будет играть роль стимула на пути к достижению целей стабильного развития и баланса, в том числе к сохранению социального равновесия и темпов экономического роста в постпандемический период [36].

Кроме глобальных вызовов, связанных с ковидным периодом и падением цен на нефть на мировых рынках, важно отметить и образовавшуюся ситуацию в стране после Великой Победы Азербайджана в 44-дневной войне по восстановлению территориальной целостности. Несмотря на дополнительную нагрузку на государство в военных целях, экономика страны почти не уменьшила темпы своего развития, а возвращение азербайджанских земель открывает новые возможности для процветания и усиления Азербайджана, как на Южном Кавказе, так и в мировом масштабе посредством реинтеграции освобожденных земель в экономику страны.

Надеемся, что в ближайшие годы страна разработает более эффективные и продуктивные фискальные механизмы по регулированию и обеспечению макрофинансовой стабилизации страны. Материалы исследования дают нам возможность рассмотреть свои взгляды и подходы к определению приоритетов и перспектив усиления роли фискального регулирования в обеспечении макрофинансовой стабилизации в Азербайджанской Республике (рис.3.3.1.).

Анализ материалов исследования и рис. 3.3.1. дает возможность изложить свое видение приоритетов продуктивного использования существующего потенциала и перспективных направлений деятельности по регулированию механизмов обеспечения макрофинансовой стабилизации в стране:

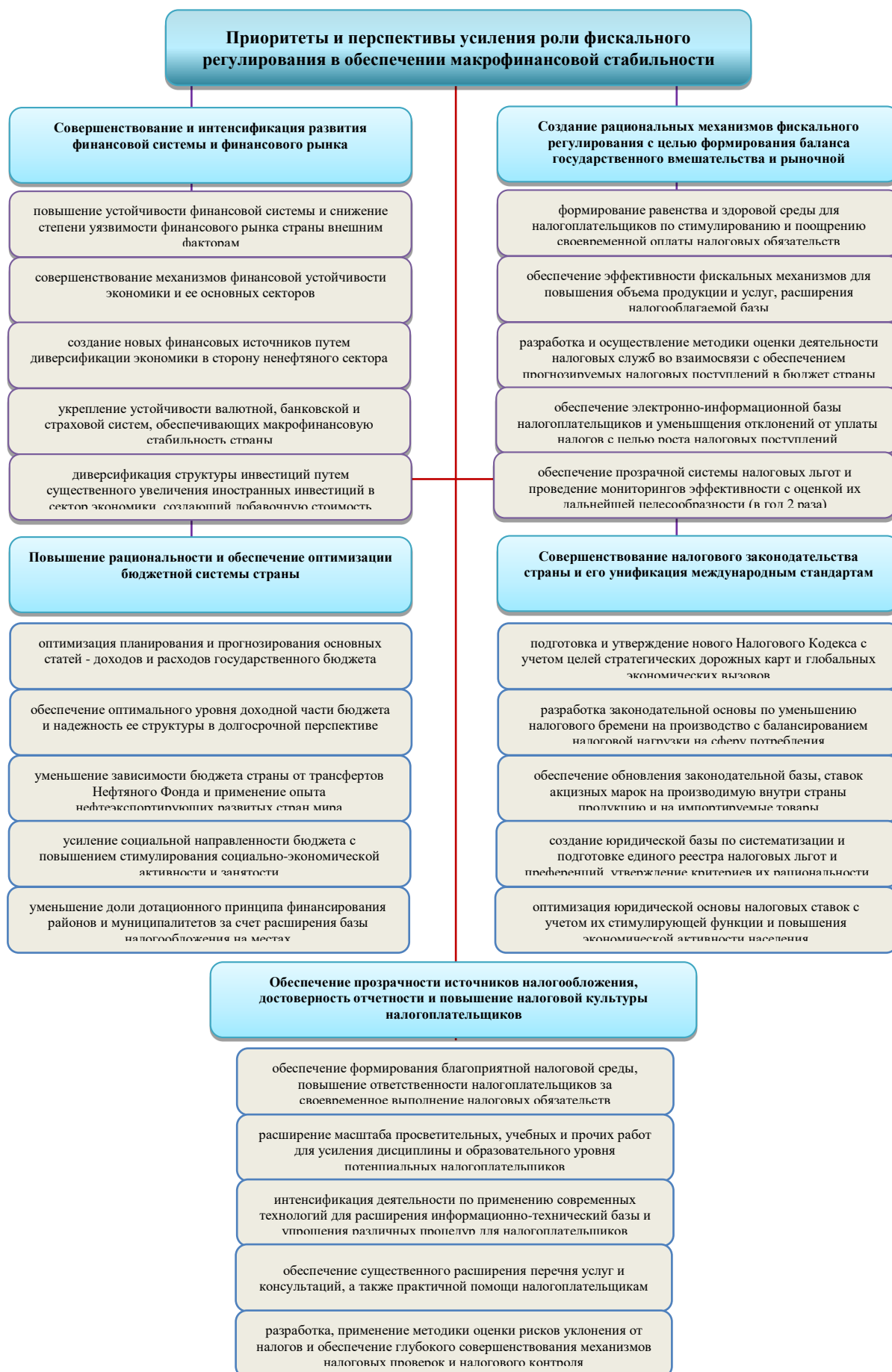


Рисунок 3.3.1. Блок-схема приоритетов и перспектив усиления роли фискального регулирования в обеспечении макрофинансовой стабильности в Азербайджанской Республике (составлено автором на основе материалов исследования).

1. В первую очередь, очень важно, чтоб в стране обеспечивалась стабильность финансовой системы, финансовых рынков, курса национальной валюты и пр. Это обусловлено последовательностью проводимых экономических и институциональных реформ в стране с целью, чтобы они способствовали повышению жизненного состояния населения страны, увеличению доходов, созданию новых рабочих мест, обновлению структуры производства за счет высоких технологий и оборудования, реализации человеческого капитала и интеллекта, развитию рынков технологий и инноваций, наукоемких отраслей экономики, повышению экспортного потенциала и расширению экспортноориентированной продукции, созданию национальных брендов, освоению новых мировых рынков, снижению зависимости национальной экономики от нефтяного фактора.

Кроме того, существенно способствовали осуществлению интенсификации развития ненефтяных секторов экономики, созданию продуктивных новых отраслей экономики страны, которые внесут серьезный вклад в расширение масштаба и объема формирования источников добавочной стоимости и новых источников роста экономики в целом, в повышение конкурентоспособности экономики страны с выработкой стойкого иммунитета по противостоянию глобальным экономическим угрозам, прочим внутренним и внешним факторам воздействия чтобы, в конечном итоге, усилить макрофинансовую стабильность страны в долгосрочной перспективе.

2. Однако все вышеприведенные намерения, подходы и мероприятия невозможно реализовать без создания рациональных и продуктивных механизмов фискального регулирования, которые могли бы способствовать максимальному сбалансированию финансовой системы с учетом государственного влияния и рыночной экономики в нынешних глобальных условиях. Необходимо обеспечить равенство и ускорить создание более благоприятных условий для налогоплательщиков, то есть обеспечить концептуальные подходы общества и государства к проблемам

налогообложения и уплаты налогов в бюджет страны. Без создания подобной атмосферы считаем, что проведение любой, пусть и оптимальной реформы по совершенствованию фискальных механизмов, не даст необходимый эффект и не приведет к ожидаемому результату. Кроме того, считаем крайне важным определение и воплощение в жизнь конкретной методики по осуществлению объективной оценки работников и, в целом, подразделений налоговой службы в проводимой работе и деятельности по охвату существующей налогооблагаемой базы в стране и выполнению непосредственных обязательств функционального и профессионального долга по сбору и уплате налогов. На наш взгляд, фискальные механизмы должны быть конкретно нацелены на создание благоприятной и в то же время многофункциональной среды для обеспечения ритмичности и рациональности основных секторов экономики, в том числе, секторов услуг и содействовать обеспечению прозрачности налоговых режимов и процедур.

3. Обеспечение финансовой устойчивости экономики и повышение роли фискальных механизмов в ней глубоко связаны с рациональностью и уровнем оптимизации бюджетной системы страны. Не секрет, что за последние годы объем доходных и расходных частей государственного бюджета в некоторой мере был сокращен, и было ограничено финансирование отдельных направлений. Известно, что эти меры связаны с финансовой нестабильностью последних лет и все это обуславливает формирование, создание и эффективное развитие новых, более надежных источников доходных частей бюджета, которые, во-многом, зависят от уровня и источников налогообложения в стране. Имеются позитивные сдвиги в данном направлении, так, ряд районных делений начали работать по принципу самофинансирования, их, впоследствии, планируется исключить из ряда дотационных районов. Совершенствуется система социальной защиты граждан и система адресной социальной помощи в сторону финансирования самозанятости, которые, в итоге, должны

повысить экономическую активность. Разрабатываются и осуществляются новые механизмы и практичные инструменты в сфере выделения субсидий и льгот - все эти мероприятия должны так же способствовать оптимизации расходов бюджета и повышению уровня рационального использования государственных средств. Считаем, что необходимо обеспечить диверсификацию доходной части бюджета с планированием постоянного роста поступлений, например, до 2030 года. Население страны должно ощутить на себе положительное влияние роста экономики и проводимых реформ, преимущество модели экономического развития нашей страны, которая отличается социальной ориентированностью и, безусловно, ощутить на себе результаты реализации Нефтяной Стратегии, крупных нефтяных и газовых, в том числе, транспортных проектов регионального и международного уровня, которые уже реализовались и реализуются по инициативе и активному финансовому донорству нашей страны. Поэтому бюджет страны должен быть позитивным, динамично растущим и отвечать темпам социально-экономического развития страны в контексте повышения ее конкурентоспособности и имиджа в международном масштабе.

4. С целью обеспечения работоспособности применяемых механизмов и инструментов фискального регулирования требуется совершенствование существующего налогового законодательства в сторону унификации его международным стандартам и стимулирующим особенностям. За последние 20 лет в мире произошла глубокая трансформация мирохозяйственной системы, экономических и финансовых процессов, в Азербайджане так же развитие экономики страны прошли несколько этапов реформ, процессов совершенствования и, в настоящее время страна находится в интенсивной фазе реализации стратегических задач по повышению устойчивости, прочности и динамичности роста национальной экономики с укреплением ее финансовой системы и экономической безопасности. Однако остается необходимость проведения

более глубокого обновления законодательной базы, существующих налоговых механизмов, ставок акцизных марок, налоговых льгот с учетом развития ненефтяных секторов экономики и обеспечения финансовой стабильности страны в современных условиях.

5. И, наконец, на наш взгляд, есть серьезная необходимость в повышении прозрачности источников налогообложения, в достоверности отчетов финансовой и бухгалтерской документации налоговых отчислений, налоговых обязательств с учетом существенного увеличения налоговой культуры налогоплательщиков. Уплата налогов должна осуществляться своевременно, на законной основе и не в принудительном порядке. Эти принципы должны быть осознаны со стороны каждого налогоплательщика в отдельности. Необходимо активизировать проводимые просветительские работы среди населения страны по обоснованию рациональности своевременной уплаты налогов, которая имеет важное значение для существования и усиления государства, планирования и распределения расходов общества и государства в комплексе. Требуется интенсификация применения самых современных технологий по расширению информационно-технической базы, упрощению процедур и перечня услуг консалтинга для налогоплательщиков.

Таким образом, согласно структуре диссертационной работы, мы рассмотрели важные проблемы фискального регулирования в системе обеспечения макрофинансовой стабилизации страны. Материалы исследования дают основания выработать ряд рекомендаций и дать предложения, которые изложены в Заключение. Надеемся, что полученные нами основные результаты диссертационной работы, подготовленные рекомендации и предложения внесут хотя бы малую лепту в ускорение проводимых мероприятий по совершенствованию финансовой системы и повышению роли фискального регулирования в обеспечении макрофинансовой стабилизации в стране.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам диссертационной работы можно прийти к выводам с внесением последующих предложений, рекомендаций и приведением научных аргументов. Подчеркнем, что в ходе исследования изучены теоретико-методологические основы макрофинансовой стабилизации, отдельно рассмотрены методологические подходы и особенности фискального регулирования. Мы обратили внимание на изучение и обобщение мирового опыта в определении и реализации стабилизационной политики государства, рассмотрели опыт ряда стран мира по организации и развитию налоговых механизмов и их роль в усилении финансовой стабильности этих стран. В период исследования большое внимание было уделено подробному анализу современного макрофинансового состояния и оценке фискального регулирования в Азербайджане. Анализировано фискальное регулирование и его основные механизмы в процессах улучшения макроэкономического положения и современного состояния бюджетного регулирования в контексте обеспечения макроэкономической стабильности страны. Осуществлена оценка налогового потенциала и его многофункциональная роль в финансовой системе Азербайджана. Определены важные приоритеты и рассмотрены перспективные направления фискального регулирования страны в ближайшей и в долгосрочной перспективе. Оценена и обоснована важность реализации приоритетов обеспечения макрофинансовой стабильности страны в контексте стратегических дорожных карт, охарактеризованы пути повышения эффективности налоговой службы в системе фискального регулирования и перспективы совершенствования фискальной политики Азербайджана в нынешних условиях.

Основные теоретические подходы и вопросы оптимизации государственной финансовой политики требуют глубокого рассмотрения ее сущности, так, итоговые авторские заключения отражены в научной новизне: “На основе теоретических материалов и взглядов дан авторский подход к определению сущности финансовой стабильности и ее функций, важности ее с учетом

сбалансирования государственной финансовой политики и современных экономических реалий». Основные доводы и научная аргументация данной научной новизны отражены в научных трудах соискателя в списке литературы [96; 90].

В научной новизне: «Раскрыты основные преимущества и эффективность фискальных механизмов и инструментов в обеспечении повышения прочности и роста экономики страны, усилении финансовой стабильности, расширении налогооблагаемой базы и усилении ответственности налогоплательщиков» в качестве научной аргументации рассматривается существенная важность создания и совершенствования продуктивных способов и механизмов по углублению прозрачности национальной экономики и расширению налогооблагаемой базы. Основные доводы данной научной новизны отражены в научных трудах соискателя, приведенных в списке литературы [82; 83; 93]. Фискальная политика и фискальные механизмы должны регулировать и сглаживать нестабильные процессы и тенденции негативных явлений и колебаний в финансовой системе страны, а за счет фискального регулирования можно осуществить оптимизацию доходов и расходов государства и, в целом, обеспечить целостную финансовую стабильность.

Очередная научная новизна обобщена в виде: «Систематизированы и обоснованы эндогенные и экзогенные факторы, влияющие на финансовую стабилизацию страны с разработкой их в виде блок-схемы». Важные аспекты данной научной новизны приведены в трудах соискателя из списка литературы диссертационной работы [89]. В качестве аргументации данной научной новизны была обобщена группа внешних и внутренних факторов, влияющих на финансовую стабилизацию страны: I. эндогенные факторы: 1) объем ВВП; 2) уровень безработицы; 3) инфляционный фактор; 4) уровень внутреннего долга; 5) дефицит главного финансового документа страны – государственного бюджета; 6) объем расходов на развитие сети инфраструктуры; 7) объем расходов на укрепление обороноспособности страны; 8) объем валютного резерва и состояние платежного баланса. II. экзогенные факторы: 1)

периодические глобальные мировые кризисы; 2) неустойчивость и ненадежность мировых финансовых институтов; 3) нестабильность финансово-кредитной системы в мире; 4) высокий уровень зависимости национальной экономики от внешних факторов; 5) постоянный рост уровня конкуренции в мировом финансовом пространстве и пр.

В качестве следующей научной новизны выступает: «Рассчитан показатель, отражающий степень чувствительности доходов от налогов по отношению к изменениям на макроэкономическом уровне, который связан с эффективностью функционирования всего государства – коэффициент эластичности налогов Азербайджана за 2010-2018 годы». Основные доводы данной научной новизны отражены в научных трудах соискателя [88]. Гибкость и адекватность налоговой системы, эффективность ключевых инструментов фискальной политики могут существенно способствовать сбалансированию растущих расходов за счет диверсификации доходной части бюджета путем расширения налогооблагаемой базы, стимулирования субъектов предпринимательства и бизнеса, повышения финансовой дисциплины, усиления отчетности и своевременного осуществления налоговых платежей.

В научной новизне: «С учетом существенной трансформации и внесения многочисленных поправок в действующий Налоговый Кодекс, обоснована разработка и утверждение более оптимальных институциональных и структурных изменений Налогового Кодекса, а также совершенствование законодательной базы в сторону стимулирующей функции фискального регулирования и обеспечения прозрачности существующих налоговых механизмов». Главная сущность этой научной новизны приведена в научных трудах соискателя в списке литературы диссертации [92; 84; 93; 85]. Считаем, что нынешняя структура и механизмы бюджетной и налоговой системы страны, должны быть реформированы, несмотря на то, что в последние несколько лет последовательно осуществляются структурные и институциональные реформы и продолжается обновление существующих механизмов деятельности налоговых служб. В первую очередь, требуется обеспечение системного подхода

к диверсификации доходной части бюджета, повышения уровня социально-экономического развития страны и деятельности субъектов, финансирующих государственный бюджет. Одновременно требуется существенное поднятие эффективности расходной части бюджета с переводом приоритетов в сторону стимулирующих процессов с целью повышения экономической активности населения страны.

В научной новизне: «Обоснована эффективность роли фискального регулирования в сфере сбалансирования финансовой системы с учетом государственного влияния и механизмов рыночной экономики с целью обеспечения оптимального соотношения налоговых поступлений и прогнозируемых показателей бюджета страны». Аргументы данной научной новизны освещены в научных трудах соискателя в списке литературы [86; 87]. Стратегическая роль и функции государства и государственного регулирования обусловлены следующими важными факторами и обстоятельствами:

- 1) Фискальное регулирование может обеспечить роста экономической и финансовой сферы, формирование и развитие новых источников производства добавочной стоимости, стимулирование расширения производства, предпринимательства и бизнеса, интенсификацию притока иностранных инвестиций, повышение занятости, сокращение уровня бедности, обуздание темпов инфляции, повышение жизненного состояния населения страны.
- 2) Фискальные механизмы и инструменты, в основном, оперируют процессами регулирования ставок налогов, определением налоговых льгот и пр., осуществляя, тем самым, стимулирующие меры по развитию той или иной сферы национальной экономики.
- 3) Проблемы и вопросы финансовой стабилизации страны должны находиться под пристальным вниманием государства и для этого государство обязано осуществлять последовательные мероприятия и стратегические подходы к рациональному использованию и внедрению в жизнь фискальных механизмов.

- 4) Требуется оптимальная разработка методологических подходов с детальным изучением специфических особенностей и проблем обеспечения макрофинансовой стабилизации и фискального регулирования, в которых необходимо применение комплексного и системного подхода, методов синтеза и обобщения основных аспектов и барьеров, мешающих рациональной реализации механизмов фискального регулирования, повышению их эффективности и формированию стратегических подходов к их решению.
- 5) На наш взгляд, финансовая и налоговая политики Азербайджана должны формироваться сугубо в контексте национальных интересов и на основе стратегических направлений развития национальной экономики и ее особенностей, но с учетом элементов приемлемого передового мирового опыта.
- 6) Современное макрофинансовое состояние и оценка фискального регулирования в Азербайджане происходит на фоне модернизации основных секторов экономики страны, определения их стратегических целей, в целом, диверсификации национальной экономики с формированием новых более продуктивных источников налогообложения.
- 7) Так, фискальная политика государства включает в себе некоторые положения: рост расходов приводит к увеличению совокупного спроса, который ведет за собой расширение объема выпуска продукции, сокращение безработицы и рост доходов, и, наоборот, сокращение расходов приводит к падению доходов, производства и росту безработицы. Кроме того, рост налогов уменьшает располагаемый доход хозяйств, что ведет к уменьшению совокупного спроса, доходов, объема выпускаемой продукции и занятости, а снижение вызывает рост совокупного спроса, доходов и объема ВВП.
- 8) Для интенсификации ненефтяных секторов экономики страны требуется определенный период, на наш взгляд, минимум 10-20 лет и поэтому необходимо объективно оценить реальную ситуацию происходящих событий

и обеспечить глубокое совершенствование налоговых и фискальных механизмов.

В научной новизне: «Разработана и обоснована блок-схема приоритетов и перспектив усиления роли фискального регулирования в обеспечении макрофинансовой стабилизации Азербайджана в ближайшей и долгосрочной перспективе» подразумевается суть действенных мер, которые с целью последовательного обеспечения повышения позитивной роли фискального регулирования в усилении макрофинансовой стабилизации даны в научных трудах соискателя в списке литературы [98; 95]. Аргументация данной научной новизны заключается в нижеследующем:

1. Требуется разработка и применение более устойчивых и прочных механизмов и инструментов обеспечения макрофинансовой стабилизации с учетом диверсификации национальной экономики путем расширения деятельности по созданию добавочной стоимости, определению новых источников налогообложения и притока финансовых ресурсов;
2. Имеется необходимость в существенном увеличении устойчивости системы финансовых составляющих с обеспечением минимального уровня уязвимости ее внешним воздействиям и, в первую очередь, уменьшением зависимости от притока нефтяных доходов;
3. Государству необходимо учесть факторы, влияющие на финансовую стабилизацию страны внутреннего и внешнего характера в зависимости от новых реалий и вызовов развития национальной экономики;
4. Особо необходимо обеспечение стабильности национальной валюты и регулирования ее курса по отношению к иностранным валютам согласно мировому опыту, а не на основе административных механизмов и временно эффективных мер, которые в дальнейшем могут создать серьезную опасность;
5. Необходимо улучшить инвестиционный климат и обеспечить максимальную действенную защиту интересов инвесторов путем создания новых и поддержания имеющихся налоговых стимулов;

