

**Г.А.ШМАРЛОВСКАЯ,**  
кандидат экономических наук, доцент

(Белорусский государственный  
экономический университет)

## **ФУНКЦИОНАЛЬНЫЙ АСПЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Мировая практика показывает, что налоговое регулирование в сочетании с кредитно-денежным выступает наиболее эффективной формой управления рыночной экономикой. В связи с этим особую актуальность приобретает выяснение функционального назначения налогов, тем более что многие авторы придают налогам свойства универсального инструмента, предназначенного для решения всех проблем.

В основном в теории и практике налогообложения выделяются две функции: фискальная (мобилизационная), содержание которой сводится к формированию ресурсов государства и территорий (штатов, республик), местных органов власти для финансирования соответствующих их расходов, и стимулирующая, направленная на создание стимулов для повышения деловой активности (увеличение объемов производства, его обновление, увеличение капиталовложений, накопления, проведение НИОКР), для поощрения отдельных видов деятельности (например, сокращение налоговых ставок для вновь создаваемых фирм, производящих продукцию, в которой заинтересованы местные, федеральные власти), развития малого бизнеса, перемещения иностранных инвестиций и роста народонаселения.

Кроме того, налоги призваны выполнять и ряд других функций. Распределительная функция предполагает перераспределение доходов между сферами производства, группами населения, регионами, обеспечивает социальные гарантии (поддержание малоимущих, выплата пенсий, стипендий и т.д.).

Ограничительная функция направлена на ограничение производства некоторых видов продукции, размещение производства, защиту определенных отраслей посредством сграницения импорта товаров, сдерживание роста народонаселения.

Контрольно-учетная функция осуществляет учет доходов фирм и групп населения, объемов и структуры производства, движения финансовых потоков.

Регулирующая функция состоит в регулировании уровня экономической активности посредством воздействия на совокупный спрос, количество денег, находящихся в обращении, инфляцию.

Таким образом, функциональное назначение налогообложения сводится не только к пополнению государственной казны, но и к структур-

ной, конъюнктурной перестройке производства, стимулированию предпринимательской деятельности и НТП, регулированию социальных процессов.

В государствах с рыночной экономикой функциональный аспект налогообложения предопределяется экономической концепцией, положенной в основу экономической политики. В послевоенный период налоговое регулирование строилось в соответствии с кейнсианской теорией функциональных финансов, согласно которой величина расходов и норма налогообложения подчинялись потребностям регулирования совокупного общественного спроса. Уровень последнего должен был обеспечивать полное использование трудовых ресурсов и капитала при сохранении стабильности цен. Начиная с 80-х гг. и по настоящее время, экономическая политика строится на основе неоклассической модели. Теперь налоги наряду с выполнением регулирующей функции становятся средством обеспечения бездефицитности бюджета, эту проблему пытаются решить с помощью расширения налоговой базы, сокращения государственных расходов, снижения налоговых ставок.

Особый интерес в теории и практике государственного регулирования представляет реализация стимулирующей функции налогов. Так, налоговые меры составляют основу механизма поддержки научно-исследовательских разработок и инновационного бизнеса посредством создания благоприятного климата. В наибольшей степени эти меры стимулируют малый и средний бизнес, который, как свидетельствуют многочисленные исследования, является важным звеном в освоении достижений НТП. Как отмечают эксперты Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), именно мелкие инновационные фирмы и стоящий за ними рискованный капитал играют основную роль в развитии электроники, вычислительной техники, сферы услуг.

Наряду с налоговым стимулированием ассигнований на НИОКР налоговая политика косвенно влияет на темпы инноваций мелких наукоемких фирм с помощью: а) налоговых льгот (вычеты из налоговой базы расходов по НИОКР, обложение доходов от прироста капитала, что приводит к привлечению капитала в мелкие фирмы через размещение долговременных ценных бумаг; прогрессивное налогообложение доходов корпораций, осуществляемое в зависимости от абсолютной величины доходов), б) ускоренной амортизации, которая способствует сокращению налоговых выплат. Значение ускоренной амортизации состоит в том, что она позволяет форсировать накопление капитала (вся сумма скрытой прибыли идет на капиталовложения, в противном случае половина этой прибыли шла бы в бюджет в виде налога, остальная распределялась среди акционеров), ускорить обновление основного капитала и обезопасить его от инфляции, является средством регулирования экономики и стимулирования НТП, одним из легальных способов, позволяющих укрыть прибыль монополий от налогообложения. Увеличивая

амортизационные отчисления, фирмы повышают издержки производства и уменьшают публикуемую в балансе прибыль, облагаемую налогом.

Кроме этого, фирмы имеют возможность создавать инвестиционные резервы, оставляя часть облагаемой налогом прибыли, и привлекать иностранных производителей.

При создании налоговой системы в республике может представить определенных теоретический и практический опыт налогообложения государств с рыночной экономикой.

**А.Н.КОРОГВИЧ**, кандидат экономических наук, доцент

(Белорусский государственный  
экономический университет)

## **НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ КОНЦЕПЦИИ РАЗГОСУДАРСТВЛЕНИЯ И ПРИВАТИЗАЦИИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Разгосударствление и приватизация -- необходимые предпосылки создания многоукладной экономики. Сложность перехода к ней усугубляется отсутствием у нас целостной теории перехода от нерыночной к рыночной экономике. Существующие на Западе классическая либеральная, кейнсианская, неолиберальная монетаристская, а также социал-демократическая теории исходят из наличия в экономике развитых рыночных отношений. Нам же зачастую приходится приспосабливать их рецепты к дорыночной экономике. Все это предопределяет эмпирический подход к реформированию нашего реального хозяйственного механизма и порождает стремление втиснуть отдельные элементы этих теорий в совершенно другие условия хозяйствования, где они дают отрицательные результаты. Так, устранение государства от регулирования на микроуровне и либерализация цен принесли нам спад производства и гиперинфляцию.

Не подходят нам и рецепты международного валютного фонда, которые они дают по реформированию экономики "третьего мира", направленные на создание либерального рыночного хозяйства с полным разрушением инфраструктуры былой плановой экономики, замораживанием зарплаты, свободой цен, немедленным закрытием убыточных предприятий, лишения их государственных дотаций и продажей частным лицам. Это привело бы к массовой безработице, обнищанию масс, социальной напряженности и окончательно дискредитировало бы саму идею реформ.

Положение усугубляется еще и тем, что реформирование экономики нам приходится вести в условиях спада производства, разрыва хозяйственных связей, недостачи собственных ресурсов и энергоносителей, что вынуждает республику во многом принять правила игры, продиктованные