Овчаров Александр Владимирович. Финансовые механизмы государственного регулирования рентных отношений : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Овчаров Александр Владимирович; [Место защиты: Орлов. гос. техн. ун-т].- Орел, 2009.- 158 с.: ил. РГБ ОД, 61 09-8/2978

**Содержание к диссертации**

Введение

1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РЕНТНЫХ ОТНОШЕНИЙ В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ 9

1.1 Теоретические аспекты развития экономической категории ренты 9

1.2 Рентные отношения, их природа и экономические последствия 32

1.3 Концептуальные подходы к количественной оценке природной ренты44

2 ФИНАНСОВЫЕ МЕХАНИЗМЫ ФОРМИРОВАНИЯ И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ РЕНТНЫХ ДОХОДОВ 60

2.1 Мировой опыт изъятия, аккумулирования и использования ренты в финансовой системе государства 60

2.2 Особенности образования, изъятия и распределения природной ренты в России (на примере нефтяного сектора экономики) 74

2.3 Необходимость государственного регулирования рентных отношений81

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА РАСПРЕДЕЛЕНИЯ РЕНТНЫХ ДОХОДОВ В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ФИНАНСОВ 95

3.1 Преимущества и недостатки современного налогообложения рентообразующих отраслей 95

3.2 Основные направления совершенствования рентного налогообложения при недропользовании 115

3.3 Методические рекомендации по регулированию рентных отношений в системе государственных финансов 131

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 148

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 151

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.**По мере развития экономических отношений увеличиваются масштабы перераспределения валового внутреннего продукта через бюджет посредством налоговых механизмов. Поскольку существенную долю доходов в бюджетах разных уровней составляют налоговые поступления от эксплуатации природных ресурсов, в настоящее время важно выработать такую систему налоговых отношений, которая отвечала бы целям стабилизации экономики, была *бы*достаточно гибкой, определяя стабильные и целостные рамки осуществления предпринимательской деятельности.

Вопросы регулирования экономических отношений, возникающих в процессе использования природных ресурсов, изъятия и распределения природной ренты, особо актуальны в период восстановления института частной собственности и глобализации экономических процессов. Передача природных ресурсов в пользование обуславливает необходимость разработки инструментария финансового механизма государственного регулирования рентных отношений, ориентированного на эволюционное преобразование налоговой системы путем полного изъятия и справедливого распределения природной ренты в обществе.

Предлагаемые различными специалистами способы

усовершенствования системы налогообложения рентных доходов имеют существенные недостатки теоретического и практического характера, в силу которых они не могут решить важную социально-экономическую проблему справедливого и эффективного распределения этих доходов.

Поэтому актуальной задачей является совершенствование финансовых механизмов государственного регулирования природной ренты.

**Степень научной изученности проблемы.**Теоретические основы формирования ренты заложены классиками экономической науки: Ф. Кенэ, А. Тюрго, Т. Мальтусом, А. Смитом, Д. Рикардо, Дж.Ст. Миллем, К. Марксом, А. Маршаллом, К. Менгером, Г. Джорджем и др.

Теоретическая база для исследования рыночных структур представлена в трудах широкого круга экономистов, таких как: Ж. Бертран, Л. Вальрас,

У. Джевонс, Э. Долан, Дж. Кларк, А. Курно, А. Маршалл, Дж.С. Милль, В. Паретто, А. Пигу, Дж. Робинсон, П. Самуэльсон, Э. Чемберлин и др.

С момента становления рыночных отношений в России проблемы формирования и распределения рентных доходов исследовались рядом известных экономистов: Ю.Н. Бобылев, В.Ф. Бондарев, СЮ. Глазьев, А.А. Голуб, К.Г. Гофман, В.И. Данилов-Данильян, С.А. Кимельман, Д.С. Львов, Ю.В. Разовский, В.Т. Смирнов, Ю.А. Ткачев, A.M. Токарев, Ю.В. Яковец.

В их работах рассматриваются общие положения о необходимости изъятия государством рентных доходов, даются рекомендации по оптимизации налогообложения в отдельных отраслях природопользования, разрабатывается концепция экономического регулирования ренты и методика определения ее размеров, исследуются мировые рентные отношения.

Отдельные виды природной ренты и вопросы ее налогообложения исследовались следующими ведущими учеными: И.В. Бугадовым, А.В. Гуслистой, Л.В. Калачевой, Г.А. Котовой, Р.П. Кудряшовой, А.А. Куковинец, А.П. Куликовым, А.А. Литвинцевой, Ы.С. Майером, Е.В. Моргуновой, С.А. Навроцкой, Ю.М. Пашиным, А.В. Раковым, Н.Н. Скорых, И.Г. Черненькой, Л.В. Давыдовой, М.А. Богатыревым и др.

Вместе с тем, научные исследования отечественных экономистов не в полной мере затрагивают вопросы формирования рыночных механизмов изъятия природной ренты, в рамках которых величина рентных платежей определяется в процессе конкурентной борьбы потенциальных пользователей природных ресурсов и не зависит от эффективности их использования.

Целью диссертационного исследования является научное обоснование и разработка теоретико-методических положений и практических рекомендаций по формированию системы финансовых механизмов государственного регулирования рентных отношений, учитывающей характер воспроизводственного процесса и оказывающей положительное влияние на экономическую эффективность недропользования и уровень поступлений в бюджет государства.

Для достижения поставленной цели в ходе диссертационного исследования решаются следующие задачи:

1) уточнить содержание понятий «рента», «рентные платежи»,  
«рентные отношения» и произвести классріфикацию существурощих видов и  
форм ренты по принципу источника возникновения;

2) выявить специфические черты, структуру горной ренты,  
методический инструментарий ее оценки;

3) раскрыть теоретические и практические недостатки в системах  
налогообложения рентных доходов, действующих за рубежом, а также в  
механизмах изъятия ренты, предлагаемых российскими экономистами, и  
обосновать необходимость реформирования налогообложения рентных  
доходов;

1. предложить механизм дифференциации налога на добычу полезных ископаемых в рамках реформирования существующей системы налогообложения нефтяного сектора;
2. предложить механизм распределения рентных доходов между государством, обществом и недропользователями.

**Объектом исследования**является процесс формирования, изъятия и распределения природной ренты в рамках наиболее актуальной составляющей современной экономики - нефтедобычи.

**Предметом исследования**являются экономические отношения, возникающие в процессе функционирования нефтяной отрасли, изъятия и распределения природной ренты.

**Область исследования**соответствует п. 2.3 Бюджетно-налоговая система и бюджетная политика государства в рыночной экономике специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит паспорта специальностей ВАК.

**Методологической и теоретической основой диссертационного исследования служат**труды классиков экономической науки, а также современных зарубежных и отечественных исследователей концепции ренты, регулирования деятельности природоэксплуатирующих отраслей. В ходе исследования финансовых механизмов государственного регулирования рентных отношений применялись методы категориального, эмпирического.

субъектно-объектного, системного и сравнительного анализа, абстрагирование, моделирование, индукция и дедукция.

**Информационно-эмпирическая**база исследования основывается на статистических материалах Росстата РФ, Законах РФ, Постановлений Правительства РФ, отчетах нефтяных компаний. В работе использовались материалы из научной и периодической литературы, а также экспертные оценки независимых исследователей.

**Научная новизна диссертационного исследования**заключается в разработке и теоретическом обосновании концепции финансовых механизмов государственного регулирования рентных отношений, включающей научно-методическое обоснование проблемы изъятия, аккумулирования и использования доходов рентного характера в России на основе анализа всех форм проявления ренты.

Научную новизну подтверждают следующие **научные результаты, выносимые на защиту:**

- на базе исследования теоретических аспектов формирования  
финансовых механизмов государственного регулирования рентных  
отношений уточнено содержание понятий «рента», «рентные платежи»,  
«рентные отношения» и произведена классификация существующих видов и  
форм ренты по принципу источника возникновения (п. 2.3 паспорта  
специальности 08.00.10);

выявлены специфические черты, структура горной ренты, методический инструментарий ее оценки, способствующие формированию финансового механизма государственного регулирования дифференциальной ренты I и II рода, позволяющему реализовать принцип рационального и справедливого изъятия горной ренты (п. 2.3 паспорта специальности 08.00.10);

- на базе обобщения существующих и обсуждаемых схем изъятия  
ренты раскрыты теоретические и практические недостатки в системах  
налогообложения рентных доходов, действующих за рубежом, а также в  
механизмах изъятия ренты, предлагаемых российскими экономистами, и  
обоснована необходимость реформирования налогообложения рентных  
доходов (п. 2.3 паспорта специальности 08.00.10);

- предложен механизм дифференциации налога на добычу полезных  
ископаемых в рамках реформирования существующей системы  
налогообложения нефтяного сектора, позволяющий учитывать особенности  
различных объектов разработки, неравенство в природных и экономических  
факторах (п. 2.3 паспорта специальности 08.00.10);

- на основе выявленных причин необходимости формирования  
государственных финансов за счет природной ренты предложен механизм ее  
распределения между участниками распределительного процесса:  
государством, обществом и недропользователями, и методические  
рекомендации по регулированию рентных отношений в системе  
государственных финансов посредством реализации различных сценариев  
недропользования (п. 2.3 паспорта специальности 08.00.10).

**Теоретическая значимость исследования**заключается в том, что полученные теоретические выводы и предложения будут способствовать развитию теории рентных отношений, расширению и уточнению категориального аппарата в этой области экономического знания.

**Практическая значимость исследования**заключается в том, что  
полученные результаты позволяют комплексно подойти к  
совершенствованию финансовых механизмов государственного

регулирования рентных отношений в недропользовании, корректировать интересы частных нефтедобывающих компаний с учетом долгосрочных перспектив развития экономики страны в целом. Основные положения могут быть использованы для проведения анализа эффективности государственного регулирования использования природных ресурсов.

**Апробация и реализация результатов**работы. Основные теоретические и практические положения работы докладывались на Ежегодной научно-технической конференции молодых ученых, аспирантов и студентов РХТУ им. Д.И. Менделеева (Новомосковск, 2004-2007 гг.), Всероссийской научной конференции «Актуальные проблемы экономики России: поиск путей решения» (Воронеж, 2004 г.), Международной конференции молодых ученых и студентов «Актуальные проблемы современной науки» (Самара, 2005 г.), Международной конференции студентов, аспирантов и молодых ученых по фундаментальным наукам

(Москва, МГУ, 2006-2007 гг.), Международной конференции «Стратегия развития минерально-сырьевого комплекса в XXI веке» (Москва, РУДН, 2007 г.), Международной научно-практической конференции «Формирование в учетно-аналитической системе налогооблагаемых показателей при переходе на МСФО для целей финансового менеджмента и налогового администрирования предприятий АПК» (Орел, 2006 г.), Международной научно-практической конференции «Национальная экономика: региональный аспект» (Рязань, 2005-2007 гг.).

Результаты диссертационного исследования приняты к внедрению в органах государственного управления Тульской области. Научные положения и выводы, сформулированные в работе, могут использоваться в учебном процессе для преподавания курсов «Финансы», «Бюджетная система», «Налогообложение природопользования».

**Публикации.**Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 28 работах общим объемом 22,7 п.л., в том числе авторских - 14,45 п.л., из них 3 статьи опубликованы в журналах, рекомендованных ВАК.

**Объем и структура**работы. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы, включающего 108 наименований. Работа изложена на 158 страницах, содержит 12 таблиц и 7 рисунков.

## Теоретические аспекты развития экономической категории ренты

В экономике многих государств существенную роль играют природные ресурсы, которые являются фактором производства наряду с трудом, капиталом и предпринимательскими способностями.

Под природными ресурсами Макар СВ. понимает «элементы природы, часть всей совокупности природных условий и важнейшие компоненты природной среды, которые используются (либо могут быть использованы) при данном уровне развития производительных сил для удовлетворения разнообразных потребностей общества и общественного производства» [50, с. 14].

Безусловно, природные ресурсы имеют ценность, поэтому с давних времен человечество считало справедливой практику взимания собственником данных ресурсов платы за их использование. При этом государство всегда стремилось получать доходы от всех используемых природных ресурсов, даже тех, которые принадлежат частным лицам. По свидетельству историков, еще в Древнем Египте, а затем в Римской и Византийской империях велись кадастры земли и других природных угодий в основном для целей обложения податями.

Традиционно для обозначения платы за пользование природными ресурсами применялось понятие «рента». Впервые теория природно-ресурсной ренты была сформулирована и систематически изложена Адамом Смитом во второй половине XVIII века. А. Смит и другие теоретики того времени в качестве основного природного ресурса рассматривали только землю и под рентой обыкновенно понимали земельную ренту. Находящиеся в земле полезные ископаемые зачастую принадлежали собственнику данной земли, который взимал плату за их использование. Кроме того, землевладелец брал плату за пользование лесами и водными объектами, входящими в состав его имения, а в некоторых случаях, даже если эти объекты ему не принадлежали, но находились рядом с его землей. А. Смит привел интересный пример: «Около Шотландских островов море особенно изобилует рыбой, ловля которой доставляет значительную часть средств существования обитателям этих островов. Но для того чтобы пользоваться водными богатствами, они должны иметь жилище на прилегающей земле. И рента, получаемая в данном случае землевладельцем, соответствует не тому, что фермер может получить с земли, а тому, что он может получить одновременно от земли и от моря» [75, с. 131].

Величина земельной ренты отражает ценность самой земли как природного ресурса без учета вложенного в нее труда и капитала. Данное обстоятельство особо выделял Давид Рикардо, определяя ренту как «долю продукта земли, которая уплачивается землевладельцу за пользование первоначальными и неразрушимыми силами почвы» [69, с.432].

В этой связи очень важно отличать собственно земельную ренту от прибыли на капитал землевладельца, вложенный в строения, сооружения и улучшение плодородия почвы. Величина арендной платы, достающаяся собственнику земли, делится в теории на 2 части: земельную ренту (она уплачивается за пользование землей как таковой) и плату за капитал, вложенный в благоустройство земельных угодий.. Подобным образом делится и плата за пользование другими природными ресурсами.

## Мировой опыт изъятия, аккумулирования и использования ренты в финансовой системе государства

В мировой практике недропользования накоплен значительный опыт по изъятию, аккумулированию и использованию рентного дохода в финансовой системе государства. Этот опыт достаточно подробно рассмотрен в работах Ю.Ф. Матвеева, М.А. Субботина [53], Н.Н. Лукьянчикова [47], Б.Н. Кузыка [63] и др. на примере шести стран - Норвегии, Кувейта, Омана, Венесуэлы, Чили и Аляски. Во всех странах на базе рентных платежей формируются специальные резервные фонды.

В 1990 году в Норвегии был создан государственный Нефтяной фонд. Причиной его создания стал устойчивый рост доли граждан старшего и преклонного возраста в населении страны. Предполагается, что к 2040 г. доходы от нефтедобычи составят лишь 3% ВВП страны, а на выплату пенсий и социальных пособий потребуется не менее 17% валового внутреннего продукта.

Помимо этого средства Фонда привлекаются для покрытия краткосрочных разрывов в исполнении бюджета, а в случае снижения мировых цен на нефть средства Фонда могут быть направлены на финансирование дефицитов, вызванных ростом расходов в социальной сфере. Поэтому отчисления в Нефтяной фонд осуществляются только в периоды роста мировых цен на нефть и нефтепродукты, и только в том случае, когда бюджет центрального правительства формируется с профицитом. Ежегодно парламентом страны в рамках общего бюджетного процесса определяется размер доходов, перечисляемых в Фонд.

Нефтяной фонд Норвегии в периоды роста цен на нефть является важным инструментом «стерилизации» избыточной денежной массы, которая увеличивается в связи с высокими «нефтяными» доходами. Это позволяет снизить инфляционное давление, вызванное резким повышением покупательской способности населения. При падении цен на нефть средства Фонда могут быть использованы для стабилизации расходов на социальные нужды. Таким образом, происходит регулирование негативного влияния падения цен на нефть на экономическую ситуацию в стране. Так, консервативная политика Фонда позволила государству в 1998 году добиться профицита бюджета, в то время как произошел обвал мировых цен на нефть. В конце 1999 года Фондом было аккумулировано активов на сумму, эквивалентную 26 млрд. долл. США (18% ВВП Норвегии).

Непосредственное управление инвестициями Фонда осуществляет Центральный банк Норвегии, в то время как приоритетные направления инвестирования, определяющие эффективность произведенных инвестиций находятся в ведение Министерства финансов. Инвестиционная политика Фонда проводится согласно правилам, предполагающим грамотную диверсификацию ресурсов в целях снижения возможных рисков. Около 75 % инвестиций осуществлялось Фондом в Европе, однако в высокой концентрации ресурсов в одном регионе руководство Центрального банка Норвегии усмотрело риск и новые пропорции в 1998 г. составили: Европа - 40-60 %, Северная Америка 20-40%, Азиатско-Тихоакеанский регион 10-30%. Вложений в финансовые рынки развивающихся стран Министерство финансов решило не осуществлять по причине низкой ликвидности таких рынков.

## Преимущества и недостатки современного налогообложения рентообразующих отраслей

Существующая система платежей в российской экономике, в части платы за ресурсы, носит фискальный характер и в большей степени зависит от существующих объективных условий использования конкретных ресурсов. Таким образом, тема рентных платежей в российской экономике продолжает оставаться весьма актуальной. Правительством запланировано проработать следующие изменения в системе налогообложения добывающей отрасли: внести изменения в налог на добычу полезных ископаемых и ввести налог на дополнительный доход (НДД) от добычи полезных ископаемых. Таким образом, планировалось решить две задачи рентного налогообложения - рентные отчисления в ходе производственного процесса и рентные платежи по результату этого процесса.

Изменение НДПИ в 2007 году привело к следующей динамике изменений налоговых поступлений в консолидированный бюджет государства: в 2006 году ресурсные платежи составили в нефтедобывающей промышленности 84 млрд. рублей; в 2007 году поступления от НДПИ составили уже 232 млрд. рублей.

Налоговая реформа, направленная на выравнивание условий налогообложения, в том числе за счет отказа от налоговых льгот, сокращения числа налогов и упрощения системы их сбора, применительно к минерально-сырьевому комплексу, лишь усиливает неравные условия, в которые недропользователей поставила природа. Так введение НДПИ привело и к росту бездействующего фонда скважин, так как добывающие компании, пытаясь минимизировать затраты на эксплуатацию малодебитных скважин, осуществляли выборочную отработку запасов, что в конечном счете привело к уменьшению количества извлекаемых запасов па этих месторождениях. Таким образом, дальнейшее развитие рентного налогообложения в наших добывающих отраслях необходимо для, во-первых, выравнивания конкурентных возможностей для недропользователей, разрабатывающих месторождения с разными горно-геологическими и географо-экономическими условиями. Во-вторых, стимулирование разработки трудно извлекаемых, остаточных, обводненных запасов нефти и газа в условиях недостаточного уровня воспроизводства минерально-сырьевой базы.

Наиболее эффективным направлением в решении поставленной задачи, а именно, внедрение технологии дифференцированных рентных платежей в нашей стране, является выделение рентных платежей в отдельную систему, с последующей проработкой принципов и технологии интеграции ее в налоговую систему. Таким образом, рентные платежи будут отделены от результатов деятельности компаний, а их уровень будет, с одной стороны, отражать ожидания государства относительно эффективности процесса ресурсопользования, а с другой стороны, регулировать доступ к ресурсам. В рамках системы рентных платежей необходимо определить принципы дифференциации, механизмы расчета ставок платежей для каждого ресурса и регламенты аттестации ресурсов.