

ветствующий год, изменение налогового и таможенного законодательства, а также ожидаемое поступление соответствующих доходов за текущий год.

На этом этапе могут быть использованы три основных метода прогнозирования: детализированное моделирование; применение фактической налоговой ставки; определение эластичности (зависимости темпов роста налоговых поступлений от темпов роста ВВП).

Наибольшим преимуществом в плане точности прогноза обладает метод детализированного моделирования. Прогноз на основании данного метода осуществляется посредством оценки базы соответствующего налога и детализированного налогового законодательства. Однако практическая реализация данного метода прогнозирования требует функционально развитой автоматизированной системы учета и анализа налоговых деклараций, что в нынешних условиях является достаточно проблематичным.

В практике прогнозирования налоговых поступлений часто используется метод, основанный на эластичности конкретного налога относительно его базы. Однако этот метод является эффективным при неизменной системе налогообложения. В условиях реформирования экономики, постоянного изменения налогового законодательства применение данного метода невозможно. Поэтому прогнозирование доходов в современных условиях может основываться на методе определения налогооблагаемой базы и средней ставки по каждому виду налогов. Однако, как показал анализ, имеются существенные отклонения величины этих показателей по прогнозу, уточненному плану и по фактическим данным. Поэтому реальность прогнозов поступления доходов в значительной степени зависит от обоснованности налогооблагаемой базы, применяемой при исчислении различных платежей. Вместе с тем, прогнозирование этих показателей является сложной задачей, особенно по налогам со сложной структурой. Это связано прежде всего с большим разнообразием налоговых баз, применяемых при исчислении налогов, отсутствием прогнозов по отдельным налогооблагаемым базам, установленным законодательными и нормативными актами в программах социально-экономического развития, переальным планированием основных макроэкономических показателей, а также ростом неплатежей в народном хозяйстве.

Таким образом, проблема формирования доходов бюджета эффективно решается при наличии многих условий. К их числу относятся:

реальное определение основных направлений социально-экономического развития республики;

анализ движения основных макропоказателей и экономической конъюнктуры на макроуровне;

достоверность и объективность исходной информации и прогнозных показателей, характеризующих изменений налогооблагаемых баз;

укрепление и развитие законодательных основ налогообложения, включая разграничение полномочий различных ветвей власти в регулировании процессов налогообложения.

<http://edoc.bseu.by:8080>

Т. Е. Бондарь

Белорусский государственный экономический университет

Экономическая функция налогов и ее практическая реализация в Республике Беларусь

Как следует из сущности налогов, они призваны выполнять две основные функции: фискальную и экономическую. Фискальная функция обеспечивает изъятие части доходов субъектов хозяйствования в распоряжение правительства. Экономическая функция предполагает использование налогов в ро-

ли регулятора экономических процессов на микро- и макроуровнях. Оптимальное использование налогов в государстве исключает взаимозаменяемость названных функций, придание особых приоритетов одной из них.

В действительности же, в ходе реализации налоговой реформы в Республике Беларусь, экономическая функция налогов оказалась практически не востребованной. Налоговая политика нашего государства носит откровенно фискальный характер. К такому выводу приводит анализ экспертных оценок многих ученых и практиков. Об этом же свидетельствует информация о сложившемся в республике уровне налогового давления. Оптимальное значение этого показателя (соотношение суммы налоговых поступлений к величине ВВП) установлено в пределах 30-35 %. Фактическая же его величина (с учетом обязательных отчислений в бюджет, бюджетные и внебюджетные фонды) колеблется в последние годы между 43 и 55 %. У отдельных субъектов хозяйствования уровень этого показателя достигает 65 и более процентов.

Налоговая политика Республики Беларусь является частью ее бюджетной политики. В этой связи фискальная функция налогов органично вписывается в контекст экономической политики нашего государства. Однако сфера действия этой функции налогов должна иметь четкие границы. Налоговое бремя не должно подрывать стимулы к деловой активности, не должно создавать стремлений к оттоку капитала за границу, не должно подталкивать налогоплательщиков к сокрытию доходов и другим нарушениям налоговой дисциплины.

Необходимо в самое короткое время признать, что официально объявленная стимулирующей, налоговая политика нашего государства на самом деле является сдерживающей.

Стимулирование экономических процессов не способствует излишняя усложненность республиканской налоговой системы, множественность налогов и сборов, входящих в ее состав. Так в Республике Беларусь в 1998 г. функционирует 10 общегосударственных налогов и сборов, 7 обязательных отчислений в бюджетные и внебюджетные фонды и около 30 местных налогов.

Сдерживающий эффект обеспечивается и неудовлетворительной структурой налогов: в налоговой системе Республики Беларусь недопустимо значимо присутствие косвенных налогов и сборов. По официальной статистике на их долю приходится более 40 % всех налоговых выплат (при оптимальной норме — 25-30 %). Эти налоги и сборы взимаются из выручки в первоочередном порядке не оставляя зачастую средств для текущей финансовой деятельности налогоплательщиков.

Недопустимо большое количество налогов и сборов включаются в отпускную цену продукции (работ, услуг): непосредственно (косвенные налоги) или посредством отнесения на себестоимость продукции. Все это искусственно завышает цену, отрывает ее от материальной основы, затрудняет реализацию, провоцирует рост цен, инфляцию.

Провоцирует спад производства и недостаточный учет в практике налогообложения сущности отдельных налогов. Например, НДС, родившийся за рубежом, предназначается в качестве способа борьбы с перепроизводством. Схема его действия такова: включение в состав цены — увеличение цены — снижение спроса на товар — снижение объемов его производства. В Республике Беларусь этот налог (равно как и все другие включаемые в цену и относимые на себестоимость) действуют по этой же схеме, т.е. сдерживают производство, вместо того, чтобы стимулировать его, как того требует ситуация.

Действующая система налогообложения, постоянное реформирование правового режима ее осуществления не создают заинтересованности иностранных инвесторов в экспорте капитала, его репатриации, что также сдерживает оздоровительные процессы в экономике Республики Беларусь.

Таким образом, в постоянный период содержание палоговой политики Республики Беларусь требует корректировки. Оно должно определяться не пассивными, ежедневными пуждами бюджета, а экономической стратегией государства, ориентированной на развитие важнейших макроэкономических процессов, обеспечивающих формирование конкурентоспособной рыночной экономики в Республике Беларусь и ее вхождение в мировое хозяйство.

Н.А. Мартыненко

Белорусский государственный экономический университет

Бюджетно-финансовый контроль на макроуровне: развитие и совершенствование

Внедрение в республике принципов хозяйствования на базе рыночных отношений повлекло соответствующие изменения во всех сферах экономической деятельности, что в свою очередь, потребовало адекватных изменений финансового и бюджетного контроля. В современных условиях трансформация бюджетного контроля в бюджетно-финансовый контроль становится неизбежной. При этом, бюджетно-финансовый контроль применяется на макро- и микроуровнях.

Бюджетно-финансовый контроль на макроуровне имеет свою область применения и касается вопросов составления проекта республиканского бюджета и бюджета республики в целом, а также их исполнения и внесения в установленном порядке изменений в утвержденный республиканский бюджет Президентом, парламентом, правительством. Присутствуют элементы бюджетно-финансового контроля и при разработке проектов законов, указов, постановлений.

Цель бюджетно-финансового контроля на макроуровне должна быть не только в устранении недостатков, наказании виновных, но и в достижении полного восстановления ущерба в бюджет, оперативного контактирования с органами законодательной власти для своевременного, в случаях необходимости, внесения изменений в действующее законодательство. Для работы в органах государственного контроля, по нашему мнению, необходимо привлекать высококвалифицированных специалистов на конкурсной основе. При этом, обязательным условием должно стать наличие стажа работы в контрольно-ревизионных органах. Высший орган контроля в республике, осуществляющий бюджетно-финансовый контроль, должен координировать деятельность ведомственного контроля (по опыту ФРГ), более широко освещать в средствах массовой информации результаты своей деятельности с целью проведения профилактической работы по предотвращению другими юридическими лицами аналогичных ошибок (предупредительный контроль).

К началу 90-ых годов в Республике Беларусь профессионального, независимого бюджетно-финансового контроля на макроуровне, по аналогии с деятельностью высших контрольных органов ряда зарубежных стран, не было. Контроль, осуществляемый Министерством финансов в этой части, был ведомственным. Финансовые органы, проводя проверки формирования бюджета и организации исполнения бюджета, контролировали сами себя и не были заинтересованы во вскрытии собственных недостатков.

Контрольная палата Республики Беларусь (1992-1996 гг.), как первый независимый орган, осуществляющий бюджетно-финансовый контроль в республике, имела определенные трудности в осуществлении контроля за формированием и исполнением бюджета, связанные с воздействием ряда