6. Требуется ускорить создание более благоприятных условий для развития малого и среднего бизнеса, аграрного сектора и производства путем сокращения налогового бремени на экономику;
7. Нужно углубить институциональные, финансово-налоговые реформы с учетом существенного повышения эффективности фискальных механизмов и инструментов для расширения налогооблагаемой базы, услуг и консультаций налогоплательщиков, повышения их ответственности по своевременной уплате налогов, формированию прогрессивных концептуальных подходов к важности самих налогов в обеспечении стабильности экономики страны и повышении жизненного благосостояния населения;
8. Требуется разработка и применение более современной и усиленной методики по объективной оценке деятельности ответственных работников налоговых органов и реализации намеченного объема налоговых поступлений в бюджет страны;
9. Необходима рационализация и усиление социальной составляющей налогов путем увеличения необлагаемого минимума доходов граждан страны и прогрессивности ставок налогов на доходы лиц, имеющие очень высокие доходы;
10. Необходимо усилить меры и повысить качество налогового контроля путем поднятия общей налоговой дисциплины и формирования более высокого уровня сознания налогоплательщиков;
11. Требуется создать более рациональные и, в то же время, стимулирующие механизмы по формированию налогооблагаемой базы, процедур уплаты налогов, которые способствовали бы уменьшению случаев уклонения от уплаты налогов и рисков их неуплаты;
12. Необходимо предпринять более четкие шаги на пути к адаптации налоговой системы страны международной бухгалтерской отчетности с помощью целенаправленного упрощения налоговой системы;

13. Необходимо пересмотреть и модернизировать законодательную базу в сторону прозрачности, приближая, тем самым, всю налоговую систему к мировым эффективным моделям налогообложения;
14. Необходимо разработать и утвердить новый Налоговый Кодекс страны с учетом долгосрочных приоритетов и перспектив, предусмотренных в стратегических дорожных картах и в соответствии с новыми глобальными экономическими вызовами и, в том числе, в контексте последствий пандемии Covid-19 и т.д.

В результате Великой Победы Азербайджана в 2020 году и возвращения исконно азербайджанских территорий перед экономикой страны открылись новые возможности. На наш взгляд, для усиления стабильности экономики, для укрепления позиции страны в мировом пространстве перспективными являются следующие направления развития Карабаха:

- ✓ создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в регион, формируя тем самым оживление и увеличения объемов финансовых потоков в стране;
- ✓ восстановление такой высокопотенциальной сферы региона, как агропромышленный комплекс с внедрением в процессы производства инноваций и современных технологий;
- ✓ использование богатых туристических и рекреационных ресурсов с возможным созданием на базе этих ресурсов туристско-рекреационных особых экономических зон и туристических кластеров;
- ✓ создание новых мощностей добывающей и перерабатывающей промышленности на базе значительных запасов полезных ископаемых, в частности, развитие производства строительных материалов, которое произведет мультипликативный эффект на экономику страны, способствуя усилению макрофинансовой составляющей экономического развития Азербайджана.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

1. 2013-2020-ci illərdə vergi sisteminin inkişaf strategiyası // Azərbaycan Respublikası vergilər nazirinin 19.03.2013-cü il tarixli əmri ilə təsdiq edilmişdir. – Bakı.
2. Ataşov, B.X. Maliyyə nəzəriyyəsi/ B.X.Ataşov, N.A.Novruzov, E.Ə. İbrahimov – Bakı: “Kooperasiya” nəşriyyatı, – 2014. – 648 s.
3. Azərbaycan rəqəmlərdə // Statistik məcmuə. Bakı, – 2019, – 249 s.
4. Azərbaycan rəqəmlərdə // Statistik məcmuə. Bakı, – 2021, – 200 s.
5. Azərbaycan Respublikası Dövlət Neft Fondu. İllik hesabat, 2020. Bakı. – 67 s.
6. Azərbaycan Respublikası Prezidentinin 2020-ci il 12 may tarixli Fərmanı ilə təsdiq edilmiş Azərbaycan Respublikasının İqtisadiyyat Nazirliyi yanında Dövlət Vergi Xidmətinin Əsasnaməsi. – 12 may 2020, – Bakı.
7. Azərbaycan Respublikasının 2020-ci il dövlət və icmal büdcəsinin icrasına dair məlumat -
<http://www.maliyye.gov.az/scripts/pdfjs/web/viewer.html?file=/uploads/static-pages/files/6024d93a7f106.pdf>.
8. Azərbaycan Respublikasının İqtisadiyyat Nazirliyinin funksiyalarının və strukturunun genişləndirilməsi haqqında Azərbaycan Respublikası Prezidentinin Fərmanı. 23 oktyabr 2019. – Bakı.
9. Azərbaycan Respublikasının milli iqtisadiyyat perspektivi üzrə Strateji Yol Xəritəsi // Azərbaycan Respublikası Prezidentinin 2016-cı il 6 dekabr tarixli Fərmanı ilə təsdiq edilmişdir. Bakı, – 111 s.
10. Azərbaycan Respublikasında milli iqtisadiyyat və iqtisadiyyatın əsas sektorları üzrə Strateji yol xəritələrinin 2017-2020-ci illər üzrə Monitoring və qiymətləndirmə Hesabatı. Azərbaycan Respublikası İqtisadi İslahatların Təhlili və Kommunikasiya Mərkəzi – 121 s.
https://ereforms.gov.az/files/review/pdf/az/syx_hesabat_2021-12-27.pdf.
11. Azərbaycanın milli hesablar // Statistik məcmuə. Bakı, – 2020, – 139 s.

12. Bağırov, D.A. Maliyyə / D.A.Bağırov, M.X.Həsənli – Bakı: İqtisad Universiteti nəşriyyatı, – 2011. – 384 s.
13. Bağırov, M.M. İqtisadiyyatın tənzimlənməsində pul-kredit siyasətinin rolu və bank gəlirlərinin vergiyə cəlb edilməsinin təkmilləşdirilməsi / “Azərbaycanın davamlı inkişafında vergi siyasətinin rolu”. – Elmi-praktik konfransın materialları. Şamaxı, – 5 iyun 2015-ci il. – s.65-66.
14. Ələkbərov, Ə.Ə. Sosial-iqtisadi inkişafın maliyyə-büdcə tənzimlənməsi problemləri: / iqtisad üzrə fəlsəfə doktoru dis. avtoreferatı/ – Bakı, 2007. – 50 s.
15. Əliyev, Ş.T. Azərbaycanda maliyyə sabitliyinin təmin edilməsi problemləri və maliyyə-kredit sisteminin inkişafının müasir aspektləri// Audit, № 03. – Bakı.– 2017. – s.26-40.
16. Əliyeva, T.T. Dövlət büdcəsi gəlirlərinin formalaşması və idarədilməsinin təkmilləşdirilməsi: / iqtisad üzrə fəlsəfə doktoru dis. avtoreferatı. / – Bakı, 2013. – 33 s.
17. Eyvazov, S.M. Makroiqtisadi sabitləşmədə vergi sisteminin rolu: / iqtisad üzrə fəlsəfə doktoru dis. avtoreferatı. / – Bakı, 2010. – 27 s.
18. Əyyubov, V.S. Keçid dövrü iqtisadiyyatında vergi sisteminin təşəkkülü və inkişafı problemləri (Azərbaycan Respublikası materialları əsasında): / iqtisad üzrə fəlsəfə doktoru dis. avtoreferatı. / – Bakı, 2008. – 48 s.
19. Hacıyeva, A.M. Qloballaşma şəraitində maliyyə bazarının müasir vəziyyəti və inkişaf istiqamətləri: / iqtisad üzrə fəlsəfə doktoru dis. avtoreferatı. / – Bakı, – 2018. – 26 s.
20. Kəlbəliyev, Y.A., Məhərrəmov R.B., Rzayev P.Q. Xarici ölkələrin vergi sistemi. Bakı: “İqtisad Universiteti” nəşriyyatı. – 2011. – 555 s.
21. Maliyyə xidmətləri bazarında tənzimləmə və nəzarət sisteminin idarədilməsinin təkmilləşdirilməsi haqqında. Azərbaycan Respublikası Prezidentinin Sərəncamı // – 28 noyabr 2019-cu il. – № 1616. – Bakı.
22. Məmmədov, E.F. Azərbaycan Respublikasında vergi inzibatçılığının təkmilləşdirilməsi istiqamətləri: / iqtisad üzrə fəlsəfə doktoru dis. avtoreferatı. / – Bakı, 2012. – 16 s.

23. Məmmədova, G.Q. Maliyyə sisteminin təkmilləşdirilməsinin makroiqtisadi problemləri: / iqtisad üzrə fəlsəfə doktoru dis. avtoreferatı/ – Bakı, 2012. – 32 s.
24. Muradov, Ş.M. Demografik proseslər və məşqulluq problemlərinin həlli // AMEA Müstəqillik yollarında 25. Bakı: Şərq-Qərb. – 2016. – s.350-381.
25. Musayev, A.F. İnnovasiya iqtisadiyyatı və vergi stimullaşdırması. Bakı, “Azərbaycan Universiteti” nəşriyyatı, 2014. – 184 s.
26. Namazov, A.Ə. İqtisadiyyatın makroiqtisadi tənzimlənməsində maliyyə mənbələrindən səmərəli istifadə: / iqtisad üzrə fəlsəfə doktoru dis. avtoreferatı. / – Bakı, 2015. –24 s.
27. Paşayev, Z.Ş. Optimal büdcə-vergi siyasətinin formalaşması problemləri: / iqtisad üzrə fəlsəfə doktoru dis. avtoreferatı. / – Naxçıvan, 2012. – 27 s.
28. Qafarov, Ş.S. Pulun dikturası. Monoqrafiya / Ş.S.Qafarov. – Bakı: İqtisad Universiteti Nəşriyyatı, – 2014. – 554 s.
29. Quliyev, D.Q. Müasir şəraitdə büdcə gəlirlərinin formalaşmasına büdcə-vergi siyasətinin təsirinin əsas istiqamətləri: / iqtisad üzrə fəlsəfə doktoru dis. avtoreferatı. / – Bakı, 2018. – 29 s.
30. Quliyev, F.A. Fiskal siyasətin vergi yükünə təsirinin qiymətləndirilməsi: / iqtisad üzrə fəlsəfə doktoru dis. avtoreferatı. / – Bakı, 2017. – 24 s.
31. Rəhimov, C.A. Azərbaycan Respublikasında vergi borclarının ödənilməsinin təkmilləşdirilməsi istiqamətləri: / iqtisad üzrə fəlsəfə doktoru dis. avtoreferatı. / – Naxçıvan, 2015 – 26 s.
32. Sadıqov, M.M. Maliyyə / M.M.Sadıqov, S.M.Məmmədov– Gəncə: – 2010. 568 s.
33. Şərifov, Ə.Ə. Müasir şəraitdə vergi münasibətlərinin təkmilləşdirilməsi problemləri: / iqtisad üzrə fəlsəfə doktoru dis. avtoreferatı/ – Bakı, 2013. – 27 s.
34. Vəkilov, K.Ş. Azərbaycanda vergi inzibatçılığı və vergi nəzarətinin təkmilləşdirilməsi: / iqtisad üzrə fəlsəfə doktoru dis. avtoreferatı. / – Bakı, 2017. – 31 s.
35. Агаев, А.Г. Роль фискальной политики в обеспечении устойчивости экономики // Общество и экономика, № 10, 2013. – 50-58 с.

36. Азербайджан – EBRD. 1 июля 2021 - <https://www.ebrd.com/documents/osg/azerbaijan-russian.pdf?blobnocache=true>.
37. Аксенова, А.А. Реализация принципов налогообложения при применении системы обложения налогом на доходы физических лиц: / дисс. кандидата экономических наук. / – Москва, 2011. – 189 с.
38. Алиев, Ш.Т. Вопросы экономического роста и финансовых ресурсов Азербайджана в контексте нефтяного фактора// Финансы и кредит, № 30(318), Москва, 2008. – с.61-64.
39. Аминов, Г.А. Налоги как признак государства: / дисс. кандидата юридических наук. / – Москва, 2012. – 201 с.
40. Андронова, О.А. Налоговая нагрузка и система налогообложения в странах мира: динамика и реформы // – О.А.Андронова, О.И.Изряднова, М.В. Казакова. Экономические отношения. – 2020. – Том 10. – № 3. – С. 629-648.
41. Андрюшин, С.А. Макроэкономический аспект финансовой политики в новых условиях. / С.А.Андрюшин, В.В.Кузнецова – Москва. Институт экономики РАН, 2014, – 33 с.
42. Анкудинова, А.П. Проблемные вопросы соотношения денежных доходов и расходов населения: [Электронный ресурс] / URL: http://arbir.ru/articles/a_3479.htm.
43. Антропова, Т.Г. Институционализация системы экономической безопасности современного российского государства: / дисс. доктора экономических наук. / – Казань, 2010. – 368 с.
44. Батраков, А.А. Стимулирование экономического роста на основе бюджетно-налогового регулирования: / дисс. кандидата экономических наук. / – Москва, 2010. – 164 с.
45. Белова, И.А. Эволюция теоретических основ фискальной политики государства // Вестник Челябинского государственного университета. № 27(208), Экономика. Вып. 29. 2010. – с. 17-20.
46. Блауг, М. Кривая Филлипса // Экономическая мысль в ретроспективе. – Москва: Дело, 1994. - с. 629-631.

47. Буагильбер, П. Рассуждение о природе богатства, денег и налогов // *Мировая экономическая мысль. Сквозь призму веков. 1707.* – 260 с.
48. Булатов, А.С. *Национальная экономика / А.С. Булатов.* – Москва: ИНФРА-М, 2011. – 304 с.
49. Бурцев, В.В. Факторы финансовой безопасности России // *Менеджмент в России и за рубежом.* – 2011. – № 1. – с. 55–69.
50. Бухарова, Л.Л. Особенности налоговой системы США / URL: <http://www.scienceforum.ru/2015/1299/15747>.
51. Бюджетная система в Азербайджане / URL: http://www.azerbaijans.com/content_731_ru.html.
52. Влияние пандемии Covid-19 на мировую экономику / URL: http://iqtisadiislahat.org/store//media/2020/Aprel/08042020_covid_dunya.pdf.
53. Гайдар, Е.Т. Наследие социалистической экономики: макро- и микроэкономические последствия мягких бюджетных ограничений. *Научные труды № 13Р.* Москва. Институт экономики переходного периода. 1999. 53 с.
54. Гасымлы, В.А. "Золотые Правила" Дорожной Карты: [Электронный ресурс] / URL: <http://regionplus.az/ru/articles/view/6112.58>.
55. Геймур, О.Г. Государственный финансовый контроль в бюджетной сфере России: организационно-правовое регулирование: / автореферат дисс. кандидата юридических наук. / – Тюмень, 2011 – 26 с.
56. Государственная Налоговая Служба при Министерстве Экономики Азербайджанской Республики: [Электронный ресурс] / URL: <http://www.taxes.gov.az>.
57. Государственный Статистический Комитет Азербайджанской Республики: [Электронный ресурс] / URL: <http://www.stat.gov.az>.
58. Гусева, Н.М. Некоторые предпосылки и тенденции развития государственного финансового контроля в США и Японии // *Вопросы государственного и муниципального управления.* № 2, 2012. Москва – с.148-161.

59. Данилина, М.В. Обзор финансового рынка, инвестиций и развития экономики Объединенных Арабских Эмиратов // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2011. №11. – С.61-73.
60. Джамурзаев, Ю.Д. Концепция формирования эффективного налогового администрирования в национальной налоговой системе: / дисс. доктора экономических наук. / – Орел, 2012. – 450 с.
61. Ермасова, Н.Б. Динамика налоговой системы США // Финансы и кредит. 2009. №41 (377). – С.5-10.
62. Жапаров, Г.Д. Стратегическое планирование и прогнозирование государственного бюджета Кыргызской Республики в условиях рынка: / автореферат дисс. доктора экономических наук. / – Бишкек, 2017 – 52 с.
63. Жверанцева, М.С. Развитие системы социально-трудовых отношений под воздействием механизма трансформации элементов налога на доходы физических лиц: / дисс. кандидата экономических наук. / – Саратов, 2011. – 158 с.
64. Зайков, В.П. Теория и методология управления финансовыми потоками: / дисс. доктора экономических наук. / – Санкт-Петербург, 2008.– 393 с.
65. Закон АР «О бюджетной системе» от 02.07.2001 за №358 II Г.– Баку.
66. Замятин, В.В. Предварительный финансово-бюджетный контроль в системе государственного управления: / автореферат дисс. кандидата юридических наук. / – Челябинск, 2013 – 20 с.
67. Иванова, А.Н. Бюджетная система и бюджетное устройство как основа функционирования общественного сектора Российской Федерации. Сборник научных трудов «Современные научные исследования в области финансов, денежного обращения и кредитных отношений». – Пермь. – 2016.– с. 37.
68. Илларионов, А. Макроэкономическая стабильность: [Электронный ресурс] / URL: <http://aillarionov.livejournal.com/378549.html>.
69. Исаева, А.С. Государственное налоговое регулирование доходов и расходов населения: / дисс. кандидата экономических наук. / Москва, 2015. – 217 с.

70. Камышова, А.Б. Государственное регулирование трансформации экспортно-сырьевой экономики: / дисс. доктора экономических наук. / – Санкт-Петербург, 2013. – 441 с
71. Каурова, Н.Н. Финансово-экономическая безопасность в условиях открытости национальной экономики (теоретико-методологический аспект): / дисс. доктора экономических наук. / – Москва, 2013. – 377 с.
72. Климова, М.О. Пути снижения уклонения от уплаты налогов в сфере индивидуального предпринимательства: / дисс. кандидата экономических наук. / Иркутск, 2011. – 252 с.
73. Кошкарбаев, К.У., Черненко М.А. Теоретические основы организации расходов государственного бюджета республики Казахстан: [Электронный ресурс] / Вестник КазЭУ. Алматы, 2011. – URL: <https://articlekz.com/article/14000>.
74. Кротова, Н.И. Институт государственного внутреннего и внешнего долга в бюджетном законодательстве Российской Федерации: / автореферат дисс. кандидата юридических наук. / – Москва, 2012 – 24 с.
75. Кудрин, А.Л. Бюджетные правила как инструмент сбалансированной бюджетной политики // Кудрин А.Л., Соколов И.А. Вопросы экономики. 2017. № 11. - с. 5-32.
76. Кузнецова, Е.И. Экономическая безопасность и конкурентоспособность. Формирование экономической стратегии государства: монография / Е.И. Кузнецова. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 240 с.
77. Ливингстон, М.А. Налоговое право и административный процесс в США: введение // Вестник Университета имени О.Е.Кутафина. 2015. №8. – С.288-297.
78. Лукьянов, Г.В. Инновационные модели прогрессивного налогообложения // Налоги и налогообложение. 2017. №3. – С.54-65.
79. Лукьянова, А.В. Совершенствование системы бюджетного планирования расходов на развитие социальной сферы: / автореферат дисс. доктора экономических наук. / – Москва, 2012. – 50 с.

80. Мамедов, З.Ф. Модернизации финансового надзора и регулирования: мировой опыт и актуальные тенденции / З.Ф.Мамедов, Д.А.Багиров, М.А. Аббасбейли // Экономика и управление: проблемы, решения 1 (5). – Москва – 2016. – с.168-175.
81. Мамедов, З.Ф. Финансовый кризис и антикризисная политика / З.Ф. Мамедов.– Германия. – Palmarium Academic Publishing, 2013 – 141 с.
82. Меликова, Л.А. Актуальность фискального регулирования в обеспечении макрофинансовой стабилизации // – Баку: Аудит – 2014.– № 3.– с. 25-29.
83. Меликова, Л.А. Анализ и оценка современного состояния фискального регулирования и макрофинансового положения в Азербайджане // – Баку: НАНА, Институт Экономики. – Журнал «Научные труды», – 2018, №1. – с. 245-251.
84. Меликова, Л.А. Важность фискального регулирования в обеспечении экономического роста страны в контексте современных реалий / АМЕА İqtisadiyyat İnstitutunun 60 illiyinə həsr olunmuş “İqtisadi artım və ictimai rifah” mövzusunda keçirilmiş Beynəlxalq Elmi Konfransın Materialları, Bakı. 2018. с.221-226.
85. Меликова, Л.А. Важные аспекты макрофинансовой стабилизации страны в условиях глобализации // V Международная научно-практическая конференция «Современные концепции научных исследований», Научный журнал «Евразийский Союз Ученых (ЕСУ)», Москва. 29-30.08.2014. № 5. с.116-118.
86. Меликова, Л.А. Вопросы обеспечения макрофинансовой стабилизации и фискального регулирования экономики // – Баку: Ипек Йолу – 2015.– № 3.– с. 55-60.
87. Меликова, Л.А. Вопросы совершенствования финансово-экономических аспектов налогового механизма по стабилизации и роста экономики страны // – Баку: Аудит – 2016.– № 4.– с. 22-28.

88. Меликова, Л.А. Вопросы эластичности налоговой системы Азербайджана в условиях глобализации // Научное обозрение: теория и практика. 2020, № 5.– С. 811–821.
89. Меликова, Л.А. Макрофинансовая стабилизация и ее теоретические аспекты // – Баку: Финансы и учет – 2015.– № 6.– с. 36-40.
90. Меликова, Л.А. Макрофинансовая стабилизация страны в условиях финансового кризиса / “İqtisadiyyatın davamlı inkişafı. Problemlər, perspektivlər” Beynəlxalq Elmi Konfransın Materialları. I Hissə, Sumqayıt – 2016. 27-28.04.2016. – с. 381-383.
91. Меликова, Л.А. Механизм выравнивания доходов населения с помощью различных систем налогообложения / “Gənc tədqiqatçıların” IV respublika Elmi-praktik konfransının materialları, Azərbaycan Universiteti, Bakı. 9 aprel 2021 – С.144-146.
92. Меликова, Л.А. Оценка влияния пандемии на макрофинансовую стабильность экономики Азербайджана / Материалы V Международной научно-практической конференции «Развитие науки и практики в глобально меняющемся мире в условиях рисков. Россия, Москва. 26 июля 2021 года – С.193-197.
93. Меликова, Л.А. Приоритеты обеспечения макрофинансовой стабилизации Азербайджана в контексте стратегических дорожных карт / “Azərbaycanın iqtisadi inkişaf strategiyası” mövzusunda Respublika Elmi Konfransın Materialları, Bakı, UNEС. 24.12. 2019. II cild, с.98-103.
94. Меликова, Л.А. Стабилизирующая роль налоговой политики в обеспечении экономической активности в регионах / «Regional iqtisadiyyat: müasir aspektlər və aktual məsələlər» mövzusunda Respublika elmi konfransı. Sumqayıt Dövlət Universiteti. 22-23 aprel 2021-ci il – С.229-234.
95. Меликова, Л.А. Стратегические задачи стабилизационной политики Азербайджана в контексте мирового опыта // Technology and science, Issue: 08 Volume: 64. – USA, Philadelphia. – 2018. – p. 90-100.

96. Меликова, Л.А. Теоретические основы макроэкономических механизмов стабилизации экономики // «Научное обозрение», г. Москва. 2015, №21, с.295-299.
97. Мерзляков, С.А. Взаимодействие фискальной и монетарной политики в экспортоориентированной экономике: / дисс. кандидата экономических наук. / – Москва, 2010 – 150 с.
98. Министерство Финансов Азербайджанской Республики: [Электронный ресурс] / URL: <http://www.maliyye.gov.az/static/105/dovlet-budcesinin-icrasina-dair-operativ-melumat>.
99. Мирошникова, Т.К. Финансы, денежное обращение, кредит: [Электронный ресурс] / URL: http://abc.vvsu.ru/Books/p_fin_pr.
100. Моисеенко, И.А. Налоговые инструменты стабилизации функционирования хозяйственного комплекса: / дисс. кандидата экономических наук. / – Ставрополь, 2011. – 156 с.
101. На собрании Милли Меджлиса. 05/05/20 - <https://www.meclis.gov.az/?/az/news/view/4714/>.
102. Налоговый кодекс Азербайджанской Республики (утвержден Законом Азербайджанской Республики от 11 июля 2000 года № 905-IQ) (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.02.2021 г.). – Баку. – 672 с.
103. Неяскина, Е.В. Особенности подоходного налогообложения в Великобритании // Территория новых возможностей. – 2010. №5 (9). – С.122-128.
104. Николаева, Э.С. Роль и функции государства в развитии региональной экономики на основе бюджетно-налоговой системы: / дисс. кандидата экономических наук. / – Чебоксары, 2011. – 160 с.
105. Обзор экономических реформ Азербайджана: [Электронный ресурс] / Стратегические дорожные карты по национальной экономике и основным секторам экономики. – URL: <http://ecoreform.az>.

106. Одинокова, Т.Д. Прогрессивное налогообложение доходов как возможность решения проблемы социального неравенства граждан // Journal of new economy. 2015. №1 (57). – с.15-23.
107. Окунь, А.С. Концепция налогового бремени с позиции финансовой безопасности: региональный аспект / А.С.Окунь, С.А.Окунь, А.С.Андреев [и др.]. // Journal Of Economic Regulation (Вопросы регулирования экономики) Том 7, № 3. 2016. – с. 103-123.
108. Основные инструменты поддержки экономического роста и развития предпринимательства по обеспечению устойчивого развития экономики в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением пандемии коронавируса: [Электронный ресурс] / URL: <https://www.taxes.gov.az/ru/post/1013>.
109. Павленков, М., Смирнова, Н. Инструменты оценки финансовой устойчивости: [Электронный ресурс] / Управление предприятием. № 2 (2), 2011. – URL: www.consulting1c.ru.
110. Павленкова, С.К., Шаров И.Н. Госрегулирование нефтяного комплекса арабских стран // Российское предпринимательство. 2012. №19. – С.62-65.
111. Панфилов, А.С. Механизм повышения эффективности инструментов бюджетно-налоговой политики в Российской Федерации в условиях посткризисного развития: / дисс. кандидата экономических наук. / –Москва, 2010.– 206 с.
112. Панфилов, В.С. Финансово-экономическое прогнозирование: методология и практика: / автореферат дисс. доктора экономических наук. / – Москва, 2010. – 46 с.
113. Пауль, А.Г. Доходы бюджетов (бюджетно-правовое исследование): / дисс. доктора юридических наук. / – Воронеж, 2014. – 385 с.
114. Распоряжение Президента Азербайджанской Республики о ряде мер по снижению негативного влияния пандемии коронавируса (Covid-19) и вызванных ею резких колебаний, происходящих на мировых энергетических рынках и рынках акций, на экономику Азербайджанской

Республики, макроэкономическую стабильность, вопросы занятости в стране и субъектов предпринимательства// – 19 марта 2020. – Баку.

115. Распоряжение Президента Азербайджанской Республики об утверждении "Национальных приоритетов социально-экономического развития: Азербайджан 2030". 02 февраля 2021: [Электронный ресурс] / URL: <https://ru.president.az/articles/50474>.
116. Реагирование на кризис, связанный с пандемией Covid-19, в странах восточного партнерства. 13 октября 2020 года - <https://www.oecd.org/eurasia/competitiveness-programme/eastern-partners/Covid-19-crisis-response-in-eu-eastern-partner-countries-RUS.pdf>.
117. Ржевская, Т.Г. Развитие финансовой системы и механизмы ее регулирования в условиях рыночной трансформации: / дисс. доктора экономических наук. / – Уфа, 2012. – 377 с.
118. Руденко, Л.Н. Объединённые Арабские Эмираты: Состояние и перспективы экономики и внешнеэкономических связей // Российский внешнеэкономический вестник. 2020. №1. – С. 60-72.
119. Рустамов, Э.С. Макроэкономическая политика и институциональное развитие в нефтеэкспортирующих странах: / дисс. доктора экономических наук. / – Москва, 2010. – 311 с.
120. Рустамов, Э.С. Проблемы реформирования макроэкономических институтов в послекризисный период // Деньги и кредит, № 9, 2010. – Москва – с. 24-29.
121. Рыжкова, Е.А. Правовое регулирование НДС в Саудовской Аравии // Налоги и налогообложение. – 2018. – № 4. – С. 18 - 25. URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=26211.
122. Самуэльсон, П.Э. Экономика / П.Э.Самуэльсон, В.Д.Нордхаус. Москва: ООО «И.Д.Вильямс», 2012. – 1360 с.
123. Саудовская Аравия встала на путь диверсификации экономики - <https://ac.gov.ru/news/page/saudovskaa-aravia-vstala-na-put-diversifikacii-ekonomiki-25126>.

124. Сенчагов В.К. Современные системы развития финансовой системы в условиях глобализации // Современные технологии управления. – 2015. №9 (57), – с.38-58.
125. Сенченко, Е.В. Налоговое бремя: роль и место в социально-экономическом развитии общества // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд, № 34, 2015 г. - с. 1-8.
126. Сидорова, Е.А. Бюджетная политика в решении задач социально-экономического развития в странах ЕС: / автореферат дисс. кандидата экономических наук. / – Москва, 2011 – 33 с.
127. Соловьева, Н.Е., Лисицкий, Д.С. Особенности налоговой системы Федеративной Республики Германия: [Электронный ресурс] / «Экономика и современный менеджмент: теория и практика»: сборник статей по материалам XXIX международной научно-практической конференции. – URL: <https://sibac.info/conf/econom/xxix/33875>.
128. Стратегическая Дорожная Карта по развитию финансовых услуг в Азербайджанской Республике. Указ Президента Азербайджанской Республики от 6 декабря 2016 года. Баку, 2016. – 60 с.
129. Торопыгин, Г.Д. Основы теории государственных финансов и налогообложения / Г.Д. Торопыгин. – Самара: Самар. гуманитар. акад., 2009. - 156 с.
130. Траченко, М.Б. Бюджетирование в системе управления финансами / М.Б.Траченко. – Москва, 2012. – 525 с.
131. Уруймагов, В.В. Концептуальные основы формирования финансовой политики: / дисс. кандидата экономических наук. / – Владикавказ, 2011 – 169 с.
132. Устинова, Т.С. Сравнительная характеристика федеральных бюджетов России и США // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2019. №6-1.– с.154-158.

133. Финансовые стратегии модернизации экономики: мировая практика / под редакцией д-ра экон. наук, проф. Я.М.Миркина./ Институт мировой экономики и международных отношений РАН. Москва, 2014 – 493 с.
134. Фирсов, В.А. Особенности экономической безопасности России в условиях перехода на инновационный тип развития: / автореферат дисс. кандидата экономических наук. / – Москва, 2011. – 25 с.
135. Хакимова, М.Ф. Моделирование макроэкономического развития Республики Таджикистан в условиях переходного периода: / дисс. кандидата экономических наук. / – Душанбе, 2011. – 156 с.
136. Центральный Банк Азербайджана: [Электронный ресурс] / URL: <https://www.cbar.az/>.
137. Цукарев, Т.В., Дмитриев Д.А. Разработка агрегированного индекса финансовой стабильности (макроэкономический подход) // Банкайскі Веснік, Национальный банк Республики Беларусь, Исследования банка № 7, 2014. – 42 с.
138. Чайковская, Н.В. Теория и методология реализации налоговой политики государства в области налогового контроля: / дисс. доктора экономических наук. / – Орел, 2012. – 297 с.
139. Черненко, Д.А. Коэффициент эластичности как способ оценки влияния экономических факторов на поступление налогов: макро- и микроуровень // Новый университет. Экономика и право, № 11-12, 2014.– с.1-4.
140. Черникова, Л.И. Финансовые трансформации в экономических системах: / дисс. доктора экономических наук. / – Москва, 2013. – 318 с.
141. Швецов, А.В. Методология формирования устойчивой бюджетно-налоговой политики на основе анализа цикличности развития регионов: / дисс. доктора экономических наук. / – Йошкар-Ола, 2012. – 413 с.
142. Шувалов, А.Е., Степина, А.М. Налоговая политика Федеративной Республики Германии // Статистика и экономика. 2015. №2. – С.146-150.
143. Щегурова, В.П. Зарубежный опыт организации государственного финансового контроля // Молодой ученый. 2013. - № 1. – с.209-212.

144. Экономическая теория. Изд. 2-е. Под общ. ред. А.И.Добрынина и Г.П.Журавлевой. Москва. ИНФРА-М, 2010. – 747 с.
145. Юсифов, Ф.Г. Роль государственного бюджета в достижении макроэкономической стабилизации (на примере Азербайджанской Республики): / дисс. доктора экономических наук. / – Санкт-Петербург, 2001. – 452 с.
146. Ясин, Е.Г. Экономика России накануне подъёма.– Москва, ИД ГУ ВШЭ, 2012.– 336 с.
147. Abel, A.B. Macroeconomics, Addison-Wesley Publishing, with Ben S. Bernanke, 5th Edition. 2003. – 630 p.
148. Ahmedov, M. Macroeconomic Analysis and Evaluation Of The Transition To The Sustainable Development Strategy Of Azerbaijan / Economic And Social Development. 2019. – P.199-205.
149. Ailincă, A.G. Tax Reforms, Social Inequality and Automatic Stabilizers // Acta Universitatis Danubius. Vol. 15, no. 4/2019, pp. 222-233.
150. Center for Economic and Social Development (CESD). [Electronic resource] / URL: <http://cesd.az/new/?p=9657&lang=ru>.
151. Doing business Reports. [Electronic resource] / URL: - <https://www.doingbusiness.org/en/reports/global-reports/doing-business-2020>.
152. Feldstein, M.S. Inflation, Income Taxes and the Rate of Interest: A Theoretical Analysis// The American Economic Review. – Vol. 66, No. 5 (Dec., 1976), p. 809-820.
153. Forbes: [Электронный ресурс] / URL: <https://www.forbes.com>.
154. Garayev, K. Integration Of Azerbaijan Financial Market Into International Financial Markets / Economic And Social Development. 2019. – P.126-131.
155. Gini, C. Variabilità e mutabilità; contributo allo studio delle distribuzioni e delle relazioni statistiche: Bologna, Tipogr. di P. Cuppini, 1912. – 158 p.
156. Hasanov, F., Mammadov, F. Al-Musehel, N. The Effects of Fiscal Policy on Non-Oil Economic Growth // Economies. Volume 6, Issue 2. 2018 – P. 1-21.

157. Hutchison, M.M. The Global Pandemic, Policy Space and Fiscal Rules to Achieve Stronger Stabilization Policies // Seoul Journal of Economics 2020, Vol. 33, No. 3. – p.307-331.
158. Jesus, C.S., Correia F.M. Active fiscal policy and macroeconomic stability // Journal of Economic Studies. Vol. 43 No. 5, 2016. – pp. 749-762.
159. Justi, J.H.G. System des Finanzwesens / J.H.G.Justi – 1766. – 600 p.
160. Keynes, J.M. General Theory of Employment, Interest and Money / J.M.Keynes. – Stellar Editions; 2014. – 169 p.
161. Laffer, A.B. The Economics of the Tax Revolt/ Laffer A.B., Seymour J.P. Harcourt Brace Jovanovich, 1979. – 138 p.
162. Le service public de la diffusion du droit: [Electronic resource] / URL: www.legifrance.gouv.fr.
163. Lee, Y., Gordon R. Tax Structure and Economic Growth // Journal of Public Economics. 2005. Vol. 89(5). P. 1027-1043.
164. Lorenz, M.O. Methods of Measuring the Concentration of Wealth. Publications of the American Statistical Association, 1905, №9, p.209-219.
165. Minsky, H.P. Stabilizing an Unstable Economy / P.H.Minsky. – 2008. – McGraw-Hill. – 436 p.
166. Paying Taxes 2019. World bank Group – <https://www.pwccn.com/en/tax/publications/full-report.pdf>.
167. Petty, W. A Treatise of Taxes & Contributions. London, 1662. – 61 p.
168. Phillips, A.W. The Relation between Unemployment and the Rate of Change of Money Wage Rates in the United Kingdom. / A.W. Phillips. Economica, New Series, Vol. 25, No. 100. 1958, p. 283-299.
169. Pigou, A.C. The Economics of Welfare / A.C.Pigou. – London: Macmillan, – 1920. – 953 p.
170. Qatar National Vision 2030 - <https://www.gco.gov.qa/en/about-qatar/national-vision2030>.
171. Ricardo, D. On the Principles of Political Economy and Taxation / D.Ricardo. – 1817. – 589 p.

172. Say, J.-B. Traité d'économie politique / J.-B. Say – 1803. – Paris: Calmann-Lévy Éditeur.- Les fondateurs. – 572 p.
173. Smith, A. The Wealth of Nations / A. Smith – 617 p.
174. Sonnenfels, J.F. Grundsätze der Polizei, Handlung und Finanzwissenschaft / J.F.Sonnenfels. – 1770. – 472 p.
175. Taxation and investment in Azerbaijan – 2019, 24 p.- <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/az/Documents/tax/aze/TaxBrochures2016/Taxation%20and%20investment%20in%20Azerbaijan%202019.pdf>.
176. Vickrey, W.S. Agenda for progressive taxation / W.S.Vickrey – 1947. – New York, The Ronald press company. – 496 p.