

# 1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

## 1.1. ФИНАНСОВОЕ И ФИСКАЛЬНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РЕГИОНОВ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ПРИМЕНЕНИЯ

Полиди А.А., д.э.н., профессор кафедры налогообложения и инфраструктуры бизнеса Кубанского государственного технологического университета;

Писаренко К.В., к.э.н., доцент кафедры бизнес процессов и экономической безопасности Академии маркетинга и социально-информационных технологий, г. Краснодар

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)  
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

В статье рассмотрен спектр теоретических аспектов финансового и фискального регулирования социально-экономического развития регионов. Дано определение финансового регулирования развития регионов, сформулированы основные принципы, субъекты, объекты и инструменты регулирования. Выявлены ключевые проблемы финансового и фискального регулирования регионального развития; для повышения качества финансового регулирования социально-экономического развития регионов предложен ряд мер.

Современный этап социально-экономического развития Российской Федерации определил необходимость переосмысления роли региональных финансов в устойчивом развитии национальной экономики, как основного участника, обеспечивающего мобилизацию, распределение и перераспределение финансовых ресурсов между сферами накопления и потребления. Сущность территориального развития в полной мере должна соответствовать вектору общегосударственного развития, в основу которого положены конкретные формы, методы, инструменты и механизмы регулирования.

М.Х. Мескон под «регулированием» предлагает понимать «комплекс оперативных воздействий на объект управления, ориентированный на локализацию возникших в ней отклонений от некоторого желаемого (планового) состояния [2]. Данное определение устанавливает детальное понимание субъектом управления оптимального состояния регулируемой системы в текущий период времени, и при выявлении отклонений от оптимального значения должны приниматься меры по приведению системы к заданным параметрам.

Данный подход, на наш взгляд, характеризуется высокой степенью рутинности и ограниченности характеристик развития объекта, что не позволяет в полной мере учесть особенности регионального развития и в конечном итоге применить в исследовании финансового регулирования в социально-экономическом развитии регионов.

К задачам общерегионального развития, определяющим существенные характеристики регулирования, относятся:

- выделение центров ответственности за качество регулирования в части развитие финансовой системы региона;

- разработка нормативно-правовые актов, регламентирующих внедрение оценки регулирующего воздействия на развитие региона;
- определение перечня показателей, формирующих информационную базу регулирования;
- организация системного подхода к регулированию региональной финансовой системы в форме стратегического и тактического управления;
- устранение диспропорций, обеспечение социальной стабильности;
- уменьшение степени влияния макроэкономических и микроэкономических рисков на экономические и социальные процессы;
- защита интересов граждан и инвесторов;
- достижение социальной конкуренции между экономическими агентами и упорядочивание взаимоотношений между ними;
- формирование достаточного объема доходов бюджета субъекта федерации для гарантированного выполнения текущих и стратегических задач функционирования органов государственной власти и местного самоуправления;
- сбалансирование ресурсов и обязательств в бюджетах всех уровней бюджетной системы РФ;
- поддержка инвестиционной составляющей в бюджетах всех уровней бюджетной системы РФ.

Реализация указанных задач обеспечивается инструментами регулирования социально-экономического развития региона, которые обновляются под влиянием изменяющейся экономической конъюнктуры, реформирования фискальных и имущественных отношений и модернизации экономики в целом (табл. 1).

Таблица 1

### ИНСТРУМЕНТЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РЕГИОНОВ

Инструмент	Регулирующее воздействие
Нормативно-правовые акты	Определяют правовое поле формирования, распределения и использования финансовых ресурсов региона. Влияние принимаемых нормативно правовых актов на социально-экономическое развитие регионов – дифференцированное (в части ценообразования на энергоносители; налогообложение компаний одного сектора экономики в разных регионах и т.д.)
Административные инструменты	Определяют формирование предпринимательского климата региона, позволяющая оценить активность субъектов РФ в соответствии с проводимой административной реформой
Налогово-бюджетные инструменты	Определяют формирование и использование финансовых ресурсов с целью: выравнивания уровня бюджетной обеспеченности регионов; финансирования переданных и делегированных бюджетом другого уровня и полномочий; сглаживания диспропорций в уровне социально-экономического обеспечения населения; повышением качества управления в регионах РФ
Деятельность государственных внебюджетных фондов и государственных корпораций	Финансовые ресурсы государственных внебюджетных фондов направлены на реализацию текущих социальных задач. Финансовые ресурсы госкорпораций определяют инвестиционную составляющую социально-экономического развития региона

Как видно из приведенной табл. 1, практически все инструменты регулятивного воздействия в той или иной мере затрагивают финансовую систему региона. Регулирование социально-экономического развития финансовой системы региона направлено на формирование социально-ориентированной экономики, снижение финансовой дифференциации территорий, возникающей в современных условиях развития национальной экономики, требуя решения принципиально важных взаимосвязанных задач:

- формулировка конечной процесса регулирования финансовой системы региона;
- унификация критериев оценки эффективности финансовой системы региона;
- мониторинг развития финансовой системы региона;
- возможность оперативного реагирования на изменения в функциональном и структурном развитии региона.

Для понимания сущности поставленной проблемы в соответствии с приведенным составом задач и инструментов регулирования предлагаем следующую трактовку термина «регулирование» применительно к региональной финансовой системе.

Регулирование региональной финансовой системы – это осуществляемый органами государственной власти системный процесс, включающий:

- оценку количественных и качественных характеристик;
- мониторинг их достижения в процессе функционирования системы;
- внедрения мер оперативного и стратегического характера обеспечивающих функциональное и структурное развитие региональной финансовой системы.

Финансовое регулирование регионального развития характеризуется рядом особенностей:

- приоритетная ориентированность на воспроизводственные процессы обеспечивающие занятость, и как результат – повышение качества жизни населения региона;
- создание благоприятного предпринимательского климата обеспечивающего реализацию основных принципов экономической и финансовой самостоятельности;
- ориентация региональной финансовой политики на внутренние и внешние экономические интересы через рыночные параметры спроса и предложения;
- повышение эффективности системы регионального финансового менеджмента в части системного анализа и контроля, реализации программ оперативного и стратегического развития региона (экологическая безопасность, демографическая ситуация, занятость населения, выполнение социальных стандартов, бюджетная обеспеченность, финансовая обеспеченность территорий).

Следовательно, финансовое регулирование развития региона с практической точки зрения представляет собой систему локально ориентированных программных мер по обеспечению устойчивого развития региона, разрабатываемых на федеральном и локальном уровнях. Регулирование региональной финансовой системы носит исключительно системный характер, в основу которого положен инструментарий финансового регулирования регионального развития (функции, принципы, объекты, субъекты, методы, формы, нормы, инструменты и механизмы регулирования).

Сущность финансового регулирования региона проявляется по средствам выполняемых функций, которые определяют формы воздействия на все территориальные и социально-экономические процессы развития регионов.

Регион как субъект управления наделен функцией целеполагания, сущность которой состоит в том, что стра-

тегическое целеполагание социально-экономического развития, являясь многоуровневым системным процессом, включающим разработку и выбор целей по их содержанию, количественным и качественным характеристикам, а также согласованию с целеносителями. Стратегическая цель региона отражает потребность перехода в качественно новое состояние, для реализации своих интересов и удовлетворения потребностей. Потребности региона должны основываться на потребностях его заинтересованных сторон, однако регион при разработке своих стратегических целей должен опираться и на федеральные приоритеты развития. И здесь часто возникает противоречие. Так, стратегии экономического развития регионов разрабатываются по единой методике, предложенной Министерством экономического развития и торговли РФ, а механизмы и процедуры согласительного процесса во взаимоотношениях федерального центра, федеральных округов и субъектов Федерации в случаях несовпадающих позиций федерального центра и основных разработчиков стратегии отсутствуют [8].

Сущность стимулирующей (дестимулирующей) функции состоит в том, что финансовая система региона определяет распределение и перераспределение ресурсного потенциала территории, оказывая воздействие на процесс воспроизводства через стимулирование развития определенных производств, региона и отраслей, одновременно сдерживая развитие других, тем самым оптимизируя структуру и пропорции общественного воспроизводства, накопление капитала. Региональная финансовая система посредством регулирующей функции налогов оказывает дестимулирующее влияние на производство отдельных видов продукции, употребление которых нежелательно в обществе (например, табачная и алкогольная продукция). Органы государственной власти, устанавливая акцизы на данные группы товаров, тем самым дестимулирует их производство, сдерживая спрос на социально вредные товары [4].

Реализация информационно-контрольной функции обеспечивает органам государственной власти информацию, касающуюся деятельности хозяйствующих субъектов, динамики доходов и имущества физических лиц, характера социальных процессов. Механизм этой функции проявляется, с одной стороны, в проверке эффективности хозяйствования и, с другой, – в контроле за действительностью проводимой финансовой политики региона. При прочих равных условиях из конкурентной борьбы выбывает в первую очередь тот, кто не способен рассчитаться с государством по своим обязательствам. Одновременно с этим нехватка в бюджете финансовых ресурсов сигнализирует государство о необходимости внесения изменений или в саму налоговую систему, или в социальную политику, или в бюджетную политику.

Социальная функция предназначена для обеспечения и защиты конституционных прав граждан. Государству необходимо обеспечивать:

- справедливость по горизонтали – лица, имеющие равные доходы и имущество, должны платить равные по величине налоги;
- справедливость по вертикали – социальные слои, получающие большие доходы и обладающие существенным имуществом, должны платить значительно большие налоги, которые через различные механизмы трансфертов должны передаваться относительно бедным.

К числу ряда конкретных механизмов реализации социальной функции налогов, предусмотренных ч. 2 Налогового кодекса РФ (НК РФ), относятся социальные взносы. Кроме того, глава 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц» определяет перечень необлагаемых налогом вычетов: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные; ст. 224 НК РФ указывает перечень доходов, по которым взимается налог.

Таким образом, финансовое регулирование развития регионов осуществляется в системе разновекторного развития. Так, с одной стороны, необходима активная концентрация финансовых ресурсов для стимулирования определенного сегмента экономической системы региона, а с другой – происходит ограничение объема поступающих ресурсов с целью сдерживания развития другого сегмента экономики, т.е. происходит сглаживание диспропорционального развития экономики региона.

Таблица 2

## ГРУППИРОВКА ПРИНЦИПОВ РЕГУЛИРОВАНИЯ

Название принципа	Сущностная характеристика
Принцип правового обеспечения	Наличие правового поля, определяющего правовую среду финансового регулирования развития региона
Принцип срочности	Установление временных границ для каждого регулятивного воздействия на социально-экономическое развитие региона
Принцип адресности	Адресное регулятивное воздействие на тот или иной объект регулирования (социальное или экономическое развитие, экологическую или демографическую ситуацию в регионе и т.д.)
Принцип ответственности	Ответственность несут все стороны: как органы государственной власти и управления, оказывающие регулятивное воздействие, так и органы власти и управления, получающие финансовую поддержку
Принцип контроля	Необходимость государственного финансового контроля за целевым использованием финансовых ресурсов
Принцип неотъемлемости регионального финансового регулирования в системе управления финансами	Необходимость постоянного финансового воздействия на территориальные пропорции
Принцип финансового механизма	Разработка финансовых механизмов, обеспечивающих реализацию эффективного регулирования регионов с учетом особенностей их функционирования
Принцип выравнивания Территориального развития	Основная задача финансового регулирования по сглаживанию финансовых диспропорций в региональном развитии. Данный принцип определил разделение мнений экономистов о необходимости государственного выравнивания развития регионов. Так, одни настаивают на отказе от государственного вмешательства в процесс финансового выравнивания региона, осуществляемого рыночным механизмом самовыравнивания. Другие настаивают на прямом воздействии государства на региональное развитие. На наш взгляд, данные позиции являются крайностями и требуют определения кри-

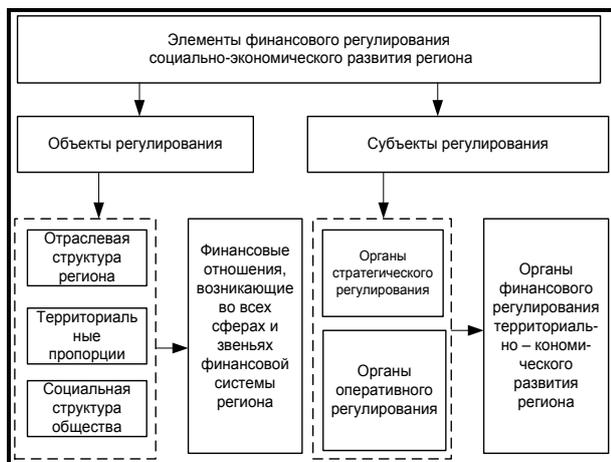
Название принципа	Сущностная характеристика
	териального уровня саморегулирования, снижение границ которого потребует государственного воздействия
Принцип критериальности	Определение критериев оптимальных значений развития территорий с присвоением рейтинга территории (например, оценка уровня и качества жизни населения в регионе; оценка природно-ресурсного потенциала региона; оценка экономического потенциала региона; оценка финансовой устойчивости региона и т.д.)
Принцип лага	Необходимость непрерывного оперативного, тактического и стратегического выравнивания территориального развития с целью недопущения усиления финансовой дифференциации регионов
Принцип мультипликативности	Территориальная интеграция экономик регионов, при которой каждое дополнительное воздействие может усиливать или ослабевать территориальные диспропорции социально-экономического развития
Принцип системности территориального развития	Системное устойчиво-сбалансированное развитие территории (социальное, демографическое, экологическое, финансовое и т.д.)
Принцип демократичности	Обязательное согласование федеральных и локальных интересов при финансовом регулировании социально-экономического развития регионов
Принцип множественности объектов регулирования регионов	Многообразие элементов, формирующих финансовую систему региона (финансы органов местного самоуправления, некоммерческих организаций, коммерческих организаций и т.д.)
Принцип инициирования	Необходимость регионального инициирования, что будет повышать заинтересованность региона в той или иной форме воздействия со стороны федерального уровня и в конечном итоге результативность регулирования повысится
Принцип легитимности	Информационную открытость социально-экономического развития региона, что позволяет дистанционно определять эффективность регулирования регионов

Вышеизложенное позволило сформулировать сущность финансового регулирования развития регионов как систему целенаправленного воздействия органов государственной власти на социально-экономическое развитие региона с целью достижения определенного во времени социально-экономического эффекта.

Принципы проведения государственной финансовой политики регионального развития обеспечивают устойчивое финансовое развитие регионов при условии полного их соблюдения. Группировка принципов регулирования представлена в табл. 2. Финансовое регулирование развития региона, являясь элементом управления, имеет свои субъекты и объекты (рис. 1).

Приведенная схема позволяет сформулировать вывод, о том, что объектами финансового регулирования социально-экономического развития региона являются все виды финансовых отношений, возникающих в отраслевой и территориальной структурах общества, связанных с распределением и перераспределением региональных пропорций ресурсного потенциала тер-

ритории. Указанные объекты, являясь структурными элементами финансового регулирования социально-экономического развития региона, выполняют свои функции и задачи в рамках соответствующего процесса и этапа финансового регулирования социально-экономического развития региона.



**Рис. 1. Элементы финансового регулирования социально-экономического развития региона**

Субъекты регулирования социально-экономического развития региона определяют процесс взаимодействия субъектов хозяйствования с органами государственной и муниципальной власти устанавливающими экономико-правовой и организационно-финансовый и социально-экономические режимы регионального развития. Процесс финансового регулирования территориального развития является сложным и неоднозначным процессом, конечной целью которого является достижение комплексного макроэкономического равновесия, которое, на наш взгляд, возможно только в теоретических схемах. Поскольку макроэкономическое равновесие предполагает сбалансированность следующих параметров:

- величины спроса и предложения;
- размера товарной и денежной массы;
- объема сбережений и инвестиций;
- темпов роста инфляции и безработицы;
- темпов роста производительности труда и его оплаты;
- потенциальные финансовые ресурсы и социально-экономические потребности общества;
- реальные доходы и расходы бюджетов;
- размеры бюджетного дефицита и источники его покрытия;
- состояние активов и пассивов платежного баланса [7].

Очевидно, что соблюдение вышеназванных условий хотя бы по двум параметрам вызовет дисбаланс в иных соотношениях, следовательно, эффективное регулирование регионального развития возможно только при соблюдении баланса интересов государства, субъектов финансово-хозяйственной деятельности и населения посредством форм финансового воздействия на экономические и социальные процессы в прямой или косвенной формах.

Прямое финансовое регулирование, предполагающее непосредственное воздействие на конкретный объект регулирования, реализуется через нормативно-правовые акты различного уровня, оказывает непосредственное воздействие со стороны государства на финансовые потоки между отдельными территориями, отраслями, социальными группами. Осуществляется,

как правило, через непосредственное финансирование отдельных (приоритетных) сегментов экономики, через расходы бюджета.

Косвенное финансовое регулирование воздействует опосредованно на социально-экономическое развитие региона через все сферы и звенья территориальной финансовой системы. Инструментами косвенного финансового регулирования в основном являются доходы бюджета, различного рода льготы, санкции, пониженные налоговые ставки, регулирование учетной ставки процента, гарантии государства под выдаваемые или получаемые кредиты др. [9].

Установление необходимых пропорций между финансовыми регуляторами зависит от вектора стратегии и тактики финансовой политики региона согласованной с общегосударственной фискальной политикой – дискреционной и недискреционной.

Дискреционная фискальная политика преследует основную цель – укрепление финансового положения региона посредством регулирования налогообложения и расходов бюджета в зависимости от фазы экономического цикла. Так, на фазе спада производства государство увеличивает расходы при одновременном снижении налоговой нагрузки, чем способствует расширению покупательского спроса за счет большего эффекта от увеличения государственных расходов (стимулирующая фискальная политика). Подъем производства, сопровождающийся избыточным спросом и ростом инфляции, государство использует обратные направления регулятивного воздействия (сдерживающая фискальная политика):

- уменьшение государственных расходов;
- увеличение налогов;
- сочетание данных направлений ориентировано на достижение бюджетного излишка.

Недискреционная фискальная политика предполагает меньшее вмешательство государства в финансовые процессы с акцентом на рыночное саморегулирование, основанное на действии автоматических регуляторов (встроенных стабилизаторов) с учетом влияния – временных лагов, «эффекта вытеснения», инфляционного роста цен.

Встроенный стабилизатор – это все экономические механизмы, которые действуют как ограничители колебаний в экономике автоматически, без принятия специальных решений. Наглядным примером таких стабилизаторов является государственный бюджет. При падении национального дохода поступления в бюджет при существующих ставках прямого и косвенного налогообложения автоматически уменьшаются; при росте уровня безработицы действующая система социального обеспечения гарантирует, что объемы выплат социальных пособий возрастут. В результате бюджетный дефицит увеличивается, а сокращение поступлений в бюджет ограничивается.

Аналогичным образом при росте национального дохода бюджетный дефицит сокращается. Преимущество встроенных стабилизаторов перед обдуманными политическими мерами состоит в том, что они действуют автоматически и без промедления. Когда возникает необходимость в целенаправленном принятии политических мер, всегда требуется время для сбора соответствующей информации и для технического и политического преодоления разногласий по поводу этих мер. Недостатком встроенных стабилизаторов является то, что они могут лишь уменьшить размах

колебаний, но не в состоянии полностью устранить их. Для дальнейшей стабилизации требуется обдуманная корректировка политики, основанная на прогнозах будущего состояния экономики, которые, как известно, не отличаются высокой надежностью. Некоторые экономисты уверены, что в действительности частичная стабилизация является, вероятно, максимальным результатом, которого можно ожидать от встроенных стабилизаторов [10].

Принципиальной особенностью воздействия на экономику встроенных стабилизаторов является регулирование с участием бюджетных дефицитов и излишков:

- в фазе подъема бюджетный дефицит сокращается до нулевой отметки, а затем формируется бюджетный излишек сдерживающий инфляцию;
- в фазе спада отмечается рост дефицита бюджета, вызванный сокращением налоговой нагрузки при одновременном росте социальных выплат, что в конечном итоге ведет к возрастанию покупательной способности населения и выходу из кризиса.

Финансовое регулирование развития территорий осуществляется на основе методов адресного воздействия на объект регулирования. Поскольку каждому объекту финансового регулирования соответствуют определенные методы.

Методами государственного финансового регулирования отраслевой структуры региона является [9] налоговое регулирование развития регионов. Оно осуществляется в процессе мобилизации доходов бюджета, основным источником которого являются прямые и косвенные налоги (изменение состава налогов, налоговых ставок, налогооблагаемой базы, состава налогоплательщиков, и др.). Налоги, являясь рычагом государственного управления, оказывают воздействие на регулирование инвестиционных процессов, обновление технологий, наполнение и балансирование бюджетов различных уровней, решение социальных задач, а также, являясь активной составляющей перераспределительных процессов, оказывает влияние на производство, усиливая или ослабляя накопление капитала, расширяя или уменьшая платежеспособный спрос населения. Таким образом, органы государственной власти, проводя налоговую политику, направленную на достижение стабильности и прогресса социально-экономического развития территории, должны руководствоваться показателем налогового бремени.

Одной из основополагающих методологических концепций используемой разработки налоговой политики является разработка представителя неоклассической теории налогов профессора А. Лаффера, устанавливающая количественную зависимость между прогрессивностью налогообложения и доходами бюджета (рис. 2) [3].

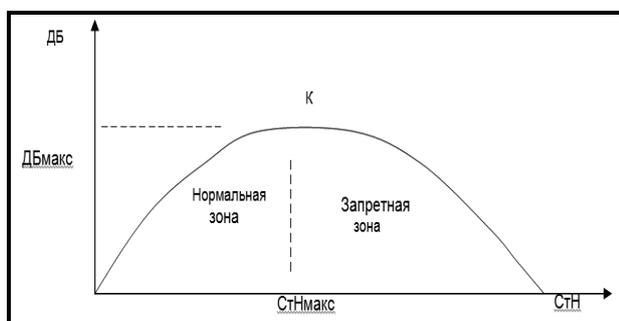


Рис. 2. Кривая Лаффера

Представленная кривая Лаффера показывает, что рост налоговых ставок только до определенного предела ведет к соответствующему увеличению бюджетных доходов. Превышая этот предел, налоговая ставка становится тормозом для предпринимательской деятельности, при этом ликвидируются стимулы развития экономики, а доходы бюджета начинают сокращаться, поскольку сужается налоговая база. Запредельные налоговые ставки ведут к росту теневой экономики, так как успешная предпринимательская деятельность с уплатой незаконных налогов оказывается невозможной. Подтверждением этого является как мировая практика, так и ситуация, складывающаяся в Российской Федерации.

По сути, в кривой Лаффера налоговая ставка  $CmH$  является показателем налогового бремени. Нахождение оптимальной точки  $K$  является сложнейшей проблемой, так как нет четкой зависимости дохода бюджета от налоговой ставки.

В современных условиях многие ученые-экономисты и специалисты предлагают определять степень влияния налоговой системы на экономику страны при помощи показателя (коэффициента) налогового бремени. Роль и значение показателя налогового бремени состоят в следующем.

- Во-первых, данный показатель необходим государству для разработки налоговой политики. С целью определения предельно допустимого уровня налоговой нагрузки на экономику, за пределами которого могут возникнуть негативные экономические процессы, государство вводит новые налоги и отменяет неэффективные, изменяет налоговые ставки и налоговые льготы. Использование показателя налогового бремени на макроуровне позволяет государству прогнозировать налоговую составляющую доходной части бюджета, регулировать влияние налоговой системы на социально-экономическое развитие страны.
- Во-вторых, исчисление налогового бремени на общегосударственном уровне необходимо для сравнительного анализа налоговой нагрузки как между регионами внутри страны, так и на межгосударственном уровне.
- В-третьих, показатель налогового бремени необходим для анализа налоговой системы страны на формирование социальной политики государства. С целью стабилизации социально-экономической ситуации в стране, государством проводится изучение и анализ тяжести налогообложения, позволяющий более справедливо распределять налоговую нагрузку между различными социальными группами.
- В-четвертых, показатель налогового бремени используется в качестве индикатора экономического поведения хозяйствующих субъектов. Этот показатель характеризует способность хозяйствующих субъектов к расширенному воспроизводству естественными темпами [4].

Показателями налогового бремени на макроуровне могут быть: налоговое бремя на экономику в целом и налоговое бремя на население, а на микроуровне: налоговое бремя на конкретное предприятие и налоговое бремя на работника.

Показатели налоговой нагрузки в целом на экономику страны и на отдельный хозяйствующий субъект должны отвечать следующим требованиям:

- быть научно обоснованными, объективными и быть общепризнанными в нашей стране и за рубежом;
- они должны быть сопоставимыми.

В экономической литературе встречаются самые различные методические подходы по определению показателя

телей степени влияния налоговой системы на экономику в целом и на отдельный субъект хозяйствования.

Наиболее объективным показателем, налогового бремени на макроуровне является показатель, определяемый по формуле (метод Минфина РФ):

$$НБ_{\%} = \frac{НП}{ВВП} \times 100 ,$$

где **НБ<sub>%</sub>** – коэффициент налогового бремени в целом на экономику страны;

**НП** – плановая или фактическая величина всех поступивших налоговых платежей;

**ВВП** – плановая или фактическая величина валового внутреннего продукта.

Исходя из этой формулы, налоговое бремя на экономику представляет собой отношение всех поступаемых налогов к созданному ВВП. Чем больше величина этого показателя, тем выше налоговое бремя на экономику страны, и наоборот.

В экономической литературе встречаются и другие схожие методические подходы. Например, некоторые авторы для определения показателя тяжести налогового бремени на экономику в целом предлагают соотносить все уплаченные налоговые платежи к валовому национальному продукту (ВНП), к национальному доходу или к вновь созданной стоимости.

На наш взгляд, на макроуровне о снижении или возрастании тяжести налогового бремени в целом на экономику в динамике можно судить путем сопоставления темпов роста важнейших макроэкономических показателей с темпами роста налоговых платежей.

Если **ТВВП, TV, ТНД > ТНП**, то наблюдается тенденция снижения налогового бремени, и наоборот: где **ТВВП, TV, ТНД** – темпы роста соответственно ВВП, объема реализации продукции и услуг, национального дохода (НД). В этом выражении **ТНП** – темпы роста налоговых поступлений.

Такой вывод на основе сопоставления макроэкономических показателей делается из следующего соображения. Если важнейшие макроэкономические показатели в динамике возрастают, то из этого следует, что существующая налоговая система такова, что она позволяет нормально развиваться всем коммерческим организациям, что, естественно, приводит к росту национальной экономики. В свою очередь рост национальной экономики приводит к увеличению налогооблагаемой базы, а следовательно, и к увеличению налоговых платежей, но в меньшей степени по сравнению с важнейшими макроэкономическими показателями. В данном случае срабатывает эффект масштаба.

Налоговое бремя на население представляет собой отношение всех уплаченных налогов на душу населения к среднему доходу населения страны, включая денежную оценку полученных им материальных благ:

$$НБ_{н} = \frac{Н_{н}}{Д_{с}} ,$$

где **НБ<sub>н</sub>** – налоговое бремя на население;

**Н<sub>н</sub>** – величина налоговых платежей, уплачиваемых населением (включая косвенные) на душу населения;

**Д<sub>с</sub>** – средние доходы на душу населения.

Этот показатель характеризует долю налогов, уплачиваемых каждым жителем страны, в его доходе. Чем

больше эта величина, тем выше налоговое бремя на население страны.

В упрощенном варианте налоговое бремя непосредственно на работника равно ставке налога на доходы физических лиц, который непосредственно уплачивается работником. Данный показатель используется для сравнения уровня подоходного налогообложения в разных странах [4].

Следовательно, использование государством налогов как регулятора экономических отношений происходящих как на федеральном, так и на региональном уровнях, имеет особую значимость на данном этапе социально-экономического развития экономики, поскольку государственное управление в сфере налогообложения является одной из наиболее социально-значимых сфер управленческих действий.

Амортизационная политика является мощнейшим рычагом регулирования и стимулирования социально-экономического развития на макроуровне, вызывая мультипликативный эффект для всей национальной экономики посредством создания и обеспечения благоприятных условий воспроизводства и обновления основного капитала хозяйствующих субъектов, повышения эффективности производства, активизации инновационно-инвестиционной деятельности. Регулирующее воздействие амортизационной политики на социально-экономическое развитие экономики рассматривают в стратегическом и тактическом аспектах: стратегия амортизационной политики соединяет в себе цели и методы долгосрочного характера и направлена на ликвидацию причин, породивших недостатки в процессе возмещения и воспроизводства основного капитала.

Целью амортизационной стратегии является изменение темпов и направлений инвестиционных процессов в экономике с целью выведения на траекторию долгосрочного экономического роста. Тактические цели и методы образуют материальную базу для формирования стратегии, реализуясь прежде всего как источник ее финансирования, что обусловлено краткосрочным характером их проявления, также направленным на ликвидацию негативных последствий реформ [6].

Таким образом, амортизационную политику можно определить не только как комплекс целенаправленного воздействия государства на сферу воспроизводства основного капитала, но и как систему финансовых отношений между хозяйствующими субъектами в процессе формирования условий осуществления воспроизводственного процесса путем определения норм амортизации, способа перенесения стоимости основного капитала на производимый продукт, формирование, распределение и использование фонда амортизации с целью удовлетворения потребностей экономики в основном капитале.

Инструментами государственной финансовой поддержки организаций и индивидуальных предпринимателей выступают субсидии, бюджетные кредиты и инвестиции, государственные и муниципальные заказы, льготное предоставление государственного и муниципального имущества в аренду, государственные и муниципальные гарантии [9]. Экономическая сущность данного регулятивного воздействия состоит, с одной стороны, в перераспределении государственных средств, носящих непериодический характер, а с другой стороны – в перераспределении ресурсов в пользу производителей

продукции приобретаемой государством, т.е. средства направляются в сферу материального производства, нося производительный характер.

В основу регулирования социально-экономического развития регионов положена кейнсианская теория, согласно которой регулирующее воздействие осуществляется через изменение общих объемов, направлений финансирования и расходования финансовых ресурсов государства, контроля за адресным и целевым использованием средств. Перераспределение средств между отраслями и регионами позволяет государству корректировать воспроизводственные пропорции, сглаживая неравномерность развития через финансирование стратегических секторов экономической и социальной сфер.

Согласно кейнсианской теории, расходы государства, увеличивая совокупный спрос, мультиплицируют национальный продукт и, как следствие, занятость, чем объясняется равновесие между объемом производства, доходом и занятостью, вызванными изменениями в расходах. Межотраслевое и межрегиональное перераспределение финансовых ресурсов вносит необходимые коррективы в воспроизводственные пропорции, сглаживая неравномерность их развития и обеспечивая финансирование приоритетных секторов социально-экономической сферы, но активный рост бюджетных расходов, финансируемый за счет налоговых поступлений, стимулирует инфляционные процессы, сопровождаемые бюджетным дефицитом.

Финансовое регулирование территориальных пропорций реализуется посредством механизма межбюджетных трансфертов (субсидий, субвенций и дотаций) для сглаживания разбалансированности бюджетной системы. Целью финансового регулирования территориальных пропорций является формирование финансово-ресурсного базиса региона в объеме, обеспечивающем конкурентоспособное, устойчивое и безопасное развитие регионов. Источниками бюджетных ресурсов являются:

- основные источники: налоговые и неналоговые доходы;
- дополнительные источники: трансферты и займы;
- ресурсные источники: экономия бюджетных средств.

Указанные источники по сути формируют «фискальное пространство» или «фискальную емкость» региона, определяемые как фондовый резерв бюджетных ресурсов, предназначенный для финансирования в установленных целях без ущерба для финансовых позиций и стабильности региона.

Фискальная емкость позволяет балансировать, с одной стороны, размерами финансового потенциала, займов, трансфертов и экономии бюджетных средств, а с другой – эффективным и результативным расходованием бюджетных средств, тем самым стимулируя рационализацию расходов.

Финансовое регулирование социальной структуры общества осуществляется в соответствии со ст. 7 Конституции РФ, в основе регулирования заложены следующие методы воздействия: (источниками финансирования выступают бюджетные средства и средства внебюджетных фондов) [5]:

- исполнение прямых финансовых обязательств государства гражданам РФ (пособия, компенсации, стипендии, субсидии, пенсии, денежная материальная помощь);
- государственная финансовая поддержка приоритетных отраслей экономики, ориентированных на производство товаров и услуг обеспечивающих жизнедеятельность населения;

- бюджетное финансирование деятельности учреждений социальной сферы, общественных работ;
- налоговое регулирование доходов юридических и физических лиц, финансирование льгот отдельным категориям граждан.

Многообразие социальных льгот, регулируемых нормативно-законодательными актами различного уровня, зачастую без указания источника финансирования, осуществляется в форме бюджетного субсидирования производителя товаров и услуг, посредством механизма государственного заказа, одновременно выступающего мерой поддержки потребителя услуг и производителя. Налоговое регулирование позволяет сгладить финансовую дифференциацию доходов различных социальных групп, обеспечивая доступность жизненно важных товаров и услуг населению.

Общая эффективность процесса финансового регулирования регионального развития непосредственно связана с динамикой параметров системы регулирования, окружающей среды и прогнозом вероятностных изменений, т.е. структурным финансовым регулированием территориального развития, характеризующимся динамическим ростом прогнозных и фактических показателей функционирования социально-экономической системы в перспективе. Устойчивое территориальное развитие обеспечивается прогрессивными элементами повышающими сопротивляемость к деструктивным воздействиям внутренних и внешних факторов, а также формирующими основные параметры микро- и макро-среды, соответствующие целям и задачам территориального развития.

Факторами, влияющими на устойчивость финансового регулирования территориального развития, являются:

- факторы, характеризующие финансовый потенциал территории (конкурентоспособность экономико-территориального комплекса на внешнем и внутреннем рынках, финансовая устойчивость и рыночная активность субъектов хозяйствования региона, уровень развития рыночной инфраструктуры и др.);
- социально-демографические факторы, определяемые динамикой доходов населения, состоянием рынка труда, качеством жизни населения;
- факторы, обеспечивающие стабильность социально-экономической и финансово-хозяйственной системы региона.

Подводя итог второму направлению теоретического исследования, финансового и фискального регулирования социально-экономического развития регионов сформулируем выявленные проблемы.

1. Оптимизация хозяйственной деятельности, ориентированная на рыночный тип хозяйствования и численность населения в регионах, привела к росту расходов на поддержание инфраструктурного социально-экономического развития в результате неэффективной пространственной организации.
2. Территориальная хозяйственная организация РФ определяет сырьевую специализацию страны на территории, которой наиболее конкурентоспособными оказываются сырьевые зоны, локализирующие проектные мощности, свободные капиталы, высококвалифицированные кадры.
3. Пространственная ориентация, выделившая регионы-лидеры, блокируя на развитие других территорий, стимулирует дезорганизацию социально-экономического развития, что проявляется в значительных потерях, связанных с автономизацией социально-хозяйственных комплексов отдельных территорий, а также слабая связанность и непродуктивность взаимодействия регионов в существующей пространственной конфигурации стимулирует раз-

рыв в темпах роста экономики между отдельными субъектами Федерации.

4. Сложившаяся в стране производственно-территориальная организация регионов не обеспечивает их конкурентоспособность на глобальном рынке по причине неэффективной политики размещения производительных сил, не существует конкурентоспособных территориальных кластеров, обеспечивающих устойчивые рыночные позиции субъектов хозяйствования, отраслей, регионов и страны в целом.
5. Сложившиеся административные и институциональные механизмы государственного регулирования социально-экономического развития регионов во многом утратили свою эффективность в контексте использованных финансовых инструментов политики выравнивания посредством бюджетных трансфертов и федеральных целевых программ.
6. Сложившиеся административные границы российских регионов не способствуют развитию социально-экономических процессов в стране, понижая масштабность региональных стратегий развития.

Обеспечение устойчивого регионального развития, эффективного взаимодействия всех уровней государственной власти и местного самоуправления при реализации программ социально-экономического развития территорий предполагает в качестве необходимого условия улучшение качества государственного регулирования и повышение эффективности использования общественных финансов на региональном уровне. В связи с этим проведение административной реформы, внедрение программно-целевого бюджетирования и бюджетирования, ориентированного на результат, новых механизмов административного регулирования и управления, взаимоотношений с органами местного самоуправления, развития механизмов частно-государственного партнерства на региональном и местном уровнях становится одним из приоритетов стратегии регионального развития РФ.

Для повышения качества финансового регулирования социально-экономического развития регионов целесообразно внедрить следующие меры:

- разработать федеральную программу содействия проведению социально-экономических реформ на региональном и местном уровне ориентированную на создание стимулов для внедрения инструментов стратегического планирования в регионах;
- разработать систему федерального мониторинга социально-экономических показателей регионального развития: состояния нормативно-правовой базы, хода реализации социально-экономических реформ, формальных и неформальных барьеров для ведения бизнеса и осуществления инвестиционных проектов, выявления инфраструктурных ограничений и возможностей для реализации крупных инвестиционных проектов, создание системы сбора и распространения лучшей практики проведения реформ на региональном и местном уровне;
- оказывать содействие межрегиональной координации решений в области экономической политики – участие федеральных органов исполнительной власти в процессе разработки стратегий регионального развития субъектов РФ (групп субъектов) и финансировании межрегиональных инфраструктурных проектов, инициируемых несколькими субъектами федерации либо крупными группами поселений в рамках согласованных стратегических приоритетов регионального развития;
- содействовать реализации пилотных проектов социально-экономических реформ на региональном и местном уровнях – разработка и принятие федеральной нормативно-правовой базы для проведения экспериментов по внедрению новых инструментов социально-экономической политики в отдельных субъектах РФ и муниципальных образованиях. Обязательным условием реализации пилотных проектов должны стать мониторинг и контроль со стороны

федеральных органов, последующая обработка результатов эксперимента с целью распространения лучшей практики и внесения в установленном порядке законопроектных инициатив;

- реализация существующих механизмов финансового поощрения регионов и муниципальных образований, ориентированных на проведение приоритетных реформ. Софинансирование усилий региональных и местных властей в области проведения социально-экономических реформ из федерального бюджета.

Выявление и распространение лучшей региональной и муниципальной практики в области проведения социально-экономических реформ.

## Литература

1. Дункан Дж. У. Основополагающие идеи в менеджменте. [Текст] / Дж. У. Дункан ; пер. с англ. – М. : Дело, 1995.
2. Мескон М.Х. и др. Основы менеджмента [Текст] / М.Х. Мескон, М. Альберт, Ф. Хедоури; пер. с англ. – М. : Дело, 1992.
3. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение [Текст] : учеб. для вузов / В.Г. Пансков, В.Г. Князев. – М. : МЦФЭР, 2003. – 336 с.
4. Писаренко К.В. Методические аспекты налогового и бюджетного планирования на региональном уровне [Текст] : монография / К.В. Писаренко, И.В. Сергеев. – Белгород : Изд-во БУПК, 2010. – 144с.
5. Рощетаев С.А. Институциональные инструменты инновационной модернизации финансового рынка российского мегаполиса [Текст] / Рощетаев С.А., Погребенко А.Н. // Вестн. МГИМО ун-та. – 2012. – №5. – С. 155-162.
6. Роль амортизации в формировании инновационного пути развития экономики [Текст] // Вестн. Карагандинского госуд. ун-та Е.А. Букетова. – 2002. – С. 166-169.
7. Самойлов Г. Финансовые отношения как инструмент государственного регулирования экономики [Текст] / Г. Самойлов // Государственная служба. – 2002. – №4.
8. Слинкова О.К. Моделирование процесса стратегического целеполагания социально-экономического развития регионов [Электронный ресурс] / О.К. Слинкова, Р.А. Скачков // Современные проблемы науки и образования. – 2013. – №5. URL: [www.science-education.ru/111-10204](http://www.science-education.ru/111-10204).
9. Финансы [Текст] / под ред. Грязновой А.Г., Маркиной Е.В. – 2-е изд., перераб. и доп. – 2-е изд. – М. 2012. – 496 с.
10. Экономика [Текст] : толковый словарь / Дж. Блэк и др. ; под общ. ред. д.э.н. И.М. Осадчей. – М. : ИНФРА-М ; Весь мир, 2000.

## Ключевые слова

Государственное регулирование; финансовая политика; региональная экономика; методология; устойчивое развитие; эффективность.

*Полуди Александр Анатольевич*

*Писаренко Кристина Валерьевна*

## РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность исследуемой проблемы обусловлена объективной потребностью в организации теоретической и практической деятельности по повышению эффективности регулирования социально-экономического развития регионов.

Целью исследования является анализ теоретико-методологических аспектов эффективного социально-экономического развития регионов. Процесс достижения поставленной цели предопределил постановку следующих взаимосвязанных задач:

- провести анализ теоретических аспектов финансового и фискального регулирования социально-экономического развития регионов;
- раскрыть принципы, объекты и субъекты регулирования развития регионов;
- рассмотреть инструменты финансового и фискального регулирования развития регионов;
- сформулировать проблемы развития регионов;
- разработать меры способствующие повышению эффективности социально-экономического развития регионов.

Научная новизна представленного материала не вызывает сомнений, в частности, авторами:

- рассмотрен спектр теоретических аспектов финансового и фискального регулирования социально-экономического развития регионов;
- сформулировано авторское определение финансового регулирования регионов;
- проанализированы теоретико-методические основы финансового и фискального регулирования развития регионов определены принципы, объекты, субъекты и инструментарий, определяющие организованную совокупность воздействий на условия устойчивого развития регионов;
- сформулирован и обоснован ряд проблем устойчивого развития регионов;
- предложены меры способствующие повышению эффективности социально-экономического развития регионов.

Основной вывод: название рецензируемой статьи «Финансовое и фискальное регулирование социально-экономического развития регионов: проблемы и перспективы применения», подготовленной Полиди А.А. и Писаренко К.В., соответствует ее содержанию. Общий научный уровень статьи отвечает требованиям, предъявляемым к результатам исследований на соискание ученой степени доктора экономических наук, и публикуемых в ведущих рецензируемых научных журналах и изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией РФ.

С учетом изложенного статья Полиди А.А. и Писаренко К.В. «Финансовое и фискальное регулирование социально-экономического развития регионов: проблемы и перспективы применения» рекомендуется к опубликованию.

*Рощетков С.А., д.э.н., профессор кафедры «Экономика и финансы» Краснодарского филиала ФГБОУ ВПО «Финансовый университет при Правительстве РФ».*