Чжан Ивэй. Государственное финансовое регулирование деятельности корпораций в Китае : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 СПб., 2005 173 с. РГБ ОД, 61:05-8/4839

**Содержание к диссертации**

Введение

ГЛАВА 1. ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОРПОРАЦИЙ 11

1.1. Сущность и роль государственного финансового регулирования 11

1.2. Механизм государственного финансового регулирования в Китае 24

1.3. Корпорации в Китае 32

ГЛАВА 2. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОРПОРАЦИИ 51

2.1. Налоговое регулирование деятельности корпорации 51

2.2. Регулирование социального обеспечения 68

2.3. Финансовое регулирование по привлечению инвестиций в Китае 78

ГЛАВА 3. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ ФИНАНСОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯЛЕЯТЕЛЬНОСТИ КОРПОРАЦИИ В КИТАЕ И РОССИИ 102

3.1. Реформирование системы собственности в Китае 102

3.2. Развитие предприятий после вступления Китая в ВТО 109

3.3. Особенности и общие тенденции экономической реформы в Китае и России 117

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 138

БИБЛИОГРАФИЯ 142

ПРИЛОЖЕНИЯ 158

**Введение к работе**

Актуальность темы исследования. Государственное регулирование является составной частью современной рыночной экономики. Функционирование современной экономики включает два основных фактора: 1) механизм рыночной конкуренции - механизм движущих сил, 2) механизм макроэкономического регулирования - механизм контролирующих сил, эти два механизма взаимодействуют друг с другом. Рынок оказывает огромное влияние на размещение средств под действием государственного регулирования, т.е. размещение средств должно проводиться с помощью рыночного механизма, однако рынок имеет свои недостатки и иногда перестает действовать эффективно, поэтому в любой экономической системе необходимо государственное регулирование.

В разные исторические периоды роль государства в экономике многократно менялась. Эволюцию взглядов на роль государственного регулирования можно проиллюстрировать такими примерами:

- в 50-е годы в обществе обсуждался вопрос, регулировать или не регулировать экономику;

- в 80-е годы решался вопрос, какова должна быть степень этого регулирования;

в последующие годы определялось, с какими целями, в каких направлениях и какими средствами надо регулировать экономику. В настоящее время особое внимание государственного регулирования уделяется решению вопросов:

• особенности применения тех или иных государственных мер;

• совместимости целей, инструментов их достижения; их взаимодополняемости и необходимости оптимизации;

• эффективности и последствий государственного регулирования;

• возможности снижения уровня налогообложения, оптимизации государственных расходов; повышения эффективности капиталовложений; обеспечения занятости; роста совокупного спроса.

Поэтому в современной экономике суть государственного регулирования заключается в выполнении государством определенных видов деятельности для достижения конкретных целей, направленных на обеспечение эффективности хозяйственной деятельности и стабилизацию экономики в целом.

В разных странах и на разных этапах развития экономики государственное регулирование выполняет различную роль, эта роль отличается эффективностью применяемых мер и средств, с помощью которых решаются проблемы экономического развития. На наш взгляд, в Китайской Народной Республике просматривается соответствующий механизм государственного регулирования с учетом рыночной экономики с внутренней спецификой. Известно, что экономическая реформа Китая продолжается уже 20 с лишним лет и экономическая система плавно переходит от командной к рыночной, соответственно государственное регулирование также постепенно переходит от прямого к косвенному. До начала экономической реформы (1979г) государство предполагало прямое вмешательство в функционирование рыночных механизмов, в частности в процессы ценообразования, политику доходов, например: замораживание или допуск в определенных размерах роста цен и заработной платы, ограничение изменений показателей в финансово-кредитной системе, использование квот и др. в это время государство выступает как управляющий, как собственник и как контролер. А после экономической реформы (1979г) только с 1993 г. государство начало регулировать экономику экономическими инструментами, к которым относятся налоговый, денежно-кредитный, инвестиционный, производственный и т.п. Вместе с этим государство применяет правовой и административный способ для регулирования экономической жизни страны.

В настоящее время экономика Китая идет по рыночному пути с учетом специфики страны. Государство обратило большое внимание на преобразование отношений между государством и предприятиями. Одним из важнейших шагов в процессе преобразования является разделение их функций. С помощью этого разделения государственные предприятия стали самостоя тельными производителями и управляются изнутри, несут всю ответственность за себя. И от этого сформировалась новая система современных корпораций. В качестве микроэкономической единицы экономического действия корпорация является основой государственного регулирования народной экономики. Если государственное регулирование считается стабилизатором экономического действия, то корпорация является источником движущей силы экономического развития. Поэтому современная система государственного регулирования не может оторваться от корпораций.

В целом функционирование в Китае рыночной системы с регулирующей ролью государства обеспечивает целый ряд положительных результатов, в их числе поддержание социально-экономической стабильности, сохранение экономического роста, повышение жизненного уровня населения.

В данный период экономического развития в Китае идет процесс углубления экономической реформы, соответственно, государство наметило главные цели государственного регулирования следующим образом:

1) сохранение непрерывного, быстрого и здорового развития народной экономики, сохранение приблизительного экономического прироста в 8 %;

2) сохранение ситуации, при которой уровень прироста цен ниже уровня экономического прироста;

3) ограничение масштабов инвестиций и улучшение структуры инвестиций;

4) обеспечение равновесия международного баланса, достаточно полной занятости и экономического роста;

5) сведение к минимуму дефицита бюджета и достижение равновесия доходов и расходов бюджета;

6) сохранение стабильности курса национальной валюты и ограничение количества предложений национальной валюты;

7) строгое ограничение роста населения и повышение уровня занятости;

8) сохранение международного баланса доходов и расходов.

Для осуществления выше намеченных целей необходимо государственное регулирование, которое важно для развивающихся стран мира, в том числе и для Китая, и имеет большое значение, связанное со следующими факторами:

в переходный период экономики Китая уровень развития рынка не достаточно высок, особенно не развит рынок факторов производства, к которым относятся рынок капитала, рынок труда и рынок технологии, в этих случаях действия рыночного механизма ограничены.

ситуация экономического развития в разных районах Китая не одинакова, полная зависимость от рыночного механизма может ухудшить это неравновесное состояние. Это особенно нуждается в правильном государственном регулировании.

в данный период экономика Китая стабильна, но экономическая основа слаба. При обостренной международной конкуренции преимущество в области экономики и высокой технологии развитых стран стало давлением для Китая, поэтому ему не только нужно развивать инфраструктурные отрасли с большим объемом инвестиций и длительным сроком, но и поддерживать и развивать фундаментальные отрасли и отрасли высшей технологии. Это все требует того, чтобы государство собирало необходимые финансовые силы для прямого вложение в них.

Степень научно-практической разработанности проблемы. Исследование проблем государственного регулирования занимались многие российские и китайские ученые. Среди них: М.В. Романовский, А.С. Селищев, А.И. Якобсон, А.Е Карлик, A.M. Ходачек, А.Р. Батчаев, СМ. Ка-лимов, С.Ф. Сергина, И.Н. Герчикова, И.И. Столяров, И.Н. Мысляева, О.В. Катихин, М.А. Сажина, О.М. Пеганова, М.В. Кудина, Т.А. Батяева, И.В. Малькова, а также Ли Мин, Чжан Хэн, Цин Шунхай, Чжан Вэйин, Цао Сяоин, Ван Шаохуа, Чэн Дунци, Го Сяоцин, Ли Жуй, Ху Дайгуан, Юань Чжиган и другие. В трудах этих ученых были рассмотрены различные аспекты государственного регулирования: административное, правовое и экономическое (налоговое, денежно-кредитное, инвестиционное и т.д.).

Отдавая должное весомому вкладу этих ученых в исследование теоретических основ и решение практических проблем государственного регулирования, следует отметить, что развитие экономики в целом, изменение и развитие отношений между хозяйствующих субъектами и государством требует улучшения и усовершенствования системы государственного регулирования, вызывает появление новых методов регулирования. Эти задачи требуют как практического решения, так и их исследования с теоретических позиций.

Цель и задачи исследования. В диссертационном исследовании на основе анализа и обобщения опыта государственного финансового регулирования деятельности корпораций Китая определяются возможности совершенствования системы государственного финансового регулирования в Китае и в России. С этой целью рассматриваются следующие задачи:

- определение сущности и роли государственного регулирования;

- исследование механизма государственного регулирования;

- анализ создания современной системы корпораций и выяснение финансового регулирования их деятельности в системе государственного регулирования;

- изучение основных форм государственного регулирования финансовой деятельности корпорации;

- анализ реформирования системы собственности и определение финансовых отношения между государствами и хозяйствующими субъектами;

- анализ результатов реформ в Китае и России при разных механизмах государственного регулирования;

- определение дальнейших путей государственного регулирования в обеих странах.

Объектом исследования являются место и роль государственного финансового регулирования в процессе развития корпораций, система финансовых отношений между государством и корпорациями, тенденции их развития, оценка дальнейших возможностей совершенствования государствен ного финансового регулирования в Китае.

Предметом исследования является государственное регулирование деятельности корпораций в Китае путем изучения процесса развития современных корпораций и анализа основного финансового инструмента и направлений государственного регулирования в Китае для обеспечения эффективности деятельности корпораций и развития экономики в целом. Теоретическую и методологическую основу диссертационной работы составили базовые концепции, научные труды ведущих китайских, российских и зарубежных экономистов в области исследования проблем государственного регулирования.

В работе также использовались законодательные и нормативные акты Китая, публикации в периодической печати, материалы с официальных сайтов китайских правительственных и независимых организаций.

В процессе исследования применялись общенаучные методы познания: логический, системный и сравнительный анализ, обобщение и систематизация научных данных.

Научная новизна работы заключается в следующем:

- определены место и роль государства в регулировании экономики Китая дана сравнительная характеристика механизмов государственного финансового регулирования при переходе от плановой экономики к рыночной;

- выявлены сущность и роль корпораций в экономике Китая,

на основе которых автором предложена классификация современных корпораций в соответствии со спецификой Китая и сделана попытка установить сбалансированность целей на уровне корпораций и на макроэкономическом уровне;

- охарактеризована действующая налоговая система как результат проводимых налоговых реформ в Китае и предложены основные направления дальнейшего налогового регулирования;

- проанализирована структура рынка капитала в Китае и выявлена

роль иностранных инвестиций в процессе развития государственного регулирования деятельности корпораций;

- дана характеристика особой системы социального обеспечения в Китае, ядром которой является пенсионное страхование, сочетающее два счета для пенсионного начисления корпораций личных отчислений работников, определены преимущества данной системы Китая;

- исследован процесс реформирования системы собственности при развитии корпораций и показана новая структура собственности в Китае;

- осуществлен сравнительный анализ экономических реформ в Китае и России, на базе чего определены возможности использования положительного опыта Китая для России;

Личный вклад автора в проведенное исследование. Вклад автора в проведенное исследование состоит в выборе самого объекта исследования, обосновании его задач и формировании выводов:

- определены основные цели финансового регулирования корпораций на макро- и микроэкономическом уровнях в соответствии с этапами экономического развития Китая;

- выявлена роль налоговой системы как главного инструмента финансового регулирования в процессе развития корпораций в Китае и особенности налоговые политики в разных районах и разных отраслях экономики, способствующие росту эффективности корпораций;

- исследована динамика результатов деятельности корпораций в Китае и доказано, что корпорации имеют большое влияние на увеличение уровня занятости и страховое обеспечение населения Китая ;

- проведено исследование динамики прямых иностранных инвестиций в Китае

с 1991г. по 2003г. и показано их значение в развитии корпораций;

- выявлены положительные результаты развития современных корпораций вследствие вступления Китая в ВТО, как рост доли конкурентоспособных

ТНК, увеличение эффективности деятельности корпораций путем расширена внешнего рынка и т.д. Одновременно отмечены его отрицательные последствия. Практическая значимость исследования.

