Юсифов Фикрет Гусейн оглы. Роль государственного бюджета в достижении макроэкономической стабилизации (На примере Азербайджанской Республики) : Дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.10 : СПб., 2001 452 c. РГБ ОД, 71:02-8/242-5

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава 1. Содержание, методология и методы макроэкономического регулирования 15

1.1. Макроэкономическое регулирование и особенности его реализации в странах с переходной экономикой 15

1.2. Основные методологические подходы к осуществлению макроэкономического регулирования в условиях Азербайджана 38

1.3. Взаимосвязь макроэкономической и финансовой политики 65

Глава 2. Бюджетная политика в достижении макроэкономической стабилизации 100

2.1. Содержание и роль государственного бюджета в переходный период 100

2.2. Основные параметры макроэкономической стабилизации и их отражение в бюджетной политике 132

2.3. Бюджетный дефицит, причины возникновения, методы регулирования, пути сокращения 151

2.4. Управление государственным долгом 173

Глава 3. Государственные доходы Азербайджана и их влияние на макроэкономическую стабильность... 204

3.1. Доходы бюджета как важнейший фактор достижения макроэкономической стабилизации 204

3.2. Становление налоговой системы Азербайджана 233

3.3. Тенденция развития налоговой системы Азербайджана и ее реформирование 271

Глава 4. Политика правительственных расходов в стабилизации экономики 297

4.1. Правительственные расходы как фактор макроэкономической стабилизации... ...297

4.2. Казначейство в повышении эффективности функционирования бюджетной системы республики 334

4.3. Правовое обеспечение макроэкономического регулирования в Азербайджане 372

Заключение... 389

Список использованной литературы 400

Приложения.. 420

**Введение к работе**

Переход на рыночные принципы хозяйствования в Азербайджане проходит в сложных условиях. Существенные дисбалансы, имеющиеся в национальном хозяйстве; спад производства и снижение его эффективности; неконкурентоспособность значительной части выпускаемой продукции; высокий уровень безработицы; резкое падение инвестиций, прежде всего, в реальный сектор экономики; низкий уровень жизни большинства населения; постоянный (с 1992 г.) дефицит государственного бюджета; рост внутреннего и внешнего долга - все это предполагает необходимость реформирования методологии и принципов организации управления экономикой.1 Ведущую роль в этом процессе занимает совершенствование всей совокупности бюджетных отношений. Главное назначение такой реформы - достижение макроэкономической стабилизации на базе разработки соответствующих теоретико-методологических основ, учитывающих всю специфику экономического и политического состояния республики Азербайджан, и их практическая реализация.

Осуществление мероприятий по совершенствованию экономического механизма обеспечению регулирующего воздействия государства на макроэкономические показатели возможно лишь в условиях адекватного ресурсного обеспечения, прежде всего, бюджетного. Именно бюджет в определяющей степени формирует адекватную материальную базу для выполнения государством возложенных на него функций. Исследование перечисленных и связанных с ними проблем представляется актуальным как в теоретическом, так и практическом плане, что предопределило структуру и содержание диссертации.

Следует отметить, что в Азербайджане за последнее десятилетие практически не публиковались работы, посвященные вопросам макроэкономики, отсутствуют монографические исследования роли бюджета в макроэкономической стабилизации. Если обратиться к странам СНГ, и, в частности, России, то можно назвать достаточное количество монографий по этим проблемам. Вместе с тем, их изучение показало, что при решении рассматриваемых вопросов авторы, как правило, анализируют бюджетные отношения во взаимосвязи с макроэкономическим регулированием недостаточно детально, не берут за основу методологию макроэкономического регулирования, считая, очевидно, что она в определенной степени выходит за сферу финансовой науки.

Здесь следует отметить, что исследования в области теории финансов в советский период также в некоторой степени носили схоластический характер, основное внимание в них уделялось вопросам сущности и функций финансов, обоснованию звеньев системы финансов, что, по сути дела, приводило к отрыву этой науки от практических задач регулирования экономики. Это связано и с тем, что в условиях командно-административной экономики «финансы» как бы «шли вслед» за директивно устанавливаемыми показателями государственного плана, обеспечивая его натурально-вещественные показатели соответствующими финансовыми ресурсами (часто в ущерб сбалансированному развитию экономики), что порождало существенные диспропорции, особенно в инвестиционной и бюджетной сфере. Бюджет жёстко следовал за государственным планом как необходимая «привязка» к нему, не выступал в качестве встроенного регулятора экономики, обеспечивающего достижение необходимых макроэкономических пропорций на долговременный период.

Почти одновременный переход стран СНГ к рыночным условиям хозяйствования не был, естественно, подкреплен соответствующей финансовой теорией, и многие практические решения в области финансовой и бюджетной политики в начальный период реформ принимались чисто интуитивно, а также с помощью западных финансовых консультантов, которые опирались на западные теории макрорегулирования, но не имели достаточно хорошего представления о состоянии экономических процессов «курируемых» стран.

Тенденции развития мировой науки в области финансов, денежного обращения и кредита свидетельствуют, что фундаментом современных исследований может быть методология именно макроэкономического регулирования, и без пересмотра этих вопросов принимаемые решения не могут носить достаточно системного характера. Собственный опыт научной и практической работы автора в 1992-1994 гг. на посту первого заместителя Министра финансов, а с 1994 г. по 1999 г. - министра финансов Азербайджана показал, что недостаточное внимание к проблемам макроэкономического регулирования затрудняет определение исходных теоретических позиций в области финансовой политики и её реализацию в конкретных условиях республики. Практика промышленно развитых стран свидетельствует, что обоснованную финансовую в целом и бюджетную, в частности, политику как на краткосрочный, так и долгосрочный период, адекватно отвечающую условиям состояния экономики страны и требованиям её дальнейшего развития, можно формировать только на основе глубокого анализа реальных тенденций развития всей совокупности макроэкономических показателей с учетом специфики состояния экономики отдельных стран.

Отметим, что, как всякая наука, макроэкономика проходит определенную парадигму развития, меняющую акценты в моделях её построения применительно к внешним и внутренним факторам, определяющим развитие экономики. Но одно ясно: общие положения, установки, рекомендации по регулированию экономики всегда должны учитывать новые положения, разработанные научной теорией, имеющийся опыт экономических преобразований, национальный менталитет. Было бы большой ошибкой однозначно воспринимать теоретические постулаты и рекомендации специалистов западных школ макроэкономики применительно к тем условиям, в которых оказались страны СНГ после распада Советского Союза,

Первоначальная эйфория первых лет проведения экономических реформ в странах СНГ, в том числе Азербайджане, быстро улетучилась, пришло время более критических оценок рекомендаций Международного Валютного Фонда, Вашингтонского консенсуса - применительно к механизму реального обеспечения экономического роста в странах СНГ. В этой связи автор предпринял попытку критического осмысления общих рекомендаций по макроэкономическому регулированию применительно к условиям

Азербайджана; вьмвления основных факторов, влияющих на формирование макроэкономических показателей в республике, тесно взаимосвязанных с бюджетным процессом и приоритетно определяющих темпы её экономического развития; обоснования на соответствующей теоретической базе конкретных задач финансовой политики, в частности, в области налогово-бюджетной и денежно-кредитной сферах.

В процессе работы были изучены и систематизированы труды ведущих зарубежных, российских и азербайджанских теоретиков и практиков в области макроэкономики, финансов и бюджета, что оказало большую помощь при проведении исследования. Правомерно выделить работы A.M. Александрова, Э. Аткинсона, А. Алирзаева, Р. Бодвея, С. Брауна, С.Л. Брю, Дж. Бъюкенена, И. Ванниски, М.В. Васильевой, Э.А. Вознесенского, О.В. Врублевской, О.Н. Горбуновой, П. Джексона, О.Г. Дмитриевой, Дж. Каллиса, Дж. Кемпа, Р. Клауэра, Е.В. Коломина, СИ. Котляревского, СМ. Кузнецова, Т. Кулиева, Р. Кулиева, Ф. Ларрена, А. Лаффера, К.Р. Макконнелла, СМ. Мамедова, Р. Маегрейва, P. Махлупа, M. Мейбуллаева, Л. Миллера, X. Минского, Ш. Мурадова, А. Нагиева, Ф. Неимарка, А. Оукена, Л.П. Павловой, Ф. Перру, А. Пикока, Г.Б. Поляка, Дж. Робинсона, В.М. Родионовой, М.В. Романовского, X. Роэена, Б.М. Сабанти, Д.Д. Сакса, 3. Самедзаде, П. Самуэльсона, В.К. Сенчагова, Д. Стаффа, Дж. Стиглица, Я. Тинбергена, Ф. Флеминга, А. Хансена, С. Харриса, Р. Харрода, Д. Хикса, М.И. Ходоровича, В. Христенко, Д. Хьюмана и ряда других.

Отдавая должное и относясь с большим уважением к трудам коллег, полагаем, что специфика экономики и финансов Азербайджана, историко-культурные и природные особенности, наличие богатейших запасов нефти и других полезных ископаемых обусловливают особую необходимость дополнительного глубокого исследования вопросов, которые напрямую или косвенно влияют на макроэкономическую стабилизацию. Это также обусловило актуальность настоящего исследования для Азербайджана и других стран СНГ, в котором впервые на основе анализа теории и практики макрорегулирования обосновываются концепция и методология финансовой и бюджетной политики республики на современном этапе развития и в перспективе.

Цель и задачи диссертационного исследования. Главная цель диссертационного исследования состоит в решении крупной теоретической проблемы — обосновании новой роли бюджета в достижении макроэкономической стабилизации в Азербайджане в период перехода к рыночным отношениям; разработке концептуальных принципов адекватной бюджетной политики государства; теоретических, методологических, методических основ и практических рекомендаций по совершенствованию процесса формирования и исполнения бюджета республики в соответствии с её потенциальными возможностями.

Достижение поставленной цели потребовало:

• аргументации и теоретического обоснования новых методологических подходов к осуществлению макроэкономической стабилизации в республике;

• конструктивного изучения и анализа взглядов азербайджанских, российских экономистов, специалистов других стран СНГ и зарубежных стран по проблемам макроэкономического регулирования;

• систематизации законодательных актов, регламентирующих бюджетные процедуры в Азербайджане, сопоставительного анализа с аналогичными нормативными документами России, других стран СНГ - в целях оптимизации законодательства, регулирующего бюджетный процесс в республике;

• детального исследования особенностей бюджетной политики Правительства республики в последнее десятилетие, динамики и структуры бюджетных параметров во взаимосвязи с макроэкономической стабилизацией;

• обоснования новых принципиальных подходов к управлению бюджетным дефицитом и государственным долгом;

• дополнительной аргументации роли расходов государственного бюджета республики в макроэкономической стабилизации;

• обоснования новых конкретных целей и, соответственно, подразделений в организационной структуре Министерства финансов Азербайджана, позволяющих максимизировать его функциональную эффективность;

• критического анализа деятельности казначейства республики, обоснования его новой роли в условиях переходного периода в целях обеспечения прозрачности и оперативного контроля за бюджетными потоками;

• обоснования необходимости принятия системы новых нормативных документов, позволяющих реализовать авторские предложения, направленные на макроэкономическую стабилизацию в Азербайджане.

Предмет исследования - финансовая политика Азербайджана в области доходов и расходов бюджета, межбюджетных отношений, бюджетного дефицита, государственного долга и проблемы её реализации в период перехода к рыночным отношениям с целью макроэкономической стабилизации.

Объект исследования - система бюджетных отношений в Азербайджане в самой широкой палитре этого термина, их воздействие на макроэкономическую стабилизацию в республике.

Информационной и экспериментальной базой диссертационной работы явились материалы Министерства финансов, Министерства экономики. Министерства налогов, Таможенного комитета, Министерства Социального обеспечения, Статистического комитета. Фонда социальной защиты Азербайджана, Государственной Нефтяной компании Азербайджана; данные специальных периодических изданий Азербайджана, России и других стран СНГ; прогнозные и статистические обобщения международных финансовых институтов, активно сотрудничающих с республикой Азербайджан в реформировании экономики; международных и республиканских научно-практических конференций, семинаров, симпозиумов, в том числе материалы Межпарламентской Ассамблеи государств-участников СНГ; нормативные, методические и инструктивные материалы центральных и местных представительных и исполнительных органов власти Азербайджана, России, других стран СНГ, а также специальная литература по исследуемым проблемам.

Методологическую основу исследования составили диалектический метод познания; системный подход; принципы формальной логики; методы экономического анализа и синтеза; приёмы индуктивного и дедуктивного изучения.

Теоретическую базу исследования составили труды азербайджанских, российских учёных и практиков в области макроэкономики, финансов, труды учёных и практиков других стран ближнего и дальнего зарубежья по рассматриваемым в работе проблемам.

Основная научная новизна и наиболее существенные результаты исследования заключаются в следующем:

• на основе анализа и систематизации положений теории и опыта макроэкономического регулирования в современных условиях разработаны теоретико-методологические обоснования системного макроэкономического регулирования в республике Азербайджан;

• предложена новая интерпретация взаимосвязи макроэкономической и финансовой политики в Азербайджане в условиях построения рыночных отношений;

• на основе анализа динамики и структуры основных макроэкономических показателей выявлены и обоснованы экономические предпочтения, позволяющие оптимизировать бюджетные потоки с целью достижения макроэкономической стабилизации;

• выявлены и обоснованы тенденции и закономерности развития бюджетных параметров в ходе макроэкономической стабилизации в республике Азербайджан;

• предложена и обоснована авторская концепция бюджетного менеджмента, обеспечивающая реформирование бюджетного процесса в Азербайджане;

• на основе обобщения опыта деятельности Министерств финансов ряда промышленно развитых стран внесены конкретные предложения по оптимизации организационной структуры Министерства финансов Азербайджана применительно к новым задачам;

• в соответствии с авторскими критериями разграничения компетенции сформулированы основополагающие положения по разграничению доходов и расходов бюджета республики между уровнями власти;

• разработаны и обоснованы предложения методологического, методического и организационного характера по реформированию межбюджетных отношений в Азербайджане;

• в соответствии с мировой практикой и особенностями республики Азербайджан дополнена классификация видов и форм бюджетного дефицита по ряду обоснованных автором признаков;

• по результатам анализа и обобщения современной мировой практики аргументированы новые методологические подходы к управлению государственным долгом Азербайджана на краткосрочную и долгосрочную перспективу;

• определены этапы и тенденции развития налоговой системы республики, предложены принципиальные направления её реформирования;

• предложены и обоснованы классификационные признаки государственных расходов Азербайджана и факторы, влияющие на их динамику;

• доказана обязательность реорганизации и предложена новая функциональная модель Казначейства Азербайджана, призванная обеспечивать прозрачность и подконтрольность бюджетных потоков;

• аргументирована необходимость разработки пакетов модельных бюджетных, налоговых и др. законодательных актов на новой методической основе, позволяющей в перспективе сформировать интегрированное правовое поле для деятельности стран СНГ, прежде всего в экономической и финансовой сфере;

• методологически обоснована и предложена система взаимосвязанных и взаимодополняющих бюджетных, налоговых, денежно-кредитных нормативных документов (законов, положений, правил и др.), регламентирующих организацию бюджетных процедур в условиях перехода к рынку, позволяющая реализовать единую стратегию макроэкономической стабилизации в республике Азербайджан.

В диссертационном исследовании имеются и другие более частные новые предложения, направленные на реформирование бюджетной и налоговой системы республики, имеющие целью достижение макроэкономической стабилизации.

Практическая значимость работы заключается в доведении основных положений исследования до конкретных предложений и методик, реализация которых позволит максимально использовать возможности бюджета в макроэкономической стабилизации. Конкретные разработки автора могут быть востребованы при реформировании бюджетных и налоговых отношений, создании нового бюджетного и налогового законодательства республики Азербайджан.

Апробация результатов исследования. Результаты работы нашли отражение в 2-х монографиях, 3-х учебниках для экономических вузов 2000-2001 гг. Всего проблемы исследования изложены в 13 основных публикациях, были доложены и одобрены на многочисленных международных и республиканских семинарах, конференциях и симпозиумах. В частности, на годовых совещаниях, проводимых Международным Валютным Фондом и Всемирным Банком с 1994 по 1998 год; на конференциях, проведенных Всемирным Банком в 1998 году в Токио и в 1999 году в Баку; институтом Адама Смита - в 1997 году в Лондоне и др. (объемом более 50 п. л.).

Отдельные предложения автора были использованы при формировании пакета законодательных материалов, регламентировавших бюджетный процесс в Азербайджане в период с 1992 по 2000 гг., ряд предложений используется при разработке модельных вариантов бюджетных и налоговых законов, разрабатываемых в настоящее время соответствующими комиссиями Межпарламентской Ассамблеи стран СНГ,

Аналитические материалы автора используются в учебном процессе на кафедре финансов Бакинского государственного университета и Санкт-Петербургского государственного университета экономики и финансов при чтении курсов лекций по бюджету и финансам.

Структура диссертационной работы обусловлена поставленными целями и задачами. Диссертация состоит из введения, четырёх глав, заключения, списка литературы и приложений.

Во введении обосновывается актуальность темы, определяются научная новизна и практическая значимость работы. В первой главе рассматриваются основополагающие аспекты содержания, методологии и методов макроэкономического регулирования, его особенности в странах с переходной экономикой, взаимосвязи макроэкономической и финансовой политики государства, в том числе - детально - в условиях Азербайджана, Во второй главе исследуются проблемы реализации целей макроэкономической стабилизации в бюджетной политике; причины бюджетного дефицита и структура источников его финансирования; вопросы управления государственным внутренним и внешним долгом. В третьей главе основное внимание уделяется влиянию объёма и структуры государственных доходов на макроэкономическую стабильность. Последовательно анализируются этапы развития налоговой системы Азербайджана, основные направления её реформирования в период перехода страны к рыночным отношениям. Четвёртая глава посвящена исследованию политики правительственных расходов в стабилизации экономики. Правительственные расходы рассматриваются как один из опорных факторов макроэкономической стабилизации. Большое внимание уделяется рассмотрению роли казначейства в повышении эффективности функционирования бюджетной системы республики. Глава завершается обоснованием авторских предложений по правовой регламентации мероприятий государства в области макроэкономического регулирования. В заключении изложены основные выводы и предложения, полученные в ходе исследования.

Таким образом, структура диссертации и последовательность разделов отвечают следующему принципу: разработать теоретическую концепцию решения поставленных проблем; предложить методологические основы и методику их решения; определить его институциональное обеспечение и правовую регламентацию.

## Макроэкономическое регулирование и особенности его реализации в странах с переходной экономикой

В 90-е годы XX века произошли серьезные изменения на политической карте мира. После распада Советского Союза появились новые, независимые государства. С их возникновением произошли изменения и в мировой экономической системе. Сформировались новые направления экономического развития мира. Это проявилось, прежде всего, в углублении глобализации и интеграции мировой экономики и, соответственно, в увеличении объемов внешней торговли, появлении новых рынков товаров, услуг, финансовых активов и инструментов.

Как известно, новые государства до своего создания управлялись централизованно, административно-командными методами. После приобретения независимости возникла необходимость перестроить их экономику - на рыночных принципах. Это была достаточно сложная работа, поскольку им пришлось искать собственные пути перехода к рыночным условиям развития экономики. По классификации Организации Объединенных Наций они получили названия стран с переходной экономикой. Это обусловило объективную необходимость формирования для них собственной теории переходной экономики.

Попытки регулирования переходной экономики, без соответствующей теоретической базы, привели к появлению неизвестных ранее проблем. Экономика этих стран переживала трудные времена. Разрушались ранее устойчивые связи экономических взаимоотношений, была парализована банковская расчетная система. Предприятия, функционирующие на основе тесной кооперации, за очень короткий срок потеряли практически все свои деловые связи. В этих условиях с особой остротой встали вопросы реализации макроэкономического регулирования переходной экономики. Суть проблемы заключалась в следующем. Во-первых, в условиях административно-командной экономики макроэкономическое регулирование как наука должного развития не имела. Во-вторых, методика расчета официальных статистических показателей, не отражавших реальное состояние экономики, не соответствовала методике расчета показателей в условиях рыночной экономики. В-третьих, уровень теоретических и практических знаний специалистов экономических структур данных стран был явно недостаточным. Все это вынуждало искать новые подходы к системе макроэкономического регулирования. Следует также отметить, что исследование в области финансов периода СССР в значительной степени носили схематичный характер, уделяя основное внимание вопросам сущности и функций финансов, а также звеньям финансовой системы, приводящих по сути дела к отрыву этой науки от практических задач регулирования экономики. Это связано и с тем, что в условиях командно-административной экономики «финансы» как бы «шли вслед» за произвольно устанавливаемыми показателями государственного плана, обеспечивая натурально-вещественные показатели соответствующими финансовыми ресурсами часто в ущерб сбалансированному развитию экономики, что порождало существенные диспропорции, особенно в инвестиционной и бюджетной сферах. Бюджет слепо следовал за государственным планом. Он не был встроенным регулятором экономики, обеспечивающим достижение необходимых макроэкономических пропорций на долговременный период.

Современное рассмотрение проблем финансового регулирования основано на макроэкономике как науке, являющейся фундаментальной основой для решения финансовых проблем государства. Поэтому в данной главе мы проведем краткий анализ основных положений макроэкономической политики, необходимых для успешного решения вопросов финансового регулирования.

## Содержание и роль государственного бюджета в переходный период

С помощью бюджета каждое государство обеспечивает аккумуляцию части финансовых ресурсов страны в своих руках для выполнения возложенных на него экономических и социальных задач. То есть, посредством бюджета осуществляется распределение и перераспределение определенной части национального дохода между отдельными субъектами и физическими лицами страны. При этом бюджет выступает как финансовая основа экономической и социальной политики, проводимой государством. С помощью бюджета осуществляется реализация государственных программ в областях как социальной, так и экономической жизни страны.

Раскрытие содержания и роли государственного бюджета в период перехода к рыночным отношениям - с учетом специфики развития экономики и состояния финансовой системы Азербайджана - предполагает, прежде всего, краткий анализ структуры финансовой системы.

Российские экономисты определяют финансовую систему как «совокупность различных сфер финансовых отношений, в процессе которых образуются и используются различные фонды денежных средств (доходов). Необходимость выделения отдельных звеньев финансовой системы вызвана различием в участии субъектов экономических отношений в образовании, распределении и перераспределении ВВП, формировании и использовании доходов».1 Важнейшим звеном финансовой системы являются государственные и муниципальные финансы, которые, в свою очередь, представлены:

бюджетной системой, состоящей из федерального бюджета, территориальных бюджетов субъектов РФ;

бюджетов муниципальных образований (местных бюджетов);

целевыми внебюджетными фондами;

государственным кредитом.

Мы в целом разделяем приведенную точку зрения по структуре звенев финансовой системы. Вместе с тем считаем, что необходимо более точно определить особенности каждого звена бюджетной системы. На наш взгляд, нельзя включать в одну группу все внебюджетные фонды и внебюджетные средства. Внебюджетные фонды являются государственными, и их формирование осуществляется за счет соответствующих налогов и других поступлений, установленных законодательными актами республики (например, в Азербайджане - Фонд Социальной защиты. Дорожный фонд, Фонд занятости и др.), а внебюджетные средства министерств, ведомств, бюджетных организаций формируются в основном за счет организации платных услуг физическим и юридическим лицам. Поэтому целесообразно в приведённом определении целевые внебюджетные фонды подразделить на две группы: государственные внебюджетные фонды, и внебюджетные средства министерств, ведомств и бюджетных организаций.

## Доходы бюджета как важнейший фактор достижения макроэкономической стабилизации

Для решения задач, стоящих перед каждым государством, как известно, необходима аккумуляция соответствующих налогов и других поступлений в казну. Корни налогов и налогообложения уходят в глубь веков. На ранних этапах исторического развития их взимали в натуральной форме. По мере развития товарно-денежных и, тем самым, экономических отношений налоги взимаются в денежной форме. Каждое государство так же, как и юридические и физические лица, всегда старается увеличить свои доходы. При этом государство не должно ограничиваться только большей мобилизацией доходов в свой бюджет, параллельно оно должно обеспечивать, в том числе и посредством проводимой налоговой политики, нормальный экономический рост в стране, так как развитие экономики, в свою очередь, может гарантировать стабильные поступления доходов в бюджет государства.

Источники бюджетных доходов разнообразны. Важнейшие из них -налоги. С развитием экономических и финансовых отношений в составе и структуре налогов происходили определенные изменения. Появлялись новые виды налогов, их состав расширялся. То есть, вместе с развитием государства налоги менялись и совершенствовались. Мы не ставим себе целью глубоко и детально исследовать теоретические аспекты налогов и налогообложения, да это и невозможно в пределах одного из разделов диссертации. Вместе с тем полагаем необходимым высказать своё суждение по некоторым особо важным, с нашей точки зрения, аспектам.

Ученые-экономисты по-разному определяют сущность налогов. Приведём некоторые, наиболее характерные определения.

«Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований». Как мы видим, здесь мнение автора совпадает с трактовкой налога в Налоговом кодексе РФ. (Бюджетная система России; Учебник для вузов / Под ред. проф. Г.Б. Поляка.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000.- С. 144-145).

«Налоги - императивные денежные отношения, в процессе которых образуется бюджетный фонд, без предоставления субъекту налога какого-либо эквивалента». (Бюджетная система Российской Федерации: Учебник / М.В. Романовский и др.; Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской-2-е изд., испр. и перераб-М.: Юрайт, 2000-С. 117).

«Налог — это философская и экономическая категория и одновременно конкретная форма правовых взаимоотношений, закрепляемых в законодательном порядке при наполнении доходами казны государства (бюджета)». (Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник- М.: ИНФРА-М, 1999.-С. 13).

«... Налог как экономическая категория выражает денежные отношения между государством, с одной стороны, и физическими и юридическими лицами, с другой стороны, возникающие в процессе вторичного распределения (перераспределения) вновь созданной стоимости валового национального продукта и отчуждения части её стоимости в распоряжение государства в обязательном порядке». (Финансы, денежное обращение и кредит: Учебник / Под редакцией В.К. Сенчагова, А.И. Архипова- М.: Проспект, 1999.- С. 262).

«Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований». (Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая. Закон РФ от 31.07.98 г. № 146-ФЗ.- С. 25).

«Налоги представляют собой часть национального дохода, мобилизуемую во все звенья бюджетной системы». (П.Н. Шуляк, Н.П. Бело-телова. Финансы: Учебное пособие (с применением структурно-логических схем по основным темам пособия).- М.: Издательский Дом «Дашков и К», 2000- С. 99). «Налог - обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с налогоплательщиков в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципалитетов, подлежащий перечислению в государственный и местные бюджеты, а также в целевые государственные фонды». (Налоговый кодекс Азербайджанской Республики.- Баку: Издательский Дом «Бюллетень Бизнесмена», 2000 — С. 19). «Налоги - это обязательные доходы, собранные с физических и юридических лиц в целях покрытия собственных расходов государства и обеспечения его вмешательства в экономическую и социальную жизнь». (Мамедов С,Худийев М. Финансы-Баку: Азернешр, 1997-С 164). «... Современные налоги — это продукт демократического общества, созданного на основе социальной рыночной экономики». (Налоги и налогообложение: Учеб. пособие для вузов / И.Г. Русакова, В.А. Кашин, А.В. Толкушкин и др.; Под ред. И.Г. Русаковой, В.А. Кашина — М.: ЮНИТИ, 2000.-С. 5).

«Под налогом понимается обязательный индивидуальный безвозмездный платеж организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им денежных средств, необходимых для финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований». (Налоговая система России: Учеб. пособие / Под ред. Д.Г. Черника и А.З. Дадашева-М.: АКДИ экономика и жизнь, 1999- С. 15).

Как видно из приведённых примеров, единого подхода к определению сущности налогов нет, однако практически во всех особо подчеркивается «обязательность уплаты» налогов в бюджет государства. Нам наиболее близко определение, которое дается в Налоговом кодексе Азербайджанской Республики.1 Первоначальный вариант проекта кодекса был разработан под руководством автора.

Сущность налогов определяется выполняемыми ими функциями. Мы вполне разделяем мнение, уже высказанное д-ром экон. наук Т.Ф. Юткиной, о том, что «положения о функциях системы налогообложения до настоящего времени составляют предмет научных дискуссий. В экономической литературе приводятся самые различные трактовки налоговых функций. Казалось бы, какое отношение имеет теоретическое осмысление функционального предназначения системы налогообложения для практики? ... Эволюция налогообложения даёт на этот вопрос чёткий ответ - от ориентации на ту или иную функциональную сторону процесса или явления зависит экономическое положение страны, состояние бизнеса и уровень благосостояния отдельных граждан. Если принятая в законе система налогообложения не сориентирована на реализацию внутреннего потенциала экономической категории «налогообложение», то в конечном итоге роль такой системы окажется негативной, несмотря на все репрессивные меры налоговых администраций по обеспечению доходов бюджета страны» .