

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ
РЕСПУБЛИКИ
АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

Факультет «ФИНАНСЫ»

Кафедра «ФИНАНСЫ»

На правах рукописи

Ибадова Рена Беймаммедовна

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

**на тему: «Пути повышения налоговых доходов
государственного бюджета»**

Имя и шифр направления:

İİM 010000

Имя и шифр специализации:

İММ 010003 – Финансы и кредит

Научный руководитель:

к.э.н. С. В. Оруджов

Руководитель программы:

проф. А.М.Керимов

ОГЛАВЛЕНИЕ

	Стр.
Введение.....	3
Глава 1. Концептуальные подходы к исследованию налоговых доходов государственного бюджета.....	7
1.1 Сущность и концепции формирования доходов государственного бюджета	7
1.2 Воздействие экономической политики государства на доходы бюджетной системы.....	11
Глава 2. Динамика объема и структуры налоговых доходов государственного бюджета Азербайджанской Республики в условиях циклического развития национальной экономики.....	18
2.1 Анализ формирования налоговых доходов государственного бюджета в период 2000–2014 гг.....	18
2.2 Оценка влияния структуры налоговых доходов государственного бюджета на сбалансированность бюджетной системы Азербайджанской Республики.....	37
Глава 3 Основные пути повышения эффективности управления налоговыми доходами государственного бюджета.....	44
3.1. Налоговая политика и совершенствовании налоговой системы Азербайджана.....	44
3.2 Формирование сбалансированной структуры налоговых доходов государственного бюджета как инструмента достижения паритета экономических и бюджетных интересов (приоритетов).....	57
3.3. Оценка эффективности управления доходами государственного бюджета	65
Вывод и предложения.....	73
Список использованных материалов.....	77
РЕЗЮМЕ.....	79
SAMMARY.....	80

Актуальность научного исследования. В настоящее время в Азербайджане в доходной части государственного бюджета значительную долю занимают доходы от экспорта сырой нефти и природного газа, а не от товаров с высокой степенью переработки и добавленной стоимости. В результате структура доходов государственного бюджета и экономическое развитие страны в значительной степени зависят от конъюнктуры нефтяных и газовых мировых цен. Она сдерживает модернизацию экономики и ее перевод на инновационную траекторию развития.

Подобная ситуация предопределяет важность решения проблемы эффективного управления структурой доходов государственного бюджета. Выбор методов и стратегий управления этой структурой предопределяет долгосрочную сбалансированность как микроэкономического, так и макроэкономического развития страны, а также финансирование расходной части государственного бюджета как ключевого элемента бюджетной политики. Актуальность темы диссертационной работы обусловлена необходимостью:

- исследования теоретических основ и методологических аспектов, определяющих концепцию формирования структуры доходов государственного бюджета;
- определения специфики построения доходной части государственного бюджета и выявления ее недостатков;
- введения системной классификации факторов, влияющих на структуру налоговых доходов государственного бюджета;
- разработки стратегии управления структурой доходной части государственного бюджета и практических рекомендаций для ее реализации.

Научно обоснованный выбор стратегии управления структурой доходов должен отражать тенденции развития отечественной экономики и обеспечивать устойчивое развитие национального производства, его инновационную активность и устойчивые позиции Азербайджана на мировом рынке.

Степень научной разработанности темы исследования. В основе исследования лежат работы отечественных и зарубежных экономистов: А. Дж.

Мурадова, Д.А. Багирова, М.Х.Гасанлы, А.М. Керимова, Я. Келбиева, Ш.Ш. Бадалова, А.И. Архипова, С.А. Белозерова, Е.В. Бушмина, С.Ю. Глазьева, О.А. Гришановой, В.А. Слепова, Е.Н. Смольянинова, С.Н. Рябухина, Г.Г. Фетисова, и др. Проблема управления структурой налоговых доходов государственного бюджета имеет большое значение для развития экономической сферы. При этом в современных публикациях местных экономистов наибольшее внимание уделяется расходной части бюджета как более «активному» элементу государственного бюджета. Не в полной мере исследованными остаются вопросы эффективного управления структурой налоговых доходов государственного бюджета, отсутствуют подходы к определению места и роли управления структурой доходов государственного бюджета Азербайджанской Республики как инструмента обеспечения его долгосрочной сбалансированности.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационного исследования состоит в выработке методологических рекомендаций по повышению эффективности управления структурой налоговых доходов государственного бюджета Азербайджанской Республики, а также в разработке стратегии структурного преобразования налоговых доходов государственного бюджета. Для достижения этой цели в диссертации решались следующие **задачи**:

- сформулировать концепцию формирования налоговых доходов государственного бюджета Азербайджанской Республики в современной экономике;
- выявить и классифицировать факторы, влияющие на структуру доходов государственного бюджета, с использованием SWOT-анализа;
- оценить существующую структуру налоговых доходов государственного бюджета и тенденции ее изменения;
- разработать методы управления налоговыми доходами государственного бюджета, позволяющую сбалансировать структуру доходов государственного бюджета и тенденции ее изменения в долгосрочном периоде;
- оценить эффективность управления налоговыми доходами государственного бюджета и тенденции ее изменения.

Методология и методика исследования. Методологическую основу исследования составляют общенаучный диалектический метод познания, метод системного анализа, конкретно-исторический, сравнительный, статистический, описательные методы а также логический подход к исследованию материала. В диссертации учитывается отечественный и зарубежный опыт регулирования налоговых доходов государственного бюджета.

Предметом исследования является методология управления структурой налоговых доходов государственного бюджета Азербайджанской Республики.

Объектом исследования являются бюджетные отношения, возникающие при формировании налоговых доходов государственного бюджета Азербайджанской Республики.

Теоретическую основу исследования составляют: Научные работы отечественных и зарубежных ученых экономистов, обращавшихся к проблемам регулирования налоговых доходов государственного бюджета. Методологической и теоретической основой диссертационного исследования являются принципы системного анализа, математической и диалектической логики; сбор и аналитическая обработка статистических данных. При проведении исследования использовались методы научного познания: системный анализ, дедуктивный, индуктивный, исторический, графический и сравнительный. На основе системного подхода, сочетания макро- и микроэкономического анализа исследовалась структура налоговых доходов государственного бюджета, оценивалась эффективность управления структурой доходов государственного бюджета.

Теоретическая и практическая значимость работы: определяется тем, что проведенное в ней исследование расширяет представление о финансовой категории «налогов» и «государственного бюджета».

Практическое значение проведенного исследования: определяется возможностью использования ряда выработанных конкретных выводов и законодательных предложений в процессе совершенствования действующего законодательства, а также возможностью их использования при определении и

реализации органами государственной власти бюджетно-налоговой политики страны и контроля за ее осуществлением. Содержащиеся в работе теоретические выводы и практические предложения могут быть использованы в учебном процессе для преподавания.

Статистическая и информационная база диссертации представлена справочными материалами Госкомстата Азербайджанской Республики, данными Национального Банка, Министерства Финансов, Министерства Налогов Азербайджанской Республики и их интернет сайты.

Глава 1. Концептуальные подходы к исследованию налоговых доходов государственного бюджета.

1.1 Сущность и концепции формирования налоговых доходов бюджета.

В исследовании любой экономической проблемы первостепенное значение имеет категориальный аппарат. Это в полной мере относится к проблемам бюджетных доходов. Если применить понятие концепции в отношении формирования доходов бюджета, тогда концепция представляет собой понимание того, каким образом и на основе каких закономерностей формируются доходы бюджета в современной экономике, или это комплекс научно обоснованных взглядов на подходы формирования бюджета, стратегия действий в отношении формирования бюджетных доходов. Объединив определения, получим, что концепция формирования доходов бюджета в современной экономике – это система научно обоснованных взглядов на подходы и стратегии по формированию доходов бюджета. Для того чтобы из данной системы научно обоснованных взглядов выбрать наилучший подход, в работе рассматривается понятие «доходы государственного бюджета» и вводится определение их структуры. В экономической литературе даются различные трактовки *понятия «доходы бюджета»*. На основе изучения большого массива информации они представлены в табл. 1.

Бюджетные доходы воспринимаются западными экономистами как реальные денежные потоки, а не абстрактные финансовые отношения. Здесь следует заметить, что такой подход к формированию финансового категориального аппарата начинает пробиваться и наших местных учебниках. Так, в учебнике «Финансы» под редакцией В.Г. Князева и В.А. Слепова финансы трактуются как **движение денежных потоков**.¹

¹ Финансы: учебник. 3-е изд. / под ред. В.Г. Князева, В.А. Слепова. М.: МАГИСТР, 2012.

Трактовка понятия «доходы бюджета» в официальных документах и научных работах

Источник и автор определения	Определение «доходы бюджета»
Закон о бюджетной системе Азербайджанской Республики	Доходы бюджета – поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, являющихся в соответствии с настоящим законом источниками финансирования дефицита бюджета.
Финансово-кредитный энциклопедический словарь / под ред. А.Г. Грязновой	<p>По материально-вещественному воплощению доходы бюджета – это денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с действующим в стране законодательством в распоряжение федеральных и региональных органов государственной власти и органов местного самоуправления².</p> <p>По экономическому содержанию доходы бюджета – это денежные отношения, возникающие у государства (в лице уполномоченных на это органов) с юридическими и физическими лицами в процессе формирования бюджетного фонда страны, а также бюджетных фондов государственных и административно-территориальных образований. Формой проявления этих отношений служат различные виды платежей предприятий, организаций, граждан, мобилизуемых в распоряжение публичных органов власти.³</p>
«Бюджетная система Российской Федерации» / под ред. О. Врублевской, М. Романовского	Доходы бюджета – это экономические отношения между государством, с одной стороны, и хозяйствующими субъектами и гражданами – с другой. ⁴
Слепов В.А., Чалова А.Ю. «Государственные и муниципальные финансы»	Доходы бюджета – денежные средства, зачисляемые в доходную часть бюджета на налоговой и неналоговой основах за счет безвозвратных поступлений в соответствии с бюджетным и налоговым законодательством. ⁵
«Финансы и кредит» / под ред. Г.Б. Поляка	Доходы бюджета – это денежные средства, поступающие в распоряжение органов государственной власти и органов местного самоуправления. ⁶

² Финансово-кредитный энциклопедический словарь / под ред. А.Г. Грязновой. М.: Финансы и статистика, 2004.

³ Там же.

⁴ Бюджетная система Российской Федерации: учебник для вузов. 4-е изд. / под ред. О. Врублевской, М. Романовского. СПб.: ПИТЕР, 2008.

⁵ Практикум по дисциплине «Государственные и муниципальные финансы» / под ред. В.А. Слепов, А.Ю. Чалова. М.: ФГБОУ ВПО «РЭУ им. Г.В.Плеханова», 2012.

⁶ Финансы и кредит / под ред. Г.Б. Поляка. М.: Волтерс Клувер, 2010.

Разделяя именно такой подход к трактовке финансовых категорий, в работе доходы государственного бюджета трактуются как денежные средства, формирующие доходную часть государственного бюджета на безвозвратной и безвозмездной основе в соответствии с законодательством и выраженные в форме налоговых и неналоговых поступлений, поступающие в распоряжение органов государственной власти.

К важнейшим аспектам финансовой теории относится не только определение понятия «доходы бюджета», но и анализ *концепций формирования доходов бюджета*. Концепция представляет собой комплекс научно обоснованных взглядов на решение какой-либо проблемы. Применительно к предмету диссертации под *концепцией формирования налоговых доходов бюджета* понимается система научно обоснованных взглядов на основы формирования бюджетных доходов. Анализ развития экономической теории и практики позволяет заключить, что концепции формирования бюджетных доходов менялись в зависимости от смены экономической политики, и прежде всего от смены бюджетной политики государства. В череде идей формирования доходов бюджета в зависимости от изменения экономических мировоззрений государства следует выделить концепции меркантилизма, физиократов, классической и неоклассической экономической теории, кейнсианства, монетаризма. Концепция *меркантилизма* (XV–XVII вв.) сводилась к удержанию на территории страны драгоценных металлов и увеличению потребительских благ как источника богатства государства и населения. Формирование доходов было связано с *торговлей*, накопление драгоценных металлов, ограничение импорта. Основной характеристикой политики меркантилистов в области бюджетирования было – увеличение поступлений в государственный бюджет за счет активного сальдо торгового баланса и ежегодного повышения доходов над потреблением. Концепция *физиократов* (XVIII в.) состояла в ограничении функций государства, поддержке образования, предприятий общественного характера, охране собственности и свободы в рамках законодательства, превосходстве прямых налогов над косвенными. Источником богатства

считался труд в земледелии, при этом чистый доход полагался даром природы. Формирования доходов бюджета было связано с доходами производства, и прежде всего земледелия. Концепция *классической экономической теории* (XVIII–XIX вв.), основанная на экономическом либерализме, исходила из того, что формирование доходов бюджета базируется на доходах от производства, поскольку именно оно обогащает государство. Государство же, не вмешиваясь в функционирование рынка, позволяет ему создать богатство в производственной сфере. Концепция *неоклассической экономической теории* (XIX–XX вв.) исходит из необходимости распределения ограниченных ресурсов между конкурирующими экономическими агентами на основе рыночной предельной полезности и производительности, общего экономического равновесия. Поскольку на макро и на микроуровнях достижение этих целей неоклассическая концепция связывала с физическими лицами и домашними хозяйствами, то и в формировании доходов бюджета приоритетными считались доходы *индивидуумов и домашних хозяйств*.

Концепция *кейнсианства* (XX в.) основана на системе взглядов об ограниченности возможности достижения равновесия в рыночной экономике. Население склонно к сбережению части доходов, что приводит к ситуации, когда совокупный спрос меньше совокупного предложения. Именно поэтому государство должно вмешиваться в рыночную экономику и регулировать ее. Оно должно воздействовать на совокупный спрос путем стимуляции инвестиционной деятельности и увеличения денежной массы, бюджетного финансирования. Формирование доходов бюджета происходит за счет деятельности рынка при регулирующем воздействии государства, которое выполняет экономические функции и допускает бюджетный *дефицит* как способ стимулирования рыночного спроса. Концепция *монетаризма* (середина XX в.), одним из основоположников которой является Милтон Фридман, исходит из того, что определяющим фактором развития экономики является количество денег в обращении, а функции государства ограничиваются лишь контролем над денежным обращением, сокращением бюджетного дефицита, ведущего к

инфляции. Формирование доходов бюджета в данной концепции предусматривает поступления от деятельности рыночной экономики, при этом увеличение поступлений возможно за счет увеличения *налогов и сокращения расходов* бюджета. Анализ ключевых идей и подходов к формированию государственного бюджета на протяжении более чем 5 веков не позволяет сделать выводы о неоспоримых преимуществах какой-то одной концепции формирования бюджетных доходов, но позволяет ввести определение понятия «структура доходов государственного бюджета». Структура доходов государственного бюджета представляет собой взаимозависимую долевую связь доходов государственного бюджета страны. По нашему мнению, источниками доходов государственного бюджета являются все участники экономической деятельности. При этом степень их участия в формировании доходов государственного бюджета зависит от уровня экономического развития и фазы экономического цикла.

1.2 Воздействие экономической политики государства на налоговых доходов бюджетной системы

Экономическая политика государства – понятие макроэкономического уровня, представляет собой действия правительства по принятию и осуществлению экономических решений на макроэкономическом уровне. Для более детального анализа и понимания предлагается сравнить точки зрения определения экономической политики различных современных ученых.

Энциклопедический словарь экономики и права дает определение экономической политики государства: «Экономическая политика – проводимая правительством система мер, действий в области управления экономикой, придания определенной направленности экономическим процессам в соответствии с целями, задачами, интересами государства».

Или, к примеру, определение некоторых экономистов: «Экономическая политика – это самая широкая и общая категория практической экономики,

которая фактически равнозначна понятию государственного регулирования»⁷.
Для сравнения, определение зарубежных экономистов:

«Экономическая политика – планомерное влияние наделенных властью учреждений на экономику в целом или определенные отрасли экономики, определенные экономические группы с намерением сохранения, восстановления или изменения общеэкономических значимых состояний и процессов»⁸.

Все авторы сходятся во мнении, что экономическая политика является политикой, проводимой правительством или властными структурами, она представляет собой управление экономикой, общеэкономическими процессами и регулирование данных процессов властными структурами. Зарубежные экономисты сходятся во мнении относительно структуры экономической политики. Она включает: структурную, инвестиционную, финансово-кредитную, социальную, внешнеэкономическую, научно-техническую, налоговую, бюджетную политику. Несмотря на различия ведения экономической политики в у нас и за рубежом, экономисты сходятся в теоретических аспектах формирования и структуризации данного понятия. Они также сходятся в своих определениях по следующим позициям: понятие экономической политики неразрывно связано с понятием перераспределения финансовых ресурсов в экономике, отсюда, скорее как следствие проблемы перераспределения финансовых ресурсов возникает один из основных ее элементов – бюджетная политика. Вопрос перераспределения финансовых ресурсов в экономике всегда связан с рядом противоречий. В связи с этим возникает несколько точек зрения по данной проблеме. Одна из них основывается на утверждении того, что для эффективности бюджетной сферы, в первую очередь, необходимо обращать внимание на объемы финансирования. Вторая точка зрения базируется на том, что главным является не определение объемов финансирования, а определение статей расходования

⁷ Экономика. 3-е изд. А.И. Архипов, А.К. Большаков, М. Дерябина. Prospekt.org, 2009.

⁸ «Volkswirtschaftspolitik ist die planmäßige Einwirkung von mit Macht ausgestatteten Institutionen auf die gesamte Volkswirtschaft oder bestimmte Branchen, Regionen von Wirtschaftsgruppen mit der Absicht der Erhaltung, Wiederherstellung oder Veränderung gesamtwirtschaftlich bedeutsamer Zustände und Vorgänge»; «Grundriß der Volkswirtschaftspolitik», Eduard Mändle, expert verlag, 1994; «Der Nationalstaat und die Volkswirtschaftspolitik», Max Weber, GRIN Verlag, 2009.

бюджетных средств. В результате на основе указанных точек зрения происходит мультипликативное деление мнений. Отталкиваясь от цели иметь устойчивый экономический рост государства, получаем основное направление инвестиций: 1) военно-промышленный комплекс; 2) образование, культура и наука; 3) промышленность; 4) сельское хозяйство. Данные расхождения во мнениях возникают вполне обоснованно и основаниями для них служат труды и теории известных ученых, к примеру, обоснование военно-промышленного комплекса – труды Дж. М. Кейнса, эффект мультипликатора; сельское хозяйство – теория Ф. Кенэ.

Можно утверждать что важнейшим в системе экономического роста является не количество, не направления и не объемы финансирования, а процедура распределения ресурсов, каким образом бюджет составляется и исполняется.

С данным утверждением нельзя не согласиться. Не только количество, но и качество бюджетной политики государства определяет его экономический рост. При этом стоит учесть, что в экономике, как и в любой отрасли, существует прямая взаимозависимость факторов, которые являются взаимодополняемыми, но не могут быть полностью взаимозаменяемы. Отсюда количественный элемент не заменит качественный и наоборот, но изменение одного из них непосредственно влияет на изменение другого. Е.В. Бушмин в своей монографии сравнивает экономику с системой сообщающихся сосудов. Автор же предпочитает иное сравнение. Все современные экономисты хорошо знакомы с производственной функцией Кобба–Дугласа, которая выражает зависимость между набором факторов производства и максимально возможным объемом продукта, производимым с помощью данного набора факторов. Предположим, что производство–это своего рода экономическая система в уменьшенном виде. Здесь мы видим взаимозависимость факторов, которые взаимодополняемы, но не все из них могут полностью заменить друг друга. На примере функции Кобба–Дугласа это можно увидеть наиболее наглядно, два основных фактора – труд и капитал. Владелец предприятия не может полностью исключить один из факторов, он может лишь урегулировать их соотношение. Именно по этой при-

чине автор предлагает сравнение экономики, и, в частности, бюджета государства с функцией Кобба–Дугласа. Количество и качество распределения инвестиций и средств – это два взаимодополняемых фактора, аналогично труду и капиталу, аналогично внешним и внутренним факторам, из которых складывается государственный бюджет Азербайджанской Республики. Косвенным подтверждением данной идеи например «эффекта вытеснения», суть которого в том, что снижение экономической активности частного сектора вследствие повышения процентной ставки может быть результатом увеличения государственных расходов. Этот вопрос касается в первую очередь бюджетной политики государства, так как она является одним из основных инструментов экономической политики государства, ее ведущая роль исходит из ее задач и функционального назначения, а также из самого определения бюджетной политики.

«Бюджетная политика – система регулирования экономики посредством изменения уровня налогов и бюджетных расходов»⁹.

Бюджетная политика – целенаправленная деятельность государства по определению основных задач, количественных параметров формирования доходов и расходов бюджета, управления государственным долгом.

Бюджетная политика – это и поиск доходов, и рациональное использование имеющихся ресурсов. Важными направлениями бюджетной политики являются сбор бюджетных доходов, выполнение бюджетных обязательств, рациональное управление бюджетным дефицитом и государственным долгом. И эффективность всей бюджетной политики может быть оценена по результативности, качеству деятельности органов исполнительной власти в указанных направлениях. Соответственно основными инструментами проведения государственной бюджетной политики выступают такие фискальные рычаги воздействия со стороны расходной и доходной части, как налоги, государственные расходы, госзаймы и госзакупки, а также трансферты. В отношении бюджетной политики в области расходов в Азербайджане введено изменение: государственный бюджет формируются в новом «программном» формате. Програм-

⁹ Князев В.Г., Слепов В.А. ред. Финансы. М., 2008.

мный бюджет отличается от традиционного тем, что все или почти все расходы включены в программы и каждая программа своей целью прямо увязана с тем или иным стратегическим итогом деятельности ведомства.

Бюджетная политика является важной составляющей бюджетно-налоговой политики, налоги являются приоритетным направлением стабильного пополнения доходной части бюджета. Проблема увеличения налоговых поступлений как инструмента увеличения доходной части государственного бюджета решается в долгосрочной перспективе на базе комплексной налоговой реформы. Такая реформа должна быть нацелена на снижение ставок и расширение базы налогообложения. Если брать краткосрочный период, то снижение налоговых ставок может сопровождаться, во-первых, снижением степени встроенной стабильности экономики; во-вторых, ростом эффекта вытеснения негосударственного сектора на фоне повышения процентных ставок, которое возникает как реакция денежного рынка на сопровождающее экономическое оживление повышение спроса на деньги при их неизменном предложении; в-третьих, возможным увеличением бюджетного дефицита из-за одновременного снижения ставок налогообложения и налоговых поступлений в бюджет, что соответствует закономерности кривой Лаффера, отображающей зависимость между налоговыми поступлениями и динамикой налоговых ставок.

В рамках бюджетного процесса основной задачей ставится управление расходной частью бюджета как более активного элемента. Но без прогнозирования и анализа доходной части государственного бюджета цели, на которые направлен бюджетный процесс, не достижимы, то есть прямая зависимость, существующая между расходной и доходной частями бюджета, изначально находится под влиянием поступлений в бюджет.

Бюджет является важным экономическим рычагом. Он воздействует на ход общественного воспроизводства и способен стимулировать экономический рост. Изменяя уровень государственных расходов и налогообложения, правительство в состоянии регулировать объем совокупного спроса (величину потребительских и инвестиционных расходов), в результате оно может влиять на

краткосрочные колебания экономической конъюнктуры. Различают расширительную (экспансивную) и ограничительную (рестриктивную) бюджетные политики. Экспансивная бюджетная политика выражается в увеличении государственных расходов и снижении уровня налогообложения, подобные действия позволяют сравнительно легко преодолевать экономические кризисы и ускоряют экономический рост. Рестриктивная наоборот, связана с уменьшением расходов и повышением налогов, тем самым она влияет на инфляцию (ослабляет ее) и нормализует хозяйственную конъюнктуру. Но данные виды государственных мер не могут быть достаточно эффективными, если они не подкреплены соответствующими изменениями в денежно-кредитной сфере. Так, если применяя расширительную бюджетную политику, не сопровождать ее при этом ограничениями объема денежной эмиссии и кредитования, то увеличивается уровень инфляция. Если же ограничительную бюджетную политику сочетать с жесткими денежно-кредитными мерами, то это может послужить причиной экономического кризиса. Бюджетный механизм является важным инструментом как краткосрочной, так и долгосрочной структурной бюджетной политики. В долгосрочной политике он используется для проведения крупных структурных сдвигов: для более быстрого развития наукоемких производств, прогрессивных научно-технических перемен в национальном хозяйстве, подъема отстающих в экономическом отношении регионов. Подобная регулирующая роль бюджета дает основание рассматривать его как средство достижения экономической стабильности, выполняющее функции встроенного бюджетного стабилизатора. Но назначение бюджетного механизма зависит в первую очередь от характера формирования его доходной части и направленности государственных расходов.

Грамотная бюджетная политика – одно из главных условий получения высокого инвестиционного рейтинга как одного из главных условий устойчивого экономического роста. Проведение эффективной бюджетной политики является условием повышения инвестиционной привлекательности страны. Государство с такой быстрорастущей экономикой, как Азербайджан, старается имеет в сво-

ем распоряжении арсенал экономических инструментов для того, чтобы иметь возможность конкурировать с экономиками других стран на мировом рынке.

Практика показала – такая политика выгодна государствам с более конкурентоспособными экономиками, имеющими возможность защитить собственный рынок. Менее конкурентоспособные экономики понесли существенные потери. Их экономический, а зачастую, даже политический суверенитет был ограничен де-юре контролем международного сообщества, а де-факто – оказался в распоряжении узкого круга влиятельных стран. Подлинный успех в экономической политике возможен лишь для тех государств, которые обладают не формальным, юридическим, а реальным экономическим суверенитетом.

Целью геоэкономической борьбы является завоевание или сохранение желаемой роли в мировой экономике. И спорная протекционная система является в таком случае единственным средством для поднятия отставших стран до уровня опередивших их, в особенности, учитывая последствия мирового экономического кризиса 2008 г.¹⁰ Таким образом, увязывается необходимость использования защитных мер с уровнем экономического развития страны и рекомендуется открывать свои рынки лишь при условии достижения сопоставимого с конкурентами уровня развития. Достичь его возможно лишь под защитой государства. С другой стороны, протекционистские меры препятствуют развитию мировой экономики. Даже обладание значительным конкурентным преимуществом не позволяет отдельной стране в одностороннем порядке открывать собственную экономику без последствий постепенного размывания этого преимущества со стороны конкурентов. Поведение Китайской Республики служит лучшим подтверждением этого вывода (пример ее вступления в ВТО), поэтому бюджетная политика должна вестись не только с точки зрения согласованности с мировым сообществом и внешнеэкономической политикой, но и в гармоничной совокупности с денежно-кредитной, налоговой и таможенной политикой государства.

¹⁰ Филипчук О.А. Причины снижения доходной части бюджета вследствие кризиса // Сборник материалов интернет-конференции «Мировой финансовый кризис: причины, проблемы, пути преодоления: материалы интернет-конференции 15 марта – 15 апреля 2009 г. РЭУ имени Г.В. Плеханова. М., 2009.

Глава 2. Динамика объема и структуры налоговых доходов государственного бюджета Азербайджанской Республики в условиях циклического развития национальной экономики

2.1 Анализ формирования налоговых доходов государственного бюджета в период 2005–2014 гг.

С 1 января 1992г. вступил в силу Закон Азербайджанской Республики об основах налоговой системы в Азербайджанской Республики.

В законодательстве реализованы следующие основные принципы построения налоговой системы.

1. Единый подход в вопросах налогообложения включая предоставление права на получение налоговых льгот а также на защиту законных интересов всех налогоплательщиков;

2. Чёткое разграничение прав по установлению и взиманию налоговых платежей между различными уровнями власти;

3. Приоритет норм, установленных налоговым законодательством, над иными законодательно-нормативными актами, не относящимися к нормам налогового права, однако в той или иной мере затрагивающими интересы налогообложения;

4. Однократность налогообложения, означающая, что один и то же объект может облагаться налогом одного вида только один раз за установленный законом период налогообложения;

5. Определение конкретного перечня прав и обязанностей налогоплательщиков, с одной стороны и налоговых органов, - с другой.

На территории Азербайджана взимаются налоги, сборы и пошлины, которые образуют налоговую систему АР. Закон не предусматривает чётких границ между названными видами платежей, так как всем им присущи черты обязательности и без эквивалентности, что позволило законодателю все перечисленные платежи практиковать как налоги.

В законодательстве реализован принцип единства налоговой политики государства, проявляющийся в установлении закрытого перечня налогов, действующих на всей территории Азербайджанской Республики. В то же время выделены два уровня налоговой системы: государственный и местный. Важно отметить, что отношение налогов к тому или иному уровню осуществляется в зависимости от компетенции органов законодательной власти в применении налогового законодательства. На практике это означает, что независимо от распределения налогов по уровням бюджетной системы принимать решение по отдельным вопросам взимания налогов (определение конкретных размеров ставок, расширение перечня налоговых льгот и т. д.) соответствующие органы власти могут лишь в пределах своей компетенции. Например, предоставление местным органам власти права распоряжаться частью государственных налогов (налогам на прибыль, имущественного налога, земельного налога и т. д.) не являются основанием для изменения по их усмотрению установленного порядка исчисления и уплаты этих налогов. Следовательно, уровни налоговой системы не совпадают с уровнем бюджетной системы: если доходы государственного бюджета в части налоговых поступлений формируются только за счёт государственных налогов и государственных пошлин, то в местные бюджеты местные органы вымогают в себя соответствующую часть государственных налогов.

Итак, государственные налоги устанавливаются законодательными актами Азербайджанской Республики и взимаются на всей её территории. Ставки государственных налогов устанавливаются Милли Меджлисом Азербайджанской Республики. При этом ставки налогов на отдельные виды природных ресурсов, акцизов на отдельные виды минерального сырья и таможенных пошлин устанавливаются Правительством Азербайджанской Республики. Льготы по государственным налогам могут устанавливаться только согласно Налогового Кодекса Азербайджанской Республики. Однако органы законодательной (представительской) власти Азербайджанской Республики и органы местного самоуправления могут вводить дополнительные льготы в пределах сумм налогов,

зачисляемых в их бюджеты. Обоснование права на налоговую льготу взимается с налогоплательщика.

Местные налоги устанавливаются законодательными актами АР и органов местного самоуправления и действуют на территории соответствующих городов, районов в городах и сельской местности или иного административно – территориального образования.

Часть налогов, относящихся в соответствии с классификацией к местным, является обязательной к применению на всей территории АР (земельный налог с физических лиц, налог на имущество физических лиц, часть промыслового налога, налог на прибыль предприятий местного значения); другая часть налогов вводится по решению органов местного самоуправления (сборы и т. д.).

Двух уровневую систему налогов АР можно представить в следующем виде:

Государственные налоги:

- подоходный налог с физических лиц;
- налог на прибыль юридических лиц;
- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на имущество юридических лиц;
- земельный налог с юридических лиц;
- дорожный налог;
- промысловый налог;
- упрощенный налог.

К местным (муниципальным) налогам относятся:

- земельный налог с физических лиц;
- налог на имущество физических лиц;
- промысловый налог на строительные материалы местного значения;
- налог на прибыль предприятий и организаций, находящихся в муниципальной собственности.

Налоги могут быть классифицированы не только по уровню компетенции органов власти, но и по признаку перекладываемости, - прямые и косвенные;

по источнику уплаты – налоги, относимые на увеличение цены товара (работы, услуги), на финансовые результаты или чистую прибыль; по периодичности взимания регулярные и не регулярные. Кроме того, налоги можно подразделить по объектам налогообложения на:

1. Налоги, уплачиваемые с прибыли (доходов)% налог на прибыль; налог на дивиденды; налог на доходы от долевого участия в деятельности других предприятий и организаций;

2. Налоги, взимаемые с выручки от реализации продукции (работ, услуг): налог на добавленную стоимость; акцизы; дорожный налог; сборы на содержание жилищного фонда и объектов социально – культурной сферы;

3. Налоги с имущества: налог на имущество предприятий;

4. Платежи за природные ресурсы: земельный налог; арендная плата за землю; плата за воду и т.д.

5. Налоги на определенный вид финансовых операций: на операции с ценными бумагами;

6. Налоги со стоимости исковых заявлений и сделок имущественного характера: государственная пошлина.

Одна из острейших проблем во взаимоотношениях налогоплательщиков с налоговыми органами – проблема ответственности за правильность исчисления налогов, полноту и своевременность их уплаты. В настоящее время налогоплательщики несут ответственность:

1. За сокрытие или занижение дохода (прибыли) – взыскание всей суммы сокрытого дохода (прибыли) и штрафа в размере той же суммы; если судом установлен факт умышленного сокрытия или занижения дохода (прибыли), приговором либо решением суда по иску налогового органа или прокурора может быть взыскан в бюджет штраф в пятикратном размере сокрытой или заниженной суммы;

2. За сокрытие или не учет иного объекта суммы налога и штрафа в размере той же суммы; за сокрытие или занижение объекта налогообложения,

совершенное повторно (в течении года после наложения штрафа за предыдущее нарушение);

3. За отсутствие учёта объектов налогообложения и за ведение учёта объекта налогообложения с нарушением установленного порядка, повлёкших за собой сокрытие или занижение дохода за проверяемый период;

4. За задержку уплаты налога - взыскание пени неуплаченной суммы налога, за каждый день просрочки платежей, начиная с установленного срока уплаты выявленной (задержанной) суммы налога, если законом не предусмотрены иные размеры.

В тех случаях, когда плательщик самостоятельно, до проверки налоговым органом, выявил ошибки, в результате которых не были уплачены суммы налогов и других обязательных платежей, в установленном порядке внес исправления в бухгалтерскую отчётность и в расчёты по налогам и платежам, финансовые санкции не применяются. Взимание недоимок по налогам и пеней за задержку уплаты налога производится со счетов налогоплательщиков в бесспорном порядке. Однако не может быть произведено в бесспорном порядке взыскание с юридических лиц сумм штрафов, а также сумм сокрытого или заниженного дохода (прибыли). Поэтому в акте (решении) проверки налогового органа должно содержаться предложение о добровольной уплате штрафных санкций в установленный срок. В случае невыполнения данного предложения юридическим лицом и не обжалования акта проверки действие штрафных санкций приостанавливается до решения вопроса в названной инстанции.

Действующий с 2001г. Налоговый Кодекс Азербайджанской Республики конкретизировал порядок взаимоотношений налоговых органов с налогоплательщиками, прежде всего:

- вступила в силу единая законодательная и нормативная базы налогообложения;
- сократилось численность нормативных документов и соответствие законов и подзаконных актов, регулирующих налоговые отношения, законам дру-

гих отраслей права, затрагивающим вопросы регулирования налоговых отношений;

- стабильность налогового законодательства, позволяющая предпринимателям видеть перспективу своей деятельности;
- умеренные нормы ответственности за нарушение налогового законодательства;
- сократилось количество налогов) которое упрощают расчеты с бюджетом плательщиков налогов;
- сократилась налоговая нагрузка, которая позволяет налоговой системе выполнять регулирующую (стимулирующую) роль.

Тем не менее, Налоговый Кодекс Азербайджанской Республики призван решить такие важнейшие задачи как:

- построение стабильной, единой для Азербайджанской Республики налоговой системы с правовым механизмом взаимодействия всех ее элементов в рамках единого налогового правового пространства;
- формирование единой налоговой правовой базы;
- создание рациональной налоговой системы, обеспечивающей сбалансированность общегосударственных и частных интересов, способствующей развитию предпринимательства, активизации инвестиционной деятельности и увеличению богатства государства и ее граждан;
- снижение общего налогового бремени;
- совершенствование системы ответственности плательщиков за нарушение налогового законодательства.

Для налогоплательщиков особо важными являются следующие положения Налогового Кодекса:

- 1) Кодекс содержит норму о том, что обязанность по уплате налога считается исполненной, если налогоплательщик подал в установленный для оплаты налога срок в банк платежное поручение при наличии достаточных средств на счете;

2) Кодекс решает вопрос о толковании норм и положений актов налогового законодательства: их издает орган, принявший документ, либо орган, указанный в этом акте;

3) Кодекс содержит запрет придавать обратную силу налоговому законодательству и требование об опубликовании этих актов не менее чем за месяц до вступления в силу.

4) Налоговым Кодексом Азербайджанской Республики предусмотрено сокращение числа налогов и упорядочение их взимания.

Наиболее актуальный вопрос, нашедший свое решение в Налоговом кодексе, - распределение полномочий государственных органов власти и органов местного самоуправления, т.е. налоговый централизм. Полномочия распределены между уровнями власти и местным самоуправлением исходя из положения, что все государственные и местные налоги и сборы - элементы единой налоговой системы Азербайджанской Республики. Предусматривается установление правовых механизмов взаимодействия этих элементов.

Органам законодательной власти республики и органам местного самоуправления предоставляется право самостоятельно устанавливать и прекращать действие региональных и местных налогов (сборов), изменять их ставки, предоставлять налоговые льготы. Классификация налогов и сборов на государственные и местные соответствует разделению полномочий законодательных (представительных) органов власти АР и органов местного самоуправления по введению или отмене налогов или сборов на соответствующей подведомственной территории.

Установление исчерпывающего перечня государственных и местных налогов и сборов должно воспрепятствовать созданию несовместимых налоговых схем на местах, возникновению конфликтных ситуаций в результате межбюджетного соперничества. Согласно Налоговому кодексу бюджеты всех уровней обеспечиваются собственными закрепленными источниками доходов.

Таблица 2.

Показатели налоговых поступлений за 2005-2009 гг.

Налоги и прочие платежи	Поступления (тыс. АЗН)				
	2005	2006	2007	2008	2009
НДС	346 057,5	400 539,2	669 648,9	1 169 893,6	1 180 280,6
Акцизы	121 249,6	164 047,2	330 585,1	395 810,5	417 368,2
Налог на прибыль (доходы)	356 957,5	1 375 561,6	2 459 184,6	2 863 950,2	1 329 192,5
Промысловый налог	53 540,1	100 201,6	123 233,1	147 749,5	121 904,4
Налог на землю	15 267,9	18 820,5	27 288,3	30 789,7	26 235,6
Налог на имущество	40 436,3	56 253,6	72 759,6	113 225,5	66 168,7
Налоги на доходы физических лиц	319 211,9	412 250,3	596 596,9	637 800,2	581 873,3
Государственная пошлина	35 666,5	33 500,2	50 063,2	59 870,7	72 874,5
Дорожный налог	9 023,4	10 338,9	17 144,1	27 365,6	16 462,8
Налог по упрощенной системе	18 824,8	29 694,4	48 106,2	65 654,5	63 573,7
Прочие поступления	111 217,4	115 413,7	154 649,0	234 455,8	237 465,7
Итого	1 427 452,9	2 706 282,3	4 549 259,0	5 746 565,8	4 113 400,0

Как видно из таблицы, после 2004 года стремительно растет ВВП, и в связи с этим растет, и объем ВВП на душу населения. Учитывая то, что доходы бюджета являются частью ВВП, наблюдается рост и в доходах бюджета и составляет в 2010 году 27,4% ВВП. Несмотря на рост налоговых поступлений, относительно темпов ППВ и доходов бюджета снижаются налоговые сборы по сравнению с предыдущими годами и составляет 10,3% в ВВП, 37,6% в доходах бюджета.

Из таблицы видно, что наблюдается динамичный рост налоговых поступлений. Мировой финансовый кризис подействовал и на налоговые поступления. Из-за то, что цены на нефть был запланирован в бюджете 70 долларов за баррель, в связи с кризисом цены резко упали и это подействовал на собираемость налогов. Несмотря на это в 2008-2009 годах прогнозы по всем налогам были выполнены.

Таблица 3

Информация о поступлении в государственный бюджет налоговых платежей 2010-2013 гг.

Налоги и прочие платежи	Поступления (тыс. АЗН)			
	2010	2011	2012	2013
НДС	1 271 462,7	1 387 662,7	1 483 585,3	1 723 917,5
Акцизы	452 027,4	417 394,4	454 642,4	511 976,6
Налог на прибыль (доходы)	1 429 824,9	2 133 993,3	2 252 223,2	2 374 791,6
Промысловый налог	130 074,4	129 770,0	125 782,7	121 480,2
Налог на землю	35 311,2	35 321,0	30 596,1	33 113,2
Налог на имущество	101 811,5	103 867,1	105 087,4	125 147,6
Налоги на доходы физических лиц	590 235,1	715 656,2	812 958,4	859 656,6
Государственная пошлина	89 519,1	104 804,8	103 186,3	123 229,5
Дорожный налог	15 168,8	28 095,4	28 655,3	24 383,5
Налог по упрощенной системе	65 525,0	100 425,7	111 423,2	119 526,3
Прочие поступления	111 839,9	318 071,4	517 226,2	646 410,8
Итого	4 292 800,0	5 475 062,0	6 025 366,5	6 663 633,4

Таблица 4

Показатели налоговых поступлений за январь – октябрь 2014г.

	Налоги и прочие платежи		
	январь-март	январь - июнь	январь - октябрь
НДС	481 439,1	1 016 351,9	1 494 815,1
Акцизы	213 219,2	374 430,2	583 567,0
Налог на прибыль (доходы)	556 047,9	1 183 217,0	1 731 930,6
Промысловый налог	31 599,9	65 614,8	94 241,3
Налог на землю	11 326,2	18 448,9	28 263,5
Налог на имущество	34 945,2	68 888,3	103 929,6
Налоги на доходы физических лиц	227 314,9	460 411,8	708 398,5
Государственная пошлина	20 598,9	50 130,8	82 745,1
Дорожный налог	4 300,9	10 992,2	19 206,0
Налог по упрощенной системе	34 595,4	72 409,2	110 967,0
Прочие поступления	147 533,0	272 939,9	388 699,1
Итого	1 762 920,6	3 593 835,0	6 144 974,8

В январе-октябре 2014 года Министерство по Налогам обеспечило поступление в государственный бюджет 6 миллиардов 144 миллионов 974 тысяч манат налоговых выплат. 34,9 процентов налоговых поступлений выпало на долю налога на прибыль, 26,9 налога на добавленную стоимость, 12,9 на подоходный налог физических лиц, 10,4 на акцизы, 14,9 на долю других налогов.

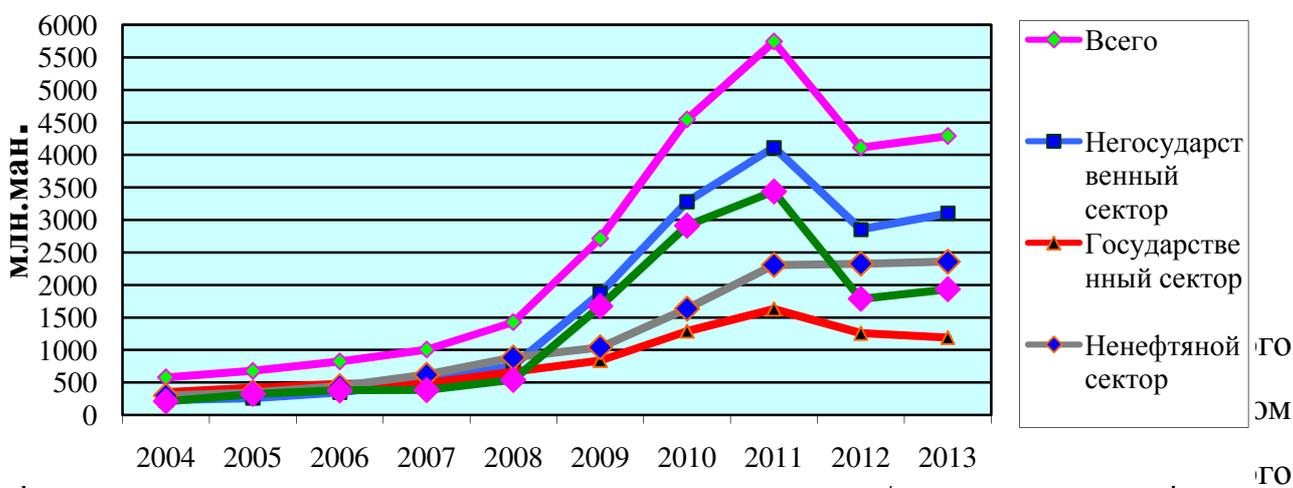
По не-нефтяному сектору в бюджет поступил 3 миллиарда 535 миллионов 282,4 тысячи манат, что на 14,5 процентов больше в сравнении с аналогичным периодом прошедшего года.

В январе-октябре в республике было зарегистрировано 68 тысяч 798 налогоплательщиков, что 15,0 процентов больше по сравнению с аналогичным периодом прошедшего года. Общее число зарегистрированных на 01 ноября 2014 года выросло на 12,9 процентов достигнув 597799.

В отчетный период общее число налогоплательщиков зарегистрированных по республике составило 61181. Общее число зарегистрированных на 1-е ноября 2014 составило 591178.

Удельный вес деклараций, отправленных по республике, в электронной форме в январе-октябре 2014 года составил 90.4 процента.

График 2.1. Динамика налоговых поступлений



сектора составили 54,9%, по сравнению с 2008 годом снизились 14,7%.

Заметно увеличивается налог от негосударственного сектора. Так, если в 2011 году составлял 69,4% в налоговых поступлениях, то в 2013 году увеличился на 3 пункта.

Решение проблемы налогообложения нефтяного сектора также является одной из важнейших задач в республике на сегодняшний день. Несмотря на наличие высокого налогового бремени нефтяного сектора уверенно развивается этот отрасль, но однако приводит к повышению цены на

нефтепродукты и оказывает решающее воздействие, препятствующее возрождению не только отдельных отраслей экономики, но и экономики в целом. Поэтому, учитывая эти аргументы, необходимо снизить налоговое бремя на нефтяной сектор. В первую очередь, необходимо в этом секторе отрегулировать акцизные налоги, определяя уровень налоговой ставки нужно брать долгосрочную среднюю цену на нефть, с учетом ситуации на нефтяном рынке, разницу ограничить с помощью налоговых отсрочек. Если не сделать это своевременно, то превратится в проблему обеспечение развития таких отраслей как машиностроительная, легкая, пищевая и другие сферы, использующие продукты топливно-энергетического сектора и переводящие автоматически налоговое бремя на свои продукты.

Фредерик Бастиа, известный французский экономист XIX в. и автор Теории капитала Бастиа и Парадокса разбитого окна, в книге «Что видно и чего не видно» (*Ce qu'on voit et ce qu'on ne voit pas*) писал: «Вы сравниваете нацию с отвердевшей от засухи почвой, а налог — с живительным дождем. Пусть будет так. Но вы должны были бы также спросить себя: где источники этого дождя и не налог ли сам вытягивает всю влагу из почвы и иссушает ее. Вы должны были бы задать себе еще один вопрос: возможно ли, чтобы почва восполняла этим дождем точно та-кое же количество драгоценной влаги, какое она теряет испарениями»¹¹.

Фредерик Бастиа утверждал, что, уплачивая определенную сумму налогов, налогоплательщик взамен ее ничего не получает, а если и получает, то уже в обмен на свои услуги, в результате налогоплательщик в любом случае остается в минусе. Но вполне справедлив и случай, когда налоговый орган отвечает взаимной равносильной услугой на уплаченный налог, тогда обе стороны ничего не теряют, но происходит простой обмен услуг. Для того чтобы налоги ста-бильно поступали в казну, необходимо организовать прозрачный и

¹¹ Vous comparez la nation à une terre desséchée et l'impôt à une pluie féconde. Soit. Mais vous devriez vous demander aussi où sont les sources de cette pluie, et si ce n'est pas précisément l'impôt qui pompe l'humidité du sol et le dessèche. Vous devriez vous demander encore s'il est possible que le sol reçoive autant de cette eau précieuse par la pluie qu'il en perd par l'évaporation?

понятный налогоплательщику процесс их расходования в дальнейшем, это приведет к увеличению поступлений за счет сокращения уклонения от уплаты налогов и вывода их из «тени».

На данный момент наиболее острой проблемой в регулировании налоговой системы является сбор налогов и укрытие от уплаты налогов. Многие специалисты, ученые и даже высокопоставленные должностные лица главной причиной этого называют высокий уровень налоговых ставок. Конечно же, нельзя отрицать прямую зависимость между уклонением от уплаты налогов и высоким уровнем налоговых ставок. Однако, правда еще и в том, что если есть возможность уклонения от уплаты налогов, независимо от того «тяжелое или легкое» налоговое бремя, налогоплательщик будет использовать эту возможность. Другими словами, до тех пор, пока в налоговом законодательстве будут противоречия, неясности, также как и ошибки в организации работы налоговых органов, увеличение или уменьшение налогового бремени не будет иметь серьезного значения для данного вопроса.

Из всего вышесказанного следует, что налоговая система должна регулироваться таким образом, что, во-первых, создать условия обеспечения налоговых органов всеми видами информации и на ее основе улучшения механизма информационного и технического подсчета налогов; создание рационального учета налогоплательщиков; повышения квалификации работников налоговых органов и путем защиты соответствующих кадров, повышения уровня собираемости налогов; во-вторых, создание учетной системы для свободного определения доходов налогоплательщиков и суммы, которая подлежит налогообложению, т.е. принятия существующей и во многих развитых странах закона «О Декларации доходов»; в-третьих, для уменьшения налогового бремени, хотя бы временного расширения использования экономических механизмов (таких как, отсрочка, предоставление налоговых кредитов, кредиты на инвестиции и т.д.), дающих возможность уменьшения налога и претворения их в жизнь.

Проведение этих мероприятий в области регулирования налоговой системы создаст условия для прироста производства, расширения налоговой базы и

таким образом увеличит поступления в бюджет. И по этой причине государственный бюджет должен превратиться в главный инструмент возрождения и роста экономики, а также необходимо усилить контроль за расходованием средств бюджета.

На данный момент, по нашему мнению, в Азербайджане перенята налоговая практика стимулирования деловой активности в основном у стран, ориентированных преимущественно на импорт. Однако, все предусмотренные льготы в налоговом законодательстве на инновацию носят эпизодический характер, так как не охватывают весь цикл инновационного процесса и предприятия в принципе нейтральны к инновационному поведению.

В результате проводимых структурных изменений в экономике требуется пересмотреть и практику налогообложения на инвестиции. Прежде всего, структурная перестройка требует с точки зрения интересов народного хозяйства закрытия ряда нерентабельных производств и непосредственное предоставление им наряду со всеми другими предприятиями равных льгот, а это может еще более усилить диспропорции и деформации в экономике. Во-вторых, нужно учитывать реальные возможности инвестирования как за счет средств бюджета, так и за счет собственных средств предприятия. Так как наша экономика стала на путь рыночной экономики, решающим в регулировании налоговой системы считается подход, направленный на привлечение иностранных инвестиций для возрождения экономики страны.

С нашей точки зрения было бы более рационально: 1) усилить контроль безналичного оборота; 2) усилить контроль за расходами государственных компаний при осуществлении масштабных проектов; 3) отменить законодательные вычеты госкомпаниям, которые получают бюджетные субсидии; 4) повысить качество прогнозирования. Проведя детальный анализ поступления доходов по всем трем группам, составим перечень сильных и слабых сторон, характерных для доходной части государственного бюджета и ее структуре. Изначально составим расширенный перечень факторов, влияющих на структуру налоговых доходов, как с внешней, так и с внутренней стороны, более того, также со сто-

роны расходной части. Затем выделим из списка ряд наиболее характерных для доходной части и перейдем к составлению таблицы SWOT-анализа аналогично тем, что проводят для анализа слабых и сильных сторон крупных организаций. В данном же случае в лице крупной организации или индивидуума будут выступать доходы государственного бюджета. В результате мы составим SWOT-таблицу, которая наглядно продемонстрирует выявленные слабые и сильные стороны в формировании доходов государственного бюджета. По итогам анализа таблицы разработаем ряд стратегических решений для повышения эффективности структуры доходов бюджета. Итак, обобщим рассмотренные в ходе анализа и добавим еще не рассмотренные, но также имеющие высокое влияние на структуру доходов показатели: экономические преимущества, недостатки, возможности и угрозы, которые влияют на поступление доходов в государственного бюджета и на эффективность управления их структурой.

S (strength) – Преимущества:

1) наличие функционирующих рычагов стимулирования экономической деятельности – налогово-бюджетной и денежно-кредитной политики. Они позволяют регулировать процессы экономической деятельности и непосредственно касаются налоговых доходов;

2) наличие достаточного объема валютных резервов в стране. За счет продажи или накопления валютных резервов регулируется объем поступления денежной массы в оборот, регулируется стабильный курс национальной валюты, в результате – необходимость пересчета доходно-расходной частей бюджета;

3) наличие государственных институтов развития позволяет развивать экономические институты в стране, помогает в развитии бизнеса, в результате дает новые источники доходов в виде налоговых поступлений.

4) наличие Золото валютного и резервного фонда При возможном использовании и направлении средств в финансирование в государственные институты развития может иметь аналогичный эффект – развитие различных отраслей хозяйствования, торговли, иных видов деятельности и их успешное функционирование обеспечивает новый приток налоговых доходов в бюджет. В любом

случае фонды являются подушкой безопасности на случай снижения доходов, чем обеспечивают снижение бюджетных рисков;

5) участие на нефтегазовом рынке обеспечивает дополнительный доход, несмотря на введение правительством бюджетного правила. Это дополнительный плюс для доходной части бюджета;

6) потенциал развития высококвалифицированных национальных специалистов дает возможность сэкономить на привлечении иностранных профессионалов, приносит и увеличивает доход в случае развития промышленной или какой-либо другой инновационной отрасли;

7) наличие торговых партнеров за рубежом с обеспеченным высоким уровнем доверия, оговоренными правилами и долгосрочными условиями взаимной торговли;

8) огромный опыт в преодолении экономических кризисов и поиске источников пополнения налоговых доходов государственного бюджета;

9) высокая норма сбережений населения, которая теоретически позволяет увеличить объем капиталовложений для повышения экономической активности рынка при одновременном сохранении уровня потребления, который не должен снизиться. Таким образом, повышение активности рынка ведет к увеличению налоговых доходов бюджета;

10) таргетирование инфляции является также преимуществом, так как объем доходов бюджета «не обесценивается». Тенденции к снижению инфляции позволяют использовать доходные средства с наибольшей выгодой;

11) наличие возможности перехода к политике денежного предложения. Таргетирование инфляции имеет свои плюсы, но предложение денег согласно экономической теории способствует повышению экономической активности населения. Отсюда дополнительные поступления в бюджет;

12) защита местных производителей. Протекционистские меры до определенной степени являются положительным фактором, в том числе для доходной части бюджета. Доходы обеспечиваются постоянными поступлениями, произ-

водству дается возможность развития с перспективой повышения отчислений в доходную часть бюджета;

W (Weakness) – Недостатки:

1) недогруженность производственного и финансово-экономического потенциала. Потенциальное повышение в производственной и какой-либо финансово-экономической отрасли дает шанс увеличения налоговых доходов благодаря экономическому и производственному развитию. Здесь возникает лишь вопрос возможной оценки – насколько, к примеру, можно загрузить имеющиеся производственные мощности без введения усовершенствований, чтобы они функционировали должным образом вплоть до внедрения новых технологий, и на какой срок стоит рассчитывать;

2) упадок производства с высокой степенью переработки. Проблема внутреннего характера, освещенная многими экономистами. Сырьевая ориентация экспорта и низкая доля высокотехнологичной продукции дает временный доход государственного бюджета вплоть до того момента пока не истощатся запасы сырья или на них не изменятся цены на мировом рынке. Будущий доход государственного бюджета в таких условиях сложно прогнозировать;

3) нецелевое использование целевых средств. Наносит ущерб доходам, к примеру, в банковской сфере, когда выделялись средства для инвестирования во внутреннюю экономику, они использовались для спекулятивных операций. Результат: отсутствие инвестирования, потеря средств на спекуляции, как итог – сокращение реального и потенциального дохода;

4) консервативная политика Центрального банка (денежные ограничения). Данная политика встает вразрез с положительной характеристикой инфляционного таргетирования. У большинства экономических решений есть положительные и отрицательные стороны. В данном случае консерватизм Центрального банка ограничивает денежный оборот в экономике насильственным путем, тем самым на рынке ограничивается количество «дешевых денег» и нет толчка для развития среднего и малого бизнеса как одного из ключевых элементов налоговой политики;

5) нефтегазовая зависимость. Как уже упоминалось, в структурном анализе было наглядно показано, что структура экспорта имеет сырьевую направленность, которая приносит доход, ограниченный временными рамками и условиями, а также ценами на мировом рынке;

6) низкая конкурентоспособность. Застой промышленного производства и отсутствие опережающих технологий производства делает продукцию неконкурентоспособной на мировом рынке, отсюда сокращение реального и потенциального дохода государственного бюджета;

7) неразвитость определенных секторов экономики приводит к неоднородным поступлениям из различных отраслей. В результате ограничиваются налоговые доходы бюджета;

O (Opportunities) – Возможности:

1) повышение инвестиционной активности. Один из вариантов повышения инвестиционной активности уже рассматривался – за счет средств Резервного фонда инвестировать средства в государственные институты развития для поддержки предпринимателей и бизнеса.

T (Threats) – Угрозы:

1) высокая конкуренция зарубежных государств. Отставание экономического развития обуславливается структурой его экспорта и импорта. Если посмотреть на анализ данной сферы, то мы видим, что зарубежные страны ушли далеко вперед. Угроза Азербайджана на открытых границах рынка – это потеря суверенитета и полное подавление зарубежными конкурентами на рынке;

2) угроза экономической безопасности. Те же открытые рынки создают угрозу безопасности экономики Азербайджана уже в силу высокой конкурентоспособности торговых партнеров и недостаточной экономической развитости Азербайджанской Республики;

3) потеря суверенитета государства. Суверенитет помогает сохранить независимый статус, заключать партнерские соглашения между странами на равных, что дает преимущество в получении доходов бюджета. Его уязвимость чревата потерей статуса в мировом сообществе и сокращением доходов.

Теперь выберем из списка те факторы, которые оказывают наибольшее влияние на повышение или сокращение доходной части государственного бюджета и внесем их в SWOT-таблицу (табл. 5). Мы разделили доходы государственного бюджета на три группы, внесем эти группы в табл. 5, налоговые и неналоговые, нефтегазовые и ненефтегазовые внесем внутрь таблицы, а внутренние и внешние разделим согласно внутренним и внешним факторам и вынесем в два направления – внутренние сильные и слабые стороны, внешние сильные и слабые стороны.

Таблица 5

Первичный SWOT анализ

Факторы	Помогают в формировании доходов государственного бюджета S (strengths) – преимущества	Мешают в формировании доходов государственного бюджета W (weaknesses) – недостатки
Внутренние факторы	<p>Налоговые</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) функционирующие рычаги стимулирования экономической деятельности – налогово-бюджетная и денежно-кредитная политика; 2) достаточный объем валютных резервов; 3) проверенные временем торговые партнеры; 4) таргетирование инфляции; 5) протекционизм – помощь государства в кризисной ситуации; 6) тенденция к повышению прозрачности информации. 7) потенциал развития высококвалифицированных специалистов; 8) опыт в преодолении экономических кризисов; 9) высокая норма сбережений населения 	<p>Налоговые</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) консервативная политика Центрального Банка; 2) денежно-кредитная и налогово-бюджетная политика сдерживает экономическое развитие; 3) неустойчивое положение таможенных тарифов; 4) низкая конкурентоспособность страны; 5) нефтегазовая зависимость; 6) неразвитость определенных секторов экономики; 7) упадок производства с высокой степенью переработки; 8) недогруженность производственного и финансово-экономического потенциала;
	О (opportunities) – возможности	Т (threats) – угрозы
Внешние факторы	<ol style="list-style-type: none"> 1) повышение инвестиционной активности за счет средств Резервного фонда и государственных институтов развития; 	<ol style="list-style-type: none"> 1) уязвимость в связи с открытостью; 2) вывоз капитала из страны; 3) высокая конкурентоспособность зарубежных партнеров; 4) угроза экономической безопасности 5) потеря суверенитета страны

Теперь сопоставим полученные факторы и разработаем возможные стратегии развития по следующим направлениям:

– конкурентные преимущества для развития: использование преимуществ бюджетных доходов для раскрытия новых возможностей (S-O – преимущества – возможности / сильные стороны – возможности);

– извлечение конкурентных преимуществ: для сокращения внешних угроз необходимо исправить внутренние недостатки (W-T – недостатки – угрозы / слабые стороны – угрозы); – преодоление для совершенствования: искоренение недостатков для использования возможностей (W-O – недостатки – возможности / слабые стороны – возможности);

– безопасность и стабильность: использование преимуществ доходной части бюджета для того, чтобы нивелировать внешние угрозы (S-T – преимущества – угрозы / сильные стороны – угрозы).

Таблица 6

Разработка стратегий

Факторы	S (strengths) – преимущества:	W (weaknesses) – недостатки
О (opportunities)	Конкурентные преимущества для развития (S-O / СИВ) Как можно использовать конкурентные преимущества доходной части государственного бюджета для развития и освоения новых возможностей, тем самым повышения налоговых доходов. Стратегия: максимально использовать преимущества для развития	Преодоление для совершенствования (W-O / СЛВ) Как можно изменить, усилить слабые стороны доходной части государственного бюджета для освоения потенциальных возможностей. Стратегия: минимизировать негативное влияние слабых сторон на доходную часть и использовать возможности развития
Возможности	1. Стратегия улучшения инвестиционного климата. 2. Стратегия торгового лидерства. 3. Стратегия экономического роста. 4. Стратегия наращивания потенциала. 5. Стратегия диверсификации доходных отраслей.	1. Стратегия реорганизации и диверсификации доходных отраслей. 2. Стратегия экономического роста. 3. Стратегия внедрения менеджмента качества. 4. Стратегия наращивания потенциала
T (threats)	Безопасность и стабильность (S-T / СИУ) Как можно использовать сильные стороны доходной части для предотвращения угроз. Стратегия: минимизировать угрозы, максимизировать влияние сильных сторон	Извлечение конкурентных преимуществ (W-T / СЛУ) Как доходная часть может усилить внутренние слабые стороны для ослабления и избавления от внешних угроз. Стратегия: минимизация угроз за счет минимизации внутренних недостатков и их преобразования в сильные стороны
Факторы	S (strengths) – преимущества:	W (weaknesses) – недостатки:
Угрозы	1. Стратегия внутреннего роста 2. Стратегия активной торговой политики 3. Стратегия реорганизации и диверсификации доходных отраслей 4. Стратегия повышения качества человеческого потенциала как движущей силы экономического развития	1. Стратегия наращивания потенциала 2. Стратегия экономического роста и повышения конкурентоспособности. 3. Стратегия экономической защиты. 4. Стратегия внедрения менеджмента защиты и качества

2.2 Оценка влияния структуры налоговых доходов государственного бюджета на сбалансированность бюджетной системы Азербайджанской Республики

Проведем оценку влияния структуры доходов государственного бюджета на сбалансированность бюджетной системы в целом и балансировку государственного бюджета в частности. Будем следовать от частного к общему. Управление сбалансированностью государственного бюджета – одна из первостепенных задач бюджетной политики, так как сбалансированность бюджета имеет и экономическое, и социальное значение. Резервный фонд и Нефтяной Фонд являются инструментами балансировки государственного бюджета Азербайджана. Существует три ситуации достижения сбалансированности бюджета: 1) сбалансированность государственного бюджета, который составляется при равенстве доходов и расходов; 2) сбалансированность государственного бюджета с превышением доходов над расходами (профицит бюджета); 3) сбалансированность государственного бюджета при превышении расходов над доходами (дефицит бюджета). Методы сбалансированности бюджета могут разделяться на три направления и применяются в зависимости от обозначенных трех ситуаций: – на совершенствование расходного механизма (исключение лишних затрат, сокращение расходов, установление лимита бюджетных обязательств); – создание резервного источника финансирования на случай ухудшения экономической конъюнктуры рынка (создание Резервного фонда); – поиск источников финансирования дефицита (внутренние и внешние заимствования).

В Азербайджане помимо внешних и внутренних заимствований для покрытия дефицита бюджета вводятся также изменения в законодательстве налогово-бюджетной политики и в меньшей степени денежно-кредитной политики. Таким образом, правительство пытается найти дополнительные источники пополнения бюджета, не полагаясь на нефтегазовые сверхдоходы.

Основное вмешательство в формирование сбалансированности бюджета вносится согласно экономической логике и практике на двух из четырех стадиях бюджетного процесса: составление проекта бюджета и исполнение бюджета.

На этапе составления проекта бюджета правительством используются предполагаемые финансовые значения с поправкой на предполагаемые экономические условия, в ходе которых проходит балансировка бюджета. На этапе исполнения правительство исходит из складывающихся реальных условий мирового и внутреннего финансового рынка, что значительно усложняет задачу и возможности балансировки. На этапе исполнения бюджета приходится сочетать методы регулирования с двух направлений, на которые разделяется сам бюджет – с одной стороны, «доходов», с другой – «расходов». Такие методы представляют собой своевременное регулирование бюджетных потоков, которое делает возможным оперативно и наиболее эффективно использовать бюджетные средства и направлять их в нужное русло, тем самым достигая необходимого баланса и сокращение расходов, замораживание не первостепенных правительственных программ, а также использование «финансовой подушки», то есть накопленного резерва. Все эти методы использует Правительство Азербайджана. Мы уже упоминали о политике предложения денег, теория ее эффективности уходит в 1980-е гг., когда на тот момент появились новые взгляды на проблему использования государственных финансов для стимулирования экономического роста, и они базировались на основе теории «экономики предложения». Такие понятия и теории, как «компенсирующий бюджет» и «функциональные финансы», стали вводиться в оборот и появились в экономической практике государств. Разумеется, они несколько отличались набором применяемых финансовых инструментов и тактикой действия по отношению к бюджетному дефициту, но главное, что каждая из этих теорий признавала необязательным тот факт, что бюджет ежегодно должен достигать равенства между доходной и расходной частью. Более того, согласно данным теориям правительство страны могло использовать небольшой дефицит бюджета, то есть превышение государственных расходов над доходами в качестве инструмента корректировки экономической ситуации в стране и поддержания благоприятной макроэкономической обстановки. Такой пример переориентировки бюджета Азербайджанской Республики был рассмотрен,

когда разрыв между доходной и расходной частью покрывается за счет государственных заимствований. Хотя, надо отметить, что их использование имеет четко определенные рамки. Так, теоретически и практически было доказано, что предельным уровнем бюджетного дефицита являются 3% ВВП. В современной ситуации, когда после 2008 года Европейский союз столкнулся с многочисленным рядом проблем и необходимостью финансировать наиболее проблемные страны–члены Евросоюза, вопрос о бюджетном дефиците в 3% ВВП и максимальной государственной задолженности поднимался неоднократно, так как без соблюдения определенных принципов и ограничений балансировка бюджета невозможна.

Исходя из фактических используемых Правительством Азербайджанской Республики, а также зарубежных методов балансировки бюджета их уравнивания, предлагается использовать так называемую оптимальную методологию сбалансированности бюджета. Оптимальная методология сбалансированности должна сочетать суть трех используемых методологий, при этом учитывать изменения внутреннего и мирового рынка, отражающиеся на динамике бюджета страны. Так, использование средств Резервных фондов, накопленных в период профицита, должно направляться на развитие внутреннего рынка и экономической инфраструктуры страны. Такое финансовое вливание помогает развиваться экономике государства, увеличивая тем самым внутренние поступления в доходную часть бюджета через определенный временной интервал (в среднем от 3 до 5 лет). Среди направлений финансирования можно предположить следующие: снижение налогов на малый и средний бизнес, строительство перерабатывающих и производственных заводов и предприятий, разработка высокотехнологичной инновационной продукции для внутреннего потребления и на экспорт. Усиление внутренней стабильности способствует эффективной балансировке бюджетных доходов на период спада экономики. В период экономического спада, приходящегося на временной лаг, выделенный на развитие внутренней экономики от резервных источников финансовых вливаний, происходит поиск источников финансирования дефицита бюджета. Зай-

мы, полученные государством, должны расходоваться также по двум направлениям: финансирование дефицита бюджета и поддержание предпринятых мер по развитию внутреннего рынка. Также осуществляется сокращение расходов государственного бюджета по наиболее возможным статьям, замораживание государственных программ, которые не вредят финансовому «здоровью» внутреннего рынка и населения страны. Такая балансировка в ходе экономического цикла с использованием финансовых резервов в период подъема и финансовых займов в период спада на развитие собственной экономики, а также, в первую очередь, с учетом приоритетов экономического развития государства и усиления его слабых сторон (в том числе социальных за счет экономических) позволяет осуществлять балансировку как государственного бюджета, так и бюджетной системы в целом.

Если говорить о влиянии структуры доходов на сбалансированность бюджетной системы, то стоит отметить следующее: при ее оценке исходят из анализа компонентов доходной части, которые складываются не только по итогам финансового года, но и в его пределах, а также не только в целом по стране, но и по регионам страны. Дело в том, что поступления в доходную часть бюджета неравномерны по регионам. Есть регионы-доноры, есть регионы дотационные. К числу первых относятся в основном регионы, в которых идет добыча полезных ископаемых или функционирует какая-либо отрасль промышленного производства. (Апшеронский полуостров, город Баку, Сумгаит Гянджа). Наиболее крупными дотационными регионами являются по убыванию: другие неразвитые районы страны. Таким образом, мы видим горизонтальную несбалансированность поступлений. В отличие от Германии, где «земли»-доноры помогают регионам с меньшим уровнем доходности, в Азербайджане выравнивание сбалансированности происходит лишь по вертикальной шкале. При этом всего несколько регионов-доноров кормит в несколько раз превышающее количество регионов, не способных обеспечить себя собственными доходами. Так, из доходной части бюджета выделяются средства на дотации и субсидии, на межбюджетные трансферты, из которых

средства передаются 2/3 дотационным регионам. Недочет такой политики еще и в том, что даже если регион самостоятельно способен обеспечить свои доходы, но его доходы причислены законодательно к государственным налогам и сборам, то доходы изымаются, отправляются на государственный уровень, а затем в виде субсидий передаются региону обратно для балансировки его бюджета.

Для проведения оценки возьмем за основу Государственную программу Азербайджанской Республики «Социально-экономического развития регионов» и основные направления бюджетной политики на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов. Бюджетная политика периода 2013–2015 гг. основывается на стратегических целях, таких как: обеспечение бюджетной устойчивости, укрепление макроэкономической стабильности, совершенствование параметров пенсионной системы и совершенствование межбюджетных отношений между регионами, также оказание качественных госуслуг, обеспечение прозрачности бюджетного процесса.

Дефицит государственного бюджета на 2014 год спрогнозирован на уровне 1,679 млрд. манатов против прогноза на 2013 год на уровне 691 млн. манатов и фактического показателя за 2012 год на уровне 135 млн. манатов. Согласно прогнозам на 2013 год, доходы госбюджета утверждены на уровне 19,159 млрд. манатов (при росте на 12,4%), расходы – 19,85 млрд. манатов (при росте на 12,1%), дефицит госбюджета – 691 млн. манатов (на 3,5%).

Отметим, что и в будущем году азербайджанское правительство традиционно планирует государственный бюджет с дефицитом. Продолжение социальной политики, финансовое обеспечение для роста пенсий и зарплат, улучшение благосостояния беженцев и вынужденных переселенцев остался приоритетами государственного бюджета Азербайджана на 2014 год.

Приоритетами при формировании доходной части будущем станут увеличение удельного веса поступлений с нефтегазового сектора, стремление к балансу между местными и городскими доходами, сокращение налоговой задолженности.

Согласно ожиданиям, в 2014 году доходы будут ниже прогнозных показателей этого года на 775 млн. манатов, или четыре процента, и превысят фактические показатели 2012 года – на 1,103 млрд. манатов, или 6,4%. Расходы в 2014 году вырастут на 1,1% по сравнению с 2013 годом – на 15,2 % – по отношению к фактическому показателю 2012 года. Дефицит бюджета спрогнозирован на уровне 1,679 млрд. манатов против прогноза на 2013 год на уровне 691 млн. манатов и фактического показателя за 2012 год на уровне 135 млн. манатов. Доходы сводного бюджета на 2014 год определены на уровне 21,986 млрд. манатов, что превышает прогнозный показатель на этот год на 1,257 млрд. манатов, или 6,1%, и фактические показатели 2012 года – на 352,5 млн. манатов, или 1,6%. Расходы составят 24,444 млрд. манатов, что ниже прогноза на этот год на 56 млн. манатов, или 0,2, и превышает фактические показатели 2012 года на 5,982 млрд. манатов, или на 32,4%. Дефицит сводного бюджета прогнозируется на уровне 2,458 млрд. манатов, что составляет 4,2% от прогнозируемого ВВП.

Доходы государственного бюджета Азербайджана на 2015 год прогнозируются в размере 19,438 млрд манатов (24, 825 млрд долларов). Расходы бюджета составят 21,1 млрд манатов (26,9 млрд долларов), что на 5,1% больше прогнозов 2014 года. Дефицит госбюджета запланирован на уровне 1 млрд 662 млн манатов (2,1 млрд долларов) или 2,8% ВВП. При этом 10 млрд 388 млн манатов (13,3 млрд долларов) или 53% от общей суммы доходов составят трансферты из Государственного нефтяного фонда Азербайджанской Республики (ГНФАР).

Из-за того что структура доходной части государственного бюджета состоит по большей части из нефте-газовых доходов, и сверхдоходы от нефте-газовых поступлений поступают в Резервный фонд, получается, что правительство предпочитает долговую политику активному развитию по причине опасений за изменение конъюнктуры рынка. Так, при снижении цен на нефть, который происходит сегодня, как основную составляющую структуры доходов, сокращаются доходы государственного бюджета – наступает кризисный этап,

тогда открывается возможность использовать средства Резервного фонда в период кризиса на покрытие дефицита бюджета (все возрастающего с каждым годом). Но такая политика несет в себе концепцию сдвига стабилизации бюджетной системы. Неверное использование предоставленных временных возможностей мешает как горизонтальному, так и вертикальному бюджетному выравниванию доходов на территории всей страны вследствие экономической неразвитости и сдерживающей экономической политики.

Глава 3 Основные пути повышения эффективности управления налоговыми доходами государственного бюджета

3.1. Налоговая политика и совершенствовании налоговой системы Азербайджана

Оценивая любую налоговую систему, следует исходить из того, что она представляет собой сложный эволюционный социальный феномен, тесно связанный с состоянием экономики.

Задачи налоговой системы меняются с учетом политических, экономических и социальных требований, предъявляемых к ней. Налоги из простого инструмента мобилизации дохода бюджета государства превращаются в один из основных регуляторов всего воспроизводственного процесса, влияя на все пропорции, темпы и условия функционирования экономики. Посредством налогов стала перераспределяться большая часть национального дохода в странах с развитой рыночной экономикой: от 10% - 15% в 30-х годах до 50% и более в последние десятилетия XX века.

Опыт зарубежных стран в процессе строительства налоговой системы может быть весьма полезен. Однако не стоит слишком увлекаться подражанием западным странам. В результате может получиться странный налоговый мутант, какой получился скажем, в Молдове, которая сплела нечто среднее из американского подоходного налога (в США львиную долю налоговых поступлений составляют прямые налоги и отсутствует НДС) и канадско-европейского НДС (во многих европейских странах основной источник поступлений в бюджет). Нельзя копировать западную модель налоговой системы, совершенно упуская из виду, что она может быть эффективна при высокой степени развития экономики, рынка ценных бумаг, при отлаженной и дорогостоящей системе налогового контроля, то есть всех тех элементов, которых нет на сегодняшний день в нашей стране. Неверно также сравнивать налоговые ставки со ставками в высокоразвитых странах, забывая при этом, что по уровню среднедушевых доходов Азербайджан весьма отстает от уровня этих стран. Налоговый опыт отдельно взятой страны не может быть полноценно

перенесен на отечественную почву. Жизнь показывает, что то, что «сработало», например, в Голландии почему-то «не работает» у нас. Гораздо важнее изучение общих закономерностей и их использование при принятии конкретных решений в налоговой сфере.

При построении налоговой системы первичны национальные особенности, а не зарубежный опыт. Необходимо учитывать характер развития рынка капиталов, количество инвесторов и кредиторов, типы законодательных систем, участие в международных рынках капиталов, размеры и организационную структуру предприятий, уровень инфляции, образовательный уровень и т.д. Помимо чисто экономических различий при построении налоговой политики необходимо учитывать политические, социальные, географические, исторические и другие особенности страны.

Стратегической целью налоговой политики в Азербайджане должно стать построение такой налоговой системы, которая в достаточной степени удовлетворяла бы потребности государства в средствах для реализации его основных функций, а также стимулировала производственный сектор экономики, малый бизнес, развитие аграрного сектора. Немаловажным является и то, что налоговая политика во многом определяет инвестиционный климат в стране. В статье 3.10 нового Налогового Кодекса Азербайджанской Республики сказано: «Налоговая система должна стимулировать предпринимательство и инвестиционную деятельность». Необходима честная работа с инвесторами. Нередки случаи нескольких видов толкования одних и тех же нормативных актов или законов. Отечественным компаниям также часто бывает трудно разобраться с требуемым размером налоговых платежей. К тому же каждый закон за короткий промежуток времени обрастает большим числом разного рода поправок, изменений и инструкции по применению. Западным инвесторам трудно привыкнуть к столь частым изменениям, так как прежде они с этим не сталкивались.

Хорошо известны и основные способы стимулирования инвестиционной активности. К ним относятся:

1. Развитие системы государственных гарантий инвесторам;

2. Развитие системы страхования инвестиций;
3. Предоставление инвесторам налоговых льгот.

Инвестиционные проекты имеют целый ряд особенностей, существенно отличающие их от инвестиций, например, на финансовых рынках. В качестве типичного примера можно иметь и виду проект создания в некотором регионе нового производственного предприятия (фирмы).

Во-первых, сделанные инвестиции являются, как правило, невозвратными, то есть после вложения в проект они не могут быть изъяты и использованы для других целей, поскольку такие расходы как затраты на регистрацию, капитальное строительство и другие подобные уже невозможно вернуть.

Во-вторых, существенную роль при принятии решений об инвестировании играет неопределенность относительно будущей экономической обстановки и перспективных возможностях проекта. Эта неопределенность связана, в первую очередь, со случайными колебаниями цен на затрачиваемые ресурсы и производимую продукцию или ее спрос. В таком виде она присуща всем рыночным системам и может приводить как к уменьшению, так и к увеличению прибыли инвестора. Однако в переходной экономике, а тем более, в азербайджанской, возникают дополнительные факторы риска, способные лишь уменьшить доходы инвестора. К таким факторам можно отнести нарушение обязательств, связанных с платежами и поставками продукции, непредсказуемые действия властей, неразвитую инфраструктуру и т.д. Наконец, на поведение инвестора существенно влияет и его оценка вероятности полной потери созданной фирмы в результате смены политического курса и создания неприемлемой обстановки, которая, вынудила бы его отказаться от дальнейшей эксплуатации фирмы.

В-третьих, никто не может насильно заставить инвестора вложить деньги в проект, это могут сделать только экономические стимулы. Поэтому инвестор имеет возможность отложить финансирование проекта на какое-то время до наступления более благоприятной ситуации. Так возникают хорошо знакомые в нашей экономике задержки инвестиций (инвестиционные ожидания).

Государство или регион, заинтересованный в реализации данного инвестиционного проекта, может активно влиять на поведение инвестора с помощью системы налогообложения, ускоряя его приход предоставлением ему налоговых льгот. Такие льготы обычно включают в себя уменьшение налогооблагаемой базы, предоставление налоговых кредитов, увеличение амортизационных отчислений, предоставление налоговых каникул, то есть освобождение от уплаты части налога на прибыль на определенный срок после создания нового предприятия. Весьма возможно, что поначалу целесообразно было бы сосредоточить внимание на работе именно на налоговых каникулах, которые являются одной из наиболее популярных налоговых льгот во многих странах СНГ. Налоговые каникулы способны привести к значительному притоку реальных инвестиций.

При определенных (и не обязательно очень жестких) условиях на параметры проекта и параметры внешней экономической среды, увеличение налоговых льгот (до определенного предела) выгодно всем участникам инвестиционного процесса, поскольку оно ведет к увеличению, как доходов инвестора, так и налоговых поступлений в бюджет в последующем. Как показывают расчеты, такой рост может быть весьма значительным даже при сравнительно небольшой длительности налоговых каникул.

Обнаружено также, что механизм налоговых каникул становится более эффективным при увеличении политического риска. Это означает, что в нестабильных политических системах, налоговые каникулы могут принести большой относительный прирост (по сравнению с ситуацией, где отсутствуют льготы) доходов инвестора, а также налоговых поступлений от проекта в бюджет, чем в системах с низким уровнем риска.

При этом нельзя забывать о том, что существует такой «критический» уровень политического риска, при превышении которого снижение инвестиционной активности не может быть компенсировано никакими налоговыми каникулами. Необходимо найти «оптимальный» принцип налоговых каникул, при которых приведенная сумма налоговых поступлений от данного проекта в

бюджет будет максимальной (по всем налоговым каникулам). В широком диапазоне параметров модели такие оптимальные налоговые каникулы могут дать значительный рост доходов всех участников. В различных регионах России, например, используются такие налоговые каникулы, при которых осуществляется освобождение инвестора от налога на срок до полной окупаемости вложенных средств, и освобождением на постоянный (независимо от параметров создаваемой фирмы в пределах данного региона) срок, обычно 3-5 лет. Можно инвестиционные проекты разделить на группы в зависимости от среднего темпа роста прибыли и его разброса (волатильности). Реальные налоговые каникулы достаточно хорошо согласуются (по длительности и по суммарным налоговым поступлениям в бюджет) с оптимальными каникулами только для проектов с достаточно высокой степенью волатильности или не очень низким средним темпом роста прибыли. Причем не существует одного «реального» принципа, который был бы одинаково «реальным» принципом для всех групп проектов. Для группы проектов с низким средним темпом роста прибыли и не очень высокой волатильностью оптимальные налоговые каникулы оказываются значительно больше реально существующих и способны принести большое дополнительное увеличение налоговых поступлений в бюджет.

Оффшорным бизнесом на межгосударственном уровне занимаются, в основном страны, где отсутствуют природные ресурсы и условия для развития промышленности, а единственным способом привлечения иностранного капитала оказывается практика предоставления налоговых льгот.

14 апреля 2009 года был принят Закон «О специальных экономических зонах». Законом регулируются юридические и экономические отношения в специальных экономических зонах, определяется организация деятельности предпринимательской деятельности. Законом четко определена нормативная база для деятельности СЭЗ.

Прогнозирование налоговых поступлений.

Инструментом познания и предвидения объективных и субъективных факторов, влияющих на объемы поступлений налогов в бюджет, является прогнозирование налоговых поступлений.

Прогноз поступлений налогов представляет собой исследование перспективного характера. При его разработке учитываются, в натуре, реальные экономические условия и процессы.

Фундаментом прогноза являются комплексные программы экономического и социального развития страны и конкретного региона.

При прогнозировании оценивают и определяют:

- отклонения, которые могут возникнуть в прогнозируемом периоде;
- господствующие тенденции;
- возможные области расхождения тенденций.

Прогноз поступлений налогов и других обязательных платежей базируется на:

- общеэкономических показателях развития страны;
- показателях ведущих отраслей национального хозяйства;
- показателях конкретного региона;
- исследованиях публикуемых в специальной экономической литературе и других источниках.

Прогноз имеет, в натуре, вероятностный и предварительный характер. По времени утверждения прогнозы подразделяются на: *оперативный* (до одного месяца), *краткосрочный* (до одного года), *среднесрочный* (до пяти лет), *долгосрочных* (свыше пяти лет).

Содержание прогнозов с различными временными горизонтами определяется природой прогнозируемых процессов. Чем более устойчивый характер носят эти процессы и тенденции, тем шире может быть горизонт прогнозирования. При расчетах прогнозов учитываются фактические динамические ряды поступления налогов за предыдущие периоды. Показатели за прошлые периоды

корректируются на основе изучения конкретных экономических особенностей.

Использование налогового прогнозирования в Азербайджане могло бы помочь своевременно и в нужном направлении корректировать налоговую политику, вносить соответствующие изменения в отдельные элементы налоговой системы, способствующие выполнению тех задач, которые наиболее актуальны на данный момент.

Налоговая система Азербайджанской Республики совершенствуется. Но наряду с этим существует несколько причин необходимости кардинальных изменений в налоговом законодательстве Азербайджанской Республики:

⇒ политические – развитие демократических преобразований, принятие новых законодательных актов, реальное увеличение самостоятельности местных и региональных органов власти и как следствие – перераспределение средств между бюджетами различных уровней и изменение взаимоотношений между налогоплательщиками и государством;

⇒ экономические – появление новых экономических и финансовых структур, таких как финансовый и фондовый рынки, рынок страховых услуг, взаимопроникновение азербайджанской и мировой экономики, попытки влияния извне на экономические процессы в Азербайджанской Республике и на перспективы их развития;

⇒ правовые – появление новых правовых институтов, несогласованность налогового и гражданского законодательства, наличие подзаконных актов, допускающих неоднозначность толкования законов и позволяющих найти возможность ухода от налогообложения и многое другое.

Основным принципом в реформировании налоговой системы Азербайджанской Республики признаётся эволюция, т.е. взвешенная последовательность предпринимаемых шагов по совершенствованию налоговой системы, которая привела бы к намеченным целям без существенных потерь накопленного опыта и уровня развития экономики.

Основными направлениями совершенствования налоговой системы Азербайджанской Республики являются:

- построение стабильной налоговой системы, обеспечивающей единство, непротиворечивость и неизменность в течении финансового года всей системы налогов и платежей;
- максимальное упрощение налоговой системы, изъятие из законов и инструкций норм, имеющих неоднозначное толкование;
- сокращение числа налогов путём их укрупнения и отмены некоторых налогов, не приносящих значительных поступлений;
- ослабление налогового прессинга путём снижения налоговых ставок, обеспечение разумного уровня налоговых изъятий;
- облегчение налогового бремени производителей продукции (работ, услуг) и недопущение двойного налогообложения путём чёткого определения налогооблагаемой базы;
- оптимальное сочетание прямых и косвенных налогов;
- усиление роли имущественных налогов, имеющих устойчивую налогооблагаемую базу;
- максимальный учёт при налогообложении реальных издержек хозяйствующих субъектов, связанных с их производственной деятельности;
- сокращение льгот и исключение из общего режима налогообложения;
- совершенствование подоходного налогообложения физических лиц;
- развитие принципа добровольности при уплате налогов, неотъемлемой частью которого является своевременное информирование налогоплательщиков об изменениях налогового законодательства, оказание консультационных услуг при исчислении и уплате налогов;
- повышение эффективности деятельности органов налогового контроля.

Важнейшим шагом в преобразовании налоговой системы в Азербайджанской Республике стало принятие Налогового Кодекса, вступившего в силу с 1 января 2001 года. Попытки в этом направлении предпринимались уже

неоднократно, но единого подхода до этого времени ведущими экономистами страны так и не было выработано.

Основная цель Налогового Кодекса Азербайджанской Республики – создание единой концепции реформирования и совершенствования налоговой системы. В нём собраны и систематизированы, по сути все нормативно правовые положения, регулирующие вопросы налогообложения и, в целом, налоговой политики. Законодатели пошли по пути либерализации налогов с целью стимулирования предпринимательской деятельности и тем самым расширения налогооблагаемой базы.

Главным же упущением Налогового Кодекса является то, что этот основополагающий закон не стал законодательным актом прямого действия, т.е. конкретизирующим буквально все нюансы налоговой системы. А это значит, что Министерство налогов вынуждено опять, как это было до принятия Налогового Кодекса, издавать различные подзаконные акты, инструкции и дополнения. Так в конце 2008-го года Милли Меджлис принял закон «Об изменениях и дополнениях в Налоговый кодекс Азербайджанской Республики», который вступил в силу с 1-го января 2009 года. Документ предусматривает ряд изменений.

Налоговый кодекс – это экономический механизм. Государство, используя данный механизм должно решать следующие вопросы:

- как с помощью налогов заполнить доходную часть бюджета;
- с помощью налогового механизма обеспечить безопасность внутреннего рынка;
- способствовать развитию производства.

В Налоговом Кодексе всё внимание уделено лишь вопросу сбора средств для заполнения доходной части бюджета. Две другие функции остались в тени.

Чрезвычайно важным является содержащееся в Налоговом Кодексе коренное изменение порядка амортизационных отчислений. Вместо индивидуальных используется введение групповых нормативов, при котором имущество, подлежащее амортизации, объединяется в несколько категорий. К

одной категории относятся здания, строения, сооружения, к другой – машины, оборудование и вычислительная техника, к третьей – транспортные средства и т.д. Статья 114 Налогового Кодекса, посвящённая амортизационным отчислениям стимулирует развитие предприятий – амортизационные отчисления увеличены с 7 до 25%. А это означает, что через каждые четыре года предприятие сможет закупать новое оборудование, не платя при этом налоги.

Одним из существенных изменений в налоговой системе нашей республики является резкое сокращение количества налогов. Государственных налогов теперь стало всего девять. На протяжении всех прошедших лет проведение различных преобразований вело к постепенному оздоровлению налоговой системы, её совершенствованию. И всё это происходило на фоне снижения налогового бремени. Так, ставка НДС была снижена с 28 до 18%, налога на прибыль с 35 до 20, что привело к увеличению сборов по этим налогам.

Если раньше по действующему законодательству акцизы должны были рассчитываться и уплачиваться подекадно, то теперь раз в месяц. Теперь они применяются лишь на три вида товаров, тогда как было время, когда они взымались с 30 видов товаров.

Налог на землю взимается теперь с земель двух категорий. По единым и наиболее низким тарифам облагаются налогом дачные участки населения и земельные участки, относящиеся к жилищному фонду. Более высокой ставкой налога облагаются земли, носящие промышленный характер.

Реформирование произошло также в системе подоходного налогообложения, в частности ведущее к упрощению его исчисления. Вместо пятиступенчатой системы обложения со ставками в 12%, 20%, 25%, 30% и 35% с 1-го января 2004 года применяется двух ступенная система обложения подоходным налогом со ставками 14% и 25%, но в конечном счёте это должно отразиться положительно на поступлениях в государственный бюджет.

Согласно закону «Об изменениях и дополнениях в Налоговый Кодекс Азербайджанской Республики» среди наиболее значимых изменений можно отметить отмену льготы, предусматривающей освобождение от налогообло-

жения прибыли, направленной на инвестиции. Вместо этого увеличены в два раза нормы амортизации. Причём это правило применяется как к юридическим лицам, так и к физическим, хотя льготы по инвестициям применялись лишь к юридическим.

Это очень выгодная система для азербайджанского малого и среднего бизнеса. Упрощённая система является краеугольным камнем налоговых реформ в Азербайджане, которые начались после вступления в силу Налогового Кодекса. Именно внедрение этой системы считается главным достижением Министерства налогов и Министерства финансов, которое должно было стимулировать рост активности малого и среднего бизнеса в Азербайджане, заложить фундамент для формирования среднего класса – основы общественно-политической стабильности в азербайджанском обществе. Именно после введения упрощенной системы уплаты налогов очень многие мелкие и средние предприниматели легализовали свою бухгалтерию.

Эффект использования в долгосрочной перспективе упрощённой системы мог бы выразиться как в виде увеличения количества новых рабочих мест, а значит и снижения социальной напряжённости в Азербайджане, так и роста со временем объёма налоговых платежей по этой системе, формирования уверенного в своих силах класса мелких и средних собственников.

Осуществляемые преобразования налоговой системы Азербайджанской Республики безусловно дают свой положительный эффект, но по мнению многих азербайджанских экспертов это не достаточно для возрождения деловой активности в стране.

Предприниматели, особенно, в сфере производства нуждаются в облегчении налогового бремени. Сегодня для защиты внутренних производителей необходимо снижать ставки основных видов налогов. Применяемые в настоящее время ставки налогов носят не стимулирующий характер в виду отсутствия дифференциации. Отсутствие дифференциации приводит к тому, что в первую очередь малые совместные предприятия оказываются неспособными выдерживать конкуренцию.

По расчётам ведущих экономистов страны, оптимальный размер налога на прибыль является ставка в 20%. Аналогичной должна быть ставка и по отчислениям на социальное страхование. Снижение ставки должно быть произведено и по налогу на добавленную стоимость. При этом для сферы торговли она должна составлять 13%, а по всем остальным операциям – 15%. Единственным видом налога, по которому необходимо сохранить действующие ставки является налог на имущество и на землю.

Кроме того, снижение налоговых ставок должно затронуть изменение фискальной политики. Сегодня основную часть поступлений в доходную часть бюджета дают косвенные налоги, тогда как в развитых странах основная часть бюджета формируется за счёт прямых налогов. Ориентация на косвенные налоги свидетельствует о неспособности налоговых администраций организовать эффективный налоговый контроль за сбором прямых налогов.

Сегодня перевести подоходный налог в ранг основного вида налога пока не реально, т.к. для большинства населения заработная плата является единственным источником дохода. Однако в ближайшие несколько лет подоходный налог должен стать основным источником бюджетных доходов. Сегодня среди налогов по удельному весу в объёме сборов подоходный налог занимает второе место после НДС.

В 2010 году произвели ряд налоговых реформ. Основные изменения произошло по некоторым видам налогов – подоходный налог, налог на прибыль и социальным налогам. Например, налог на прибыль составляет 20%, максимальная ставка подоходного налога 30% и другие. И такое снижение предусматривается и в будущем, несмотря на возражения МВФ.

Высокие отчисления работодателей от фонда заработной платы в фонд социальной защиты на сегодняшний день являются одним из главных тормозов развития всей экономики страны, и очень негативно отражаются на деловом климате в Азербайджане. Существует необходимость применения регрессивной шкалы социального налогообложения, при которой предприниматели стимулировались бы выплачивать своим сотрудникам высокие легальные зарплаты, что

в свою очередь привело бы к росту доходов бюджета от сборов подоходного налога.

Все эти изменения нельзя назвать какими-либо масштабными реформами, а особенно на фоне радикальных налоговых изменений в соседней России. В этой стране для предпринимателей, особенно малых и средних, всё больше внедряются упрощённые системы как налогов, так и отчётности. Азербайджан пока в этом вопросе отстаёт.

Естественно, любые реформы должны сопровождаться улучшением качества работы, а для налоговых органов – это увеличение собираемости налогов. На ряду с этим налоговые органы должны изменить систему проверок предприятий. Пока приоритет отдаётся выездным проверкам, хотя налоговые органы должны уделять большее внимание проведению камеральных проверок.

При проведении в последнее время коренных изменений в налоговой системе Азербайджанской Республики широко используется международный опыт. В этой области Министерство налогов тесно сотрудничает с Международным Валютным Фондом, Организацией Международного сотрудничества и развития, ОБСЕ и др.

В ближайшее время изменения произойдут и в определении прав и обязанностей муниципальных налоговых органов. В частности, налоговые органы муниципалитетов будут проводить камеральные и выездные проверки, вести учёт налогоплательщиков, применять финансовые санкции за несвоевременную выплату муниципальных налогов и платежей, давать обязательные для выполнения распоряжения банкам и другим кредитным учреждениям по принятию мер для обеспечения выплат налоговых долгов.

Руководители налоговых органов должны быть из числа членов муниципалитета и назначаться председателем муниципалитета.

В случае несогласия с решением налогового органа налогоплательщик может обратиться с жалобой к председателю муниципалитета и получить в течение месяца разъяснения по поводу своей жалобы. Также налогоплательщик может обратиться в суд, в случае несогласия с решением налогового органа.

3.2 Формирование сбалансированной структуры налоговых доходов государственного бюджета как инструмента достижения паритета экономических и бюджетных интересов (приоритетов)

Формирование сбалансированной структуры налоговых доходов государственного бюджета невозможно без разработки стратегий развития, которые должны основываться на изученных существующих недостатках и преимуществах функционирующей в данный момент структуры. Мы предлагаем двухфакторная экономическая модель с целью внедрения изменений на макроэкономическом и микроэкономическом уровнях. В совокупности модель и стратегии развития позволят в дальнейшем оценить степень рисков предложенной политики управления и ее эффективность. В части разработки стратегий мы выделили два направления: максимизации и минимизации и отметили, что необходимо максимизировать использование преимуществ и влияние сильных сторон для минимизации негативного влияния слабых сторон, а также для минимизации угроз и недостатков системы налоговых доходов государственного бюджета. Частные стратегии, рекомендуемые для устранения недостатков и увеличения эффективности управления доходами, представляют собой следующий набор стратегий:

1. Стратегия улучшения инвестиционного климата

Предполагает создание условий для вовлечения инвестиций в развитие внутренней экономики страны. Для этого предлагается задействовать в первую очередь рычаги налогово-бюджетной и денежно-кредитной политики. Стимулирующая денежно-кредитная политика предполагает снижение учетной ставки Центрального банка Азербайджанской Республики и покупку Центральным банком государственных ценных бумаг, что провоцирует удешевление кредитных ресурсов для населения и бизнеса и дает возможности для их развития. Для этого у Центрального банка Азербайджанской Республики есть достаточный объем золотовалютных резервов, который может быть использован. Хотя данная политика противоречит сдерживающей политике, проводимой Централь-

ным банком в данный момент и направленной на борьбу с инфляцией, мы считаем, что современные экономические условия требуют более активных, а не консервативных действий.

Таблица 5

Экспорт товаров 2011-2013 гг в Азербайджане

Экспорт товаров				
		2011	2012	2013
Экспорт товаров	млн. \$	32634.0	30930.5	30731.8
Нефт и газ	млн. \$	30700.5	28582.6	27936.0
Другие сектора	млн. \$	1933.5	2348.0	2795.8

Но для того чтобы активная политика была успешна, необходимо усовершенствовать прозрачность, а тем самым и эффективность доходно-расходных механизмов бюджета. В сфере налогово-бюджетной политики необходимо предоставление льготной системы налогообложения для предпринимателей. Это явно свидетельствует о необходимости внедрения льготных налоговых условий для активного развития бизнеса. Временное выпадение средств из налоговых доходов бюджета будет компенсировано в дальнейшем налоговыми доходами укрупнившихся и финансово-усилившихся предприятий.

2. Стратегия торгового лидерства и активной торговой политики

В данной отрасли торгового лидерства не обойтись без изменений в налоговой политике, а также, поскольку отрасль торговли связана зачастую с торговлей за пределами Республики, то изменения должны коснуться и таможенной политики, с учетом участия Азербайджана в торговых организациях и объединениях. Так, в Азербайджанской Республики ощутимые пошлины при экспорте товаров за территорию страны накладываются только на сырье. Данная ситуация лишней раз доказывает необходимость изменения структуры доходов в целом, от внешнеэкономической деятельности, в частности, учитывая специфику вывозных и ввозных пошлин в Азербайджанской Республики.

Имеется в виду нагрузка на сырьевой сектор экономики как наиболее приносящий доход.

Отсюда тарифно-таможенная политика является одним из основных инструментов решения внутренних задач – перехода Азербайджанской экономики на инновационный путь развития, ее диверсификации и повышения глобальной конкурентоспособности.

Таможенной пошлине присущи все основные функции налога. Она выполняет функции налога (рентного налогообложения), хотя и относится к таможенным платежам и регулируется таможенным законодательством. В экономическом смысле она несет на себе две основные функции: 1) как источник пополнения государственного бюджета и 2) как способ регулирования ввоза товаров на таможенную территорию Азербайджанской Республики и вывоза за ее пределы (с целью защиты местных производителей товаров и обеспечения внутреннего рынка необходимой продукцией).

Доля вывозных (экспортных) таможенных пошлин преобладает в составе доходов от внешнеэкономической деятельности и наибольшие поступления в доходы государственного бюджета Азербайджанской Республики идут от налогов, сборов, регулярных платежей за добычу полезных ископаемых и таможенных пошлин с сырьевого экспорта. Из-за высоких цен на нефть до октября 2014-года рентабельность добычи и продажи углеводородного сырья оставался высокой.

Эффективная тарифная защита может быть достигнута в таком случае при помощи политики применения низких ставок импортных пошлин на импортное сырье, полуфабрикаты, комплектующие изделия и высоких ставок импортных пошлин на конечную продукцию; высоких ставок на сырьевые товары, экспортируемые из страны и понижающегося тарифа в отношении товаров с повышенной степенью обработки.

Если во внутреннем развитии сделать прорыв в виде опережающего процесса производства, то параллельно появляется возможность занять активные лидирующие позиции в торговле. Все это возможно за счет создания благопри-

ятных условий для внешних и внутренних инвестиций, их дальнейшего использования, а также использования средств Резервного фонда, сбережений населения в совокупности с созданием условий налогово-бюджетной политики для введения данных средств в оборот и инвестирования в развитие.

3. Стратегия внутреннего экономического роста и повышения конкурентоспособности

Нами уже рассмотрены, какие изменения необходимо ввести в налогово-бюджетной и денежно-кредитной политике в общих чертах. Теперь для того чтобы можно было говорить о развитии экономического роста и конкурентоспособности, перейдем к более конкретным проблемам, которые наглядно иллюстрируют, почему малый и средний бизнес не могут быстро экономически развиваться и давать постоянный рост налоговых отчислений в доходы бюджета. Рассмотрим НДС. Налог на добавленную стоимость согласно проведенному анализу является одной из больших статей налоговых доходов государственного бюджета и первым среди косвенных налогов. Повсеместно возникает вопрос об уплате одного из наиболее «доходных» для государственного бюджета налогов. Основные проблемы, с которыми в настоящее время продолжают сталкиваться отечественные экспортеры, связаны с несовершенством порядка применения нулевой ставки и возмещения НДС при экспортных поставках, а также налогообложения авансовых платежей по экспортным поставкам. В частности, система уплаты и возврата НДС с авансовых платежей за отгруженный в будущем товар является комплексной и не выгодной. Такие проблемы в налоговой сфере свидетельствуют также о недостатках законодательной системы. Из чего делаем вывод – для нормального функционирования конкурентной среды необходимо помимо налогово-бюджетной политики проводить совершенствование налогового и бюджетного законодательства. Конкурентная среда не допускает отлагательных действий, ей нужны средства для функционирования и производства без остановки процесса работы из-за законодательных нестыковок.

4. Стратегия наращивания потенциала, в том числе человеческого как движущей силы экономического развития

Человеческий потенциал всегда наиболее ценен, так как, располагая высокообразованными трудовыми ресурсами, государство имеет движущую силу прогресса технологий. Только основываясь на человеческом капитале, возможно реализовывать политику опережения конкурентов. Без высококвалифицированных специалистов развитие невозможно. Отсюда бюджет должен выделять из своих доходов больше средств на поддержание, развитие и наращивание здорового, образованного и высококвалифицированного человеческого потенциала. Никакая приватизация государственного имущества, никакое повышение налоговых ставок не покроют выпадающие доходы государственного бюджета. Если нет потенциального человеческого капитала, способного работать, основывать и вести бизнес, с которого, в свою очередь, уплачиваются средства в государственный бюджет, то нет и потенциальных доходов. Расходная часть тесно связана с доходной. Повышение расходов на человеческий капитал, его образование и здравоохранение способствует сохранению его на территории Республики, останавливает его отток за рубеж и способствует развитию национальной экономики.

5. Стратегия диверсификации доходных отраслей

Проблема диверсификации отраслей опять же связана с экономическим развитием. Чуть более десятка регионов-доноров, которые «кормят» дотационников, превышающих своим числом в несколько раз, – это ситуация, связанная со стагнацией производства. Основные доходные регионы получают средства от нефтяных и газовых месторождений.

Для того чтобы изменить такую ситуацию, необходимо каждый регион специализировать на собственных доходах, но не в качестве сокращения трансфертов, а в качестве развития производства в каждом регионе для того, чтобы не было необходимости в межбюджетных трансфертах, чтобы регион мог существовать на собственные доходы, независимо от доходов государственного

бюджета. Сюда снова подключаются налоговая политика, бюджетная, денежно-кредитная и инвестиционная, которые уже были рассмотрены выше.

6. Стратегия внедрения менеджмента качества и защиты

Еще одним важным моментом являются управление и контроль над поступлениями доходов. В Азербайджане, согласно бюджетному процессу, Государственное казначейство осуществляет контроль за поступающими на единый счет в Центральном банке доходами и расходами, которые осуществляются с того же единого счета. Такая политика единства кассы, несомненно, усовершенствовала систему контроля. Но этого также недостаточно. Если средства расходуются неэффективно, то в каком бы объеме ни поступали доходы – их будет мало. Необходимо внедрение строгого надзора за поступлением средств и их расходованием. Существующая система контроля, с нашей точки зрения неэффективна, так как каждый год министерства выявляют бюджетные недочеты по расходам и доходам.

7. Стратегия производственного опережения

При развитии внутренней экономики и наращивании человеческого потенциала необходимо прежде всего использовать создаваемые возможности. В бизнесе опережающий прорыв получает то предприятие, которое вышло на рынок с новым продуктом первым или заняло нишу, опередив конкурентов на несколько шагов или лет вперед. Проводя аналогию, государство должно использовать моменты стагнации или кризиса в экономике конкурента, об этом говорили многие экономисты. На данный момент таким периодом может являться спад экономического развития восточных экономик, стран Азии и экономический кризис в Европе. Имея в запасе относительно небольшой промежуток времени, следует использовать его не на накопление резервов и откладывание их в Резервный фонд, а на развитие с условием опережения. Вместо догоняющей стратегии целесообразно перейти к опережающей.

8. Стратегия экономической защиты

Государство с быстрорастущей экономикой как Азербайджан имеет в своем распоряжении арсенал геоэкономических инструментов для того, чтобы

иметь возможность конкурировать с экономиками других стран на мировом рынке. Для достижения значимых результатов необходимо научиться качественно использовать имеющиеся инструменты, но для Азербайджана эта задача осложняется давлением извне.

Западом форме интеграции, или попытаться собственными силами создать диверсифицированную, конкурентоспособную на мировых рынках экономику. Практика показала – такая политика выгодна государствам с более конкурентоспособными экономиками, имеющими возможность защитить собственный рынок. Многие же развивающиеся экономики понесли тяжелые экономические потери, так как их экономический, а зачастую и политический суверенитет был ограничен де-юре контролем «международного сообщества», а де-факто – оказался в распоряжении узкого круга влиятельных стран. Логично, что страна, чей бюджет контролирует «международное сообщество», вряд ли способна претендовать на экономический суверенитет и экономическое лидерство. Подлинный успех в экономической политике возможен лишь для тех государств, которые обладают не формальным, юридическим, а реальным – экономическим суверенитетом. Целью геоэкономической борьбы является завоевание или сохранение желаемой роли в мировой экономике. И в таком случае спорная протекционная система является единственным средством для поднятия отстающих стран до уровня опередивших их наций. Таким образом, увязывается необходимость использования защитных мер с уровнем экономического развития страны и рекомендуется открывать свои рынки лишь при условии достижения сопоставимого с конкурентами уровня развития. Достичь его возможно лишь под защитой государства. С другой стороны, протекционистские меры препятствуют развитию мировой экономики. Но даже обладание значительным конкурентным преимуществом не позволяет отдельной стране в одностороннем порядке открывать собственную экономику без последствий постепенного размывания этого преимущества со стороны конкурентов. Поведение Китайской Республики служит лучшим подтверждением этому выводу (если посмотреть пример их вступления в ВТО). Отсюда бюджетная

политика Азербайджана в отношении изменений структуры доходов и их управления должна вестись не только с точки зрения согласованности с мировым сообществом и внешнеэкономической политикой, но и в гармоничной совокупности с денежно-кредитной, налоговой и таможенной политикой государства, защищающего национальный рынок. Если внимательно посмотреть на все перечисленные стратегии, то мы увидим, что все они взаимосвязаны, пересекаются и, более того, они взаимозависимы.

Вывод: выбор стратегии. Все перечисленные стратегии исходили из комбинации существующих угроз, возможностей, преимуществ и недостатков доходов государственного бюджета Азербайджанской Республики. Выберем наиболее актуальные стратегии развития, которые могут усовершенствовать структуру доходов государственного бюджета и увеличить их поступления. Мы считаем, что развитие вести необходимо в направлении каждой, но наиболее общий охват и наиболее целевое направление имеют: стратегия 1 (улучшения инвестиционного климата), стратегия 2 (внутреннего экономического роста и повышения конкурентоспособности), стратегия 3 (наращивания потенциала, в том числе человеческого как движущей силы экономического развития). Это не значит, что другие стратегии менее важные, это значит, что при развитии данных трех другие будут развиваться параллельно, так как они зависимы от названных ключевых. Данные стратегии учитывают приоритеты экономического и бюджетного развития. Так, они помогают в формировании сбалансированной структуры доходов государственного бюджета в перспективе развития. Для того чтобы понять, насколько они эффективно применимы для формирования сбалансированной структуры доходов государственного бюджета совместно с предложенной двухфакторной моделью управленческой балансировки структуры, необходимо произвести оценку их эффективности.

3.3. Оценка эффективности управления доходами государственного бюджета

Эффективность управления структурой доходов сама по себе категория специфическая, она отражает улучшение или ухудшение изменений в структуре, то есть качественную составляющую, а также количественную составляющую – увеличение или снижение самих доходов и процесс их развития. Так, эффективность управления можно отследить по результатам деятельности, по результатам изменений, т.е. отталкиваясь от конечного эффекта. Оценка эффективности должна рассматривать все стадии цикла управления, а также условия, в которых оно осуществляется¹².

Отсюда оценку эффективности следует производить с учетом: 1) планирования, 2) обеспечения ресурсами, 3) принятия стратегических решений, учитывая реалистичность реализации стратегий развития, 4) конечного результата, 5) рисков, которые могут повлиять на предполагаемый результат, 6) контрольных механизмов. Если мы обратимся к теории менеджмента, то увидим, что на практике при оценке эффективности управления применяются несколько подходов¹³. Исходя из названных критериев и существующих подходов теории менеджмента, мы предлагаем интерпретировать общие подходы по системе дедукции к частным, то есть применить общие теоретические аспекты на конкретно оценку эффективности управления доходами и расширить их за счет перечисленных критериев. Итак, перечислим следующие подходы оценки эффективности управления.

1. Целевой подход. Оценивается степень реальности достижения поставленных целей. Такими целями может быть достижение необходимых качественных и количественных изменений показателей налоговых доходов государственного бюджета.

2. Ресурсный подход. Оценивается эффективность управления налоговыми доходами в зависимости от степени использования ресурсов, как связанных

¹² Хокингс М., Столтон С., Дадли Н. Оценка эффективности. М.: МСОП, 2003. С. 19.

¹³ Теория менеджмента / под ред. А.М. Лялина. Стандарт 3-го поколения. СПб.: Питер, 2009. С. 430.

с самим управлением доходами, так и всех ресурсов, вовлеченных в производство ВВП. Отсюда эффективность – это получение необходимого максимально возможного результата с наименьшими затратами.

3. Оценка динамики основных экономических показателей за сопоставимый период времени с аналогичными показателями ведущих экономик конкурентов.

4. Оценка внешних и внутренних угроз и рискованности стратегических решений, влияющих на экономическое развитие, следствием которого является положительная или отрицательная динамика доходов бюджета.

5. Комплексный подход. Сочетает в себе все вышеизложенные.

Первые три подхода и частично четвертый были проведены нами в ходе исследования. Ресурсный подход – рассматривался, когда мы пытались выявить, чем вызван дисбаланс структуры доходов государственного бюджета, и исследовал для этого концепцию исполнения бюджета, учитывая техническую и экономическую неэффективность первого и второго рода. Для применения комплексного подхода необходимо провести оценку рискованности предлагаемых стратегий. Данный подход наиболее общий и учитывает всесторонние аспекты оценки эффективности управления. Перед проведением оценки возможного риска в управлении предлагаемыми стратегиями напомним, что нами проведен детальный анализ структуры налоговых доходов бюджета, а также ее экономического состояния, с учетом внешних и внутренних воздействующих на него факторов. Стратегии управления доходами государственного бюджета для балансировки их структуры как одного из важнейших элементов финансирования и развития экономики страны были предложены на основе данного анализа. При этом выделено три основных стратегии. Поскольку практически любые явления, происходящие в экономике, напрямую отражаются на структуре доходов бюджета и их объеме и поскольку все экономические категории непосредственно или косвенно взаимосвязаны, то, по расчетам, ведущие три стратегии при своем последовательном развитии повлекут развитие стратегий второстепенной важности. Как мы уже отмечали, доходы государ-

ственного бюджета представляют собой функцию, которая зависит от определенных факторов. Эти факторы можно разделить на направления: внутренние и внешние, макроэкономические и микроэкономические или разбить на множество более мелких составляющих.

Правительство разрабатывает госпрограммы по экономическому развитию и инновационной экономике, согласно которым из государственного бюджета выделяется 5-6 млрд манат почти ежегодно. Согласно данной программе средства планируется тратить на создание благоприятной инвестиционной среды, на развитие малого и среднего предпринимательства, создание благоприятных условий для развития рынка недвижимости, инвестирования инноваций и так далее.

Так, например, в России из дефицитного федерального бюджета изымают средства на государственные программы, тем самым перераспределяют направление доходов федерального бюджета на будущий период. Возрастание дефицита ведет к росту государственной задолженности, так как правительство придерживается бюджетного правила и не намерено от него отказываться. Тем самым, цепочка событий замыкается на сокращении доходов федерального бюджета и росте внешней и внутренней задолженности. В то время как, к примеру, не прямое финансирование малых и средних предприятий (не за счет дотаций, а за счет сокращения налогов и предоставления налоговых льгот) пусть и дало бы также временное сокращение доходов бюджета, но имело бы большую вероятность роста числа предприятий и меньшую рискованность, чем при прямом выделении средств. Но это возымело бы больший эффект в будущем периоде, спровоцировало бы стабильный рост доходов и устойчивость структурных составляющих.

В результате мы видим, что совокупность факторов как макроэкономического уровня (кризис в Европе, внешний инвестиционный климат), так и микроэкономического уровня (внутреннее производство, сокращение численности малых и средних предприятий) отражается на количественном и качественном поступлении доходов в бюджет.

Применение трех выбранных стратегий развития предполагает увеличение доходных поступлений, совершенствование структуры доходов и системы их управления, но также подразумевает наличие риска. Отсюда необходимо введение стратегий согласно учету внешних и внутренних факторов и в особенности рисков их взаимодействия. Так, сокращая риски, мы повышаем эффективность стратегий развития, тем самым повышая эффективность управления доходами. Проведенный анализ, наличие стратегий развития, учет рисков помогают сформировать прогноз по поступлению доходов в бюджет и тем самым оценить эффективность предлагаемой двухфакторной модели управления доходами и стратегий управления структурой доходов. Для этого сначала рассмотрим цикл оценки эффективности управления на рис. 1. Из рисунка видно, как планомерно достигается желаемый результат, где его место в системе управления доходами наряду с рисками стратегий управления и что собой представляет комплексный подход оценки эффективности.



Рис.1 Цикл оценки эффективности управления структурой доходов государственного бюджета – комплексный подход

Цикл комплексного подхода начинается сверху, когда, исходя из существующей ситуации, мы смотрим, какую структуру и объем доходов мы желали бы получить (желаемый результат). На данном этапе производить оценку

эффективности управления не логично, так как здесь в процесс еще не включается механизм управления.

Далее, следующий этап, где включаем оценку эффективности – планирование, определяем реальность целей в формировании новой структуры, реалистичность планируемой модели развития. Мы рассматривали налоговые доходы государственного бюджета государства как функциональную зависимость от ряда факторов и предлагает вариант перестроения структуры доходов от данных факторов, который предполагает перенаправление части экспортируемого Азербайджаном товара на внутренний рынок с целью спровоцировать развитие внутреннего производства, которое снизит зависимость доходной части государственного бюджета от мировых цен на нефти - продукты и сырье. Для этого предполагается использование двухфакторной модели управления структурой доходов государственного бюджета, представленной на макро- и микроуровне. Было разработано два основных этапа управленческих изменений структуры налоговых доходов государственного бюджета, введение которых предполагает обеспечить долгосрочную сбалансированность доходных поступлений. Третий этап цикла – следим за получением максимальной отдачи от ресурсов при наименьшей технической и экономической неэффективности первого и второго уровней. На примере нефти мы рассмотрели неэффективность использования ресурсов и выяснили, что нынешней «нефтяной» ситуации присуща неэффективность техническая и экономическая именно первого рода. Непосредственно управление – четвертый этап оценки – здесь мы оцениваем выбор стратегии развития и риски. Оценка разработанных стратегий развития с учетом риска предполагает вероятность наступления рискованного события. Так, мы предлагаем измерить вероятность того, что будет получен доход меньше предполагаемого и вследствие этого с искаженной структурой в силу рискованности определенной стратегии. Риск каждой стратегии предполагается измерять в двух разных категориях – количественной и ценовой: мера риска и цена риска для доходной части бюджета. Нами на основе проведенного анализа, на основе выявленных сильных и слабых сторон доходной части

бюджета, на основе возможностей и рисков были выведены стратегии развития, способствующие усовершенствованию управления структурой доходов государственного бюджета. Были разработаны и подробно описаны в их эффективности стратегии управления.

Тогда меру риска (M) измерим суммой произведений вероятности того, что i -й доход в структуре доходов будет меньше предполагаемого на удельный вес данного дохода в общем объеме доходов государственного бюджета, в результате получим:

$$M = \sum_{i=1}^n P_i \cdot Y_i,$$

где M – мера риска данной стратегии развития;

i – доход от определенного фактора;

n – число доходных факторов, которые считаем независимыми друг от друга;

P_i – вероятность того, что i -й доход в структуре доходов меньше предполагаемого;

Y_i – удельный вес i -го дохода в общем объеме доходов.

Цену риска (C) определим суммой произведений вероятности того, что i -й доход в структуре доходов будет меньше предполагаемого на сумму предполагаемого i -го дохода.

$$C = \sum_{i=1}^n P_i \cdot D_i,$$

Где C – цена выбранной стратегии;

P_i вероятность того что i -ой доход в структуре доходов меньше предполагаемого;

D_i сумма предполагаемого i -го дохода.

Теперь можно определить вероятность того, что будет получен доход меньше предполагаемого при данной выбранной стратегии. Она определяется вычитанием из вероятности, равной единице, произведения вероятностей того, что доход будет получен оптимальным от всех i -х источников. Используем консервативный подход.

$$P_D = 1 - \prod_{i=1}^n (1 - P_{Di}),$$

где P_D – вероятность того, что будет получен доход меньше предполагаемого при данной выбранной стратегии хотя бы по одному из n источников;

P_{Di} – вероятность того, что сумма предполагаемого i -го дохода поступает меньше оптимального объема.

Тогда, если мы применяем несколько стратегий развития одновременно, мы должны учитывать вероятность наступления рисков в каждой из них.

Получим:

$$P = \underset{j=1}{\overset{m}{\text{Min}}} P_{Dj},$$

где P – вероятность того, что доход будет получен меньше предполагаемого для оптимальной из рассматриваемых нами m стратегий;

m – число применяемых одновременно стратегий;

j – применяемая стратегия;

P_{Dj} – вероятность, что будет получен доход меньше предполагаемого при j -й стратегии.

Пятый этап – обеспечение реализации стратегий. Сравним динамику развития и изменения структуры доходов и их объема. Результат указывает, насколько эффективно проводится политика управления. Шестой этап – получаем итог и сравниваем с тем, что изначально планировалось. Здесь эффективность управления оценивается по отклонениям между полученным итогом и желаемым результатом. Этот элемент – заключительный этап в оценке. Он проводится лишь по полученным итогам. Седьмой элемент, обозначенный на рис.1 кругообразной стрелочкой, указывающей направление развития цикла, несет еще одну смысловую нагрузку, причем очень важную – это контрольный механизм. Он также является частью управления, при этом оценить его работу можно как на каждом отдельно взятом этапе, так и на итоговом результате. Контрольный механизм подразумевает усиление прозрачности выполнения операций, их своевременное и полное выполнение. К сожалению, именно

данного аспекта в циклической системе управления доходами недостаточно. Контроль должен производиться на каждом этапе не только в форме отчетов, но также постоянных проверок по всем направлениям, связанным как с поступлением средств в доходную часть, так и с их структурным распределением, также с их целевыми направлениями расходования. Данный механизм необходим изначально на этапе планирования – оценивать реалистичность целей, далее оценивать эффективность использования, принимать участие в оценке рисков и главное – итогов. По итогам работы необходимо проводить контроль при явном несоответствии полученных и желаемых результатов, так как если контроль планирования проводился грамотно, значит, есть недоработки в функционировании системы на последующих этапах, которые необходимо устранить.

Выводы и предложения

Проведенное исследование позволяет сделать следующие выводы:

1. Исходя из бюджетного законодательства Азербайджанской Республики, бюджет представляет собой форму образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства. Органы государственной власти Азербайджанской Республики осуществляют целенаправленную деятельность по регулированию экономики страны в первую очередь посредством изменения структуры и объемов доходной и расходной частей бюджета, в этом проявляется одно из направлений бюджетной политики государства. Расходная часть бюджета является наиболее активной, чем доходная. Но доходная часть является важной составляющей, так как представляет собой источник покрытия расходной части бюджета. Отсюда так необходимо грамотное формирование и управление доходной частью бюджета. Доходы бюджета формируются в соответствии с бюджетным законодательством Азербайджанской Республики, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

Анализ ключевых идей и подходов к формированию государственного бюджета на протяжении более чем 5 веков не позволяет сделать выводы о неоспоримых преимуществах какой-то одной концепции формирования бюджетных доходов. По нашему мнению, источниками доходов государственного бюджета являются все участники экономического процесса. При этом степень их участия в формировании доходов государственного бюджета зависит от уровня экономического развития и фазы экономического цикла.

2. Предложенная нами расширенная классификация доходов государственного бюджета разделена на следующие составляющие:

- 1) Налоговые и неналоговые доходы согласно бюджетной классификации.
- 2) Нефтегазовые и ненефтегазовые доходы согласно специфике развития рыночной экономики.
- 3) Внешнеэкономические и внутренние доходы согласно внешнеэкономической стратегии и направлениям развития внутренних рынков.

3. Бюджетная политика сочетает в себе и поиск доходов, и рациональное использование имеющихся ресурсов, и разумную экономию. Отсюда она влияет на экономический рост страны. Поэтому так важно грамотное реформирование бюджетной системы в современных меняющихся экономических условиях. Реформы в сфере бюджетной политики следует проводить поэтапно и использовать положительный инновационный опыт иностранных государств, которые на данный момент уже закончили реформирование бюджетной системы.

4. Анализ функционирования налоговой системы в Азербайджанской Республике показал, что ранее в процессе ее формирования были допущены просчеты, в результате чего сложился исключительно фискальный характер системы налогообложения, несоответствие налоговой системы социально-экономической обстановке и дисбаланс межбюджетных отношений. Далее произошло изменение структуре налоговой базы, потому что для Азербайджана характерно преобладание косвенных налогов. В развитых экономиках, наоборот, превалирует доля прямых налоговых поступлений, которая свидетельствует о стабильном экономическом развитии и означает более эффективное функционирование налоговой системы. На примере Германии, в которой налог на доходы наравне с НДС являются двумя ведущими доходными статьями, можно увидеть необходимость изменения соотношения косвенных и прямых налогов.

Целесообразно осуществить ряд изменений в налоговой системе, в том числе совершенствование отдельных налогов: налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость, акцизного налогообложения, налога на доходы физических лиц, налога на добычу полезных ископаемых, налога на имущество организаций. В налоговом законодательстве до сих пор не сложилось четкого подхода к общему пониманию и видовому содержанию инвестиционных налоговых льгот, отсутствует развернутая классификация видов налогового льготирования. Механизм налогообложения прибыли предприятий должен включать элементы льготирования всей собственной прибыли, инвестируемой на расширение и техническую реконструкцию производства. Целесообразно введение дополнительной системы льгот в области обложения

прибыли, направляемой на научно-технические разработки, фундаментальные исследования, повышение квалификационного уровня персонала, работы по обеспечению экологической безопасности производства, вложения в деятельность венчурных фирм. Такой подход позволит налоговой политике определять и стимулировать приоритетные наукоемкие направления развития местного производства. Также принципиально важным в создании системы социально ориентированного подоходного налогообложения является необходимость изменения самого объекта обложения. Подоходным налогом должен облагаться не доход отдельного физического лица, а доход семьи. Такая система способствует финансовой поддержке семьи и стимулирует ее рост. Кроме того, она дает возможность сократить необходимые отчисления в государственные фонды, при этом снижает объем предоставляемых государством социальных услуг. Подобная система успешно применяется в Германии, Франции и других европейских странах, а также в США и Канаде.

5. Совершенствование мер налогового регулирования является одной из основных задач, решение которой направлено на оптимизацию структуры доходов государственного бюджета Азербайджанской Республики и как меры поддержки экспорта промышленной продукции. Важны также создание условий импортозамещения и пересмотр структуры экспорта. Импортные (ввозные) пошлины в мировой практике более распространены и являются одним из наиболее эффективных способов регулирования внешнеэкономической деятельности, в отличие от экспортных (вывозных).

6. Факторы, оказывающие наибольшее влияние на повышение или сокращение доходной части государственного бюджета Азербайджанской Республики, были внесены в SWOT-таблицу. (см. табл. 5).

Сопоставив факторы, нами были разработаны возможные стратегии управления доходами государственного бюджета. Стратегии, перечисленные в таблице SWOT-анализа (см. табл. 6), удовлетворяют указанным факторам, которые приводились в таблице первичного анализа (см. табл. 6). Все частные стратегии, рекомендуемые для устранения недостатков и увеличения

эффективности управления доходами, исходили из комбинации существующих угроз, возможностей, преимуществ и недостатков формирования доходов государственного бюджета Азербайджанской Республики. Мы считаем, что наиболее общий охват и наиболее целевое направление имеют три стратегии из восьми: стратегия 1 (улучшения инвестиционного климата); стратегия 3 (внутреннего экономического роста и повышения конкурентоспособности); стратегия 4 (наращивания потенциала, в том числе человеческого как движущей силы экономического развития). Это значит, что при развитии данных трех стратегий управления другие будут развиваться параллельно, так как они зависимы от названных ключевых. Данные стратегии учитывают приоритеты экономического и бюджетного развития в формировании сбалансированной структуры государственного бюджета в перспективе.

Список использованных материалов

Законодательные акты

1. Налоговый кодекс Азербайджанской Республики от 11 июля 2000 г.
2. Закон «О бюджетной системе» Азербайджанской Республики
3. Законы О государственном бюджете Азербайджанской Республики 2000-2014гг.

Книги, учебники, учебные пособия

4. М.Х. Гасанлы. Налоговая система общества: мето дология обоснования, принципы построения (монография) Издательство «СПБГУЭФ» Санкт-Петербург, 1997 г
5. М.Х. Гасанлы. Теория нологообложения (учебное пособие) Издательство «СПБГУЭФ» Санкт- Петербург, 1997 г.
6. М.Х. Гасанлы. Налоговая система (учебное пособие) Издательство «СПБГУЭФ» Санкт- Петербург, 1997 г.
7. М.Х. Гасанлы .Стимулирование макроинвестиционной политики через бюджеты разных уровней напечатано Журнал «Аудит», Баку, 2004, №4
8. Ш.Ш Бадалов. «Vüdcə sistemi» Dərslik Bakı 2003
9. Д.А. Багиров «Vergi auditi» Bakı 2004
11. Бежаев О.В., Хворостухина Д.С., Разгулин С.В. Повышение эффективности бюджетных расхо-дов / под ред. А.А. Климова. М.: Дело, 2009.
12. Белозеров С.А., Бродский Г.В., Горбушина С.Г. Финансы. 3-е изд. / под ред. В.В. Ковалева. М.: Проспект, 2010.
13. Бородушко И.В., Васильева Э.К., Кузин Н.Н. Финансы. 2-е изд. СПб.: Питер, 2008.
14. Бушмин Е.В. Бюджет: процедуры и эффективность. М.: Альтернатива, 2003.
15. Бюджетная система Российской Федерации: учебник для вузов. 4-е изд. / под ред. О. Врублев-ской, М. Романовского. СПб.: Питер, 2008.
16. Гэлбрейт Джон Кеннет. Новое индустриальное общество. 1967.
17. Кейнс Джон Мейнард. Общая теория занятости, процента и денег. 1936.

18. Николаева Т.П. Бюджетная система. М.: Панда, 2010.
19. Петти Уильям. Трактат о налогах и сборах. 1662.
15. Смольянинов Е.Н. Бюджетная система Российской Федерации (в авторской редакции). 2009.
20. Финансы / под ред. В.Г. Князева, В.А. Слепова. М.: Магистр, 2010.
21. Финансы и кредит / под ред. Г.Б. Поляка. М.: Волтерс Клувер, 2010.
22. Чуньков Ю.И. Бюджетная система Российской Федерации: учебное пособие. М.: МГИУ, 2010.
23. Bastiat Frederic. Ce qu'on voit et ce qu'on ne voit pas (электронная версия книги).
24. Calciu Diana-Elena, Popescu Maria Loredana. Journal of the faculty of economics – Economic. Vol. 3, Issue May 2009, «The budget of the European Union».

Интернет ресурсы

1. [www. taxes.gov.az](http://www.taxes.gov.az)
2. www.cabmin.gov.az
3. www.maliyye.gov.az
4. [www. economy.gov.az](http://www.economy.gov.az)
5. www.oilfund.az
6. [www. az-customs.net](http://www.az-customs.net)

РЕЗЮМЕ

Ибадова Рена Баймаммедовна «Пути повышения налоговых доходов государственного бюджета».

В диссертационной работе исследованы концептуальные подходы к управлению структурой налоговых доходов государственного бюджета Азербайджанской Республики. Применен SWOT-анализ доходной части бюджета для разработки стратегии ее развития. Оценены потенциальные возможности реструктуризации структуры налоговых доходов. Разработаны методические рекомендации по повышению эффективности управления структурой налоговых доходов государственного бюджета Азербайджана.

SAMMARY

Ibadova Rena Baymammedovna "Ways of increasing tax revenues of the state budget."

In the thesis the conceptual approaches to the management structure of the tax revenues of the state budget the Republic of Azerbaijan. Applied SWOT-analysis of budget revenues to develop a strategy for its development. Evaluated the potential restructuring of the structure of tax revenues. Developed recommendations to improve the efficiency of controlling the structure of tax revenues of the state budget of Azerbaijan.