Теоретические положения настоящей диссертационной работы могут быть использованы в процессе дальнейшего совершенствования государственного регулирования Китая, в практической деятельности государственного регулирования России с учетом её особенностей, в разработке финансовой стратегии экономического роста государства и хозяйствующих субъектов и других различных отраслей экономики, а также в учебном процессе. Апробация результатов исследования. Основные положения исследования прошли практическую апробацию на научно-практических конференциях (г.Санкт-Петербург — 2003г), а также получили отражение в 3-х публикациях автора.

Структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения и библиографии. Общий объем диссертации - 169 страниц, в том числе без списка использованной литературы - 153 страницы.

## Сущность и роль государственного финансового регулирования

Одной из наиболее важных проблем развития общества на протяжении столетий являются вопросы поиска разумного соотношения между государственным и частным секторами экономики, роли государства в формировании и реализации экономической политики. Вопросы государственного регулирования экономики часто были, и до сих пор еще является центром научной дискуссии в области экономики, так как государство серьезно деформирует предпринимательскую активность, спрос и потребление, рыночные отношения в целом.

Государственное регулирование можно характеризовать как косвенное управление рыночной экономики, осуществляемое со стороны государства посредством использования экономических рычагов, которые предусмотрены законодательными и другими нормативными актами1. Исторический опыт показывает, что ни одно общество не может существовать без контроля, содействия и регулирования со стороны государства. Сфера экономической жизни не является исключением, т.е. в любой стране, при любой общественно-политической и социально-экономической системе экономика в той или иной степени регулируется государством.

Необходимость государственного регулирования экономики была давно обоснована теоретически и подтверждена всей мировой хозяйственной практикой XIX-XX вв. как в Европе, так и в США. Это регулирование всегда имеет место, но характер государственного вмешательства в экономику, его принципы, формы и методы в сильной степени зависят от конкретной исторической ситуации, особенностей стран и регионов, господствующих концепций о роли государства в обществе. В классической теории взгляды на роль государства в экономике изменялись неоднократно. С самого начала государство считалось институтом политической власти, который явился закономерным результатом общественного распределения труда, возникновения частной собственности и классов. Со времен А.Смита считалось общепризнанным, что рынок является наилучшим регулятором экономики, обеспечивает экономический рост и повышение благосостояния населения. Государство играло роль "ночного сторожа", т.е. оно должно выполнять лишь ограниченные функции, необходимые для процветания рынка: предоставлять такие общественные блага как оборона, обеспечение безопасности граждан, защита прав собственности, обеспечение исполнения контрактов, минимальные услуги в сфере образования и т.п., тем не менее, во многих случаях государство играло роль катализатора в процессе развития рынков, создавая средства коммуникации, занимаясь просветительской работой и т.п.

## Налоговое регулирование деятельности корпорации

В каждой стране налог имеет свое определение, но сущность этих определений почти одинакова. В России 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 с целью финансового обеспечения деятельности государства и муниципального образования [68; С.272].

В Китае налог представляет собой важное средство, с помощью которого пользуясь политической силой, государство получает доход путем безвозмездного взимания денежных средств или материальных веществ, в этой связи его можно характеризовать со следующих сторон:

1) с точки зрения прямого определения, налог является одним из важнейших средств или инструментов для получения дохода государства

2) с точки зрения формы взимания, налог взимается в денежной или натуральной форме

3) с точки зрения основного свойства, налог является особым распределительным отношением, которое реализуется путем политической силы государства

4) с точки зрения особенности формы взимания, налог имеет безвозмездный, принудительный и определенный характер. Безвозмездность означает, что после налогообложения облагаемая часть дохода (налог) станет собственность государства и не возвращается к прямому налогоплательщику. Принудительность означает, что государство взимает налог на законодательной основе, а не на добровольной, т.е. налогоплательщики должны платить налоги по закону, иначе их наказывают законы государства. Определенность означает, что государство предусматривает категорию и тариф для взимания налога в законодательной форме

5) с точки зрения функции, налог имеет 2 основные функции: фискаль ную и экономическую. Суть фискальной функции заключается в способности образования денежных доходов государства, т.е. в качестве средства участия в распределения общественных продуктов, налог может отчуждать часть об щественных продуктов членов общества к государству, и в результате фор мируется денежный доход государства. Экономическая функция налога яв ляется функцией регулирования экономики, т.е. в процессе образования де нежных доходов налоги меняют доли и состояние их распределения между разными отраслями, разными районами и разными налогоплательщиками, от сюда влияет на экономику в целом

6) с точки зрения направления движения, налог имеет такую особенность "налог взимается от народа и возвращается к народу". Налог взимается от народа - это отражает то, что налог является формой необходимого отчисле ния для обеспечения общего потребления всего общества. Налог возвращает ся к народу — это отражает то, что в конечном итоге отчужденная часть дохо дов от членов общества (в форме налога) принадлежит всему обществу и дает пользу всему народу [97; С.251].

## Реформирование системы собственности в Китае

Создание рыночной экономики, предполагающей плюрализм форм собственности и форм хозяйствования, является основным направлением начатой в 1979г хозяйственной реформы. Накануне реформы государственные предприятия вообще неэффективны и должны быть преобразованы в другие формы собственности. Реформирование государственной собственности довольно продолжительное время осуществляется в паллиативном режиме "делегирования прав вниз" при освобождении хозяйственных звеньев от административной опеки, но без посягательств на кардинальные изменения в сложившейся структуре собственности. Самым решительным шагом по "раскрепощению" госпредприятий можно считать их выведение из системы бюджетного финансирования ( переход с 1982г. на порядок кредитования по основным фондам, с 1983г.-по оборотным фондам). Последующие шаги реформы собственности опирались на постановление 1984г. "О дальнейшем расширении хозяйственной самостоятельности предприятий". После кратковременных попыток введения налогообложения вместо полного изъятия прибыли с 1987г. развернулся перевод государственных предприятий на подрядную форму хозяйствования, которая предусматривала заключение договора с вышестоящей инстанцией на определенный объем производства и сумму отчислений в государственный бюджет. Это заложило фундамент нормативной основы финансовых отношений предприятий с бюджетом. В принятом в апреле 1988г. "Закон о промышленных предприятиях общенародной собственности " было прописано положение о разделении прав собственности и права хозяйствования, что узаконило поиски новых методов управле-ния(акционирование, аренда, рыночные сделки с акциями предприятий), однако обострение политической обстановки в стране в конце 80-х годов вынудило временно приостановить эти эксперименты. Легализация частного предпринимательства и официальное определение частного предприятия содержались во временных положениях о частных предприятиях, принятых Госсоветом КНР в 1988г.

Стартовый период реформы завершился в 1992г. Общие задачи реформирования системы собственности были сформулированы следующим образом: 1) легитимизация частного и индивидуального предпринимательства как важных участников рынка, которые вносят существенный вклад в рост производства и обеспечение занятости населения; 2) реформирование государственного сектора в соответствии с принципом "не выпускать из рук крупные и отпустить мелкие(предприятия)" с перспективой полного разделения прав власти и права предприятия, т.е. административных инстанций и хозяйствующих организаций, превращения последних в самостоятельных товаропроизводителей со статусом юридических лиц; 3) привлечения иностранных инвестиций в экономику Китая, создание частных иностранных и смешанных предприятий с участием иностранного капитала.