

65.26

A86

Справочно-
информационный
отдел

На правах рукописи

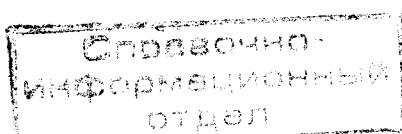
Артюхова Валентина Романовна

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ И ЭКОНОМИЧЕСКОЕ
РЕГУЛИРОВАНИЕ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ
ПРИ ПЕРЕХОДЕ К РЫНКУ**

Специальность 08.00.01 - Экономическая теория

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Орёл-2002



Работа выполнена на кафедре
экономической теории и мировой экономики
Орловского государственного аграрного университета

Научный руководитель: доктор экономических наук,
профессор **Базиков А.А.**

Официальные оппоненты: доктор экономических наук,
профессор **Горбов Н.М.;**
кандидат экономических наук,
доцент **Тимофеев В.А.**

Ведущая организация: Московская сельскохозяйствен-
ная академия им. К.А. Тимирязева

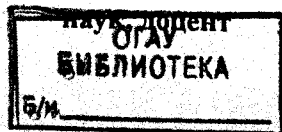
Защита диссертации состоится «21» сентября 2002 г.
в « » часов на заседании диссертационного совета
K220.052.03 в Орловском государственном аграрном универси-
тете по адресу: 302028, г. Орел, бульвар Победы, 19а, экономи-
ческий факультет ОрелГАУ, ауд. 502.

С диссертацией можно ознакомиться в научной библиотеке
Орловского государственного аграрного университета (г. Орел,
302028, бульвар Победы, 19а).

Отзыв просим направлять в диссертационный совет
K220.052.03 по адресу: 302019, г. Орел, ул. Генерала Родина, 69.

Автореферат разослан «20» августа 2002 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета,
кандидат экономических



Е.С. Мальцева

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность исследования. Переход страны к рыночной экономике, в основе которого лежит глубокая трансформация отношений собственности, обусловил качественное изменение методов управления экономическими процессами.

Одним из главных инструментов, регулирующих взаимоотношения правового государства с субъектами хозяйствования, стала налоговая система, пришедшая на смену методам административного вмешательства в финансово-хозяйственную деятельность предприятий.

Сегодня, когда основы налоговой системы уже заложены, можно выявить как принципиальные недостатки в ее построении, так и просчеты в механизме функционирования отдельных налогов. Опыт налогообложения, приобретенный на протяжении всего периода существования налоговой системы, свидетельствует, что одной из ее составляющих, требующих усовершенствования, является система косвенного налогообложения.

Косвенные налоги, являясь по существу налогами на потребление, напрямую затрагивают интересы населения, бюджета и предприятий. Сбалансированность этих интересов особенно важна в сфере производства и реализации продукции работ и услуг в соответствии с отраслевыми особенностями, так как регрессивный характер косвенных налогов наиболее сильно проявляется при низком уровне благосостояния населения, использующих свои доходы в основном для приобретения предметов первой необходимости, а из продукции, производимой, например, на сельскохозяйственных предприятиях, изготавливается в стране около 70% товаров конечного потребления.

Для оптимального сочетания интересов государственного бюджета и товаропроизводителей нужно основываться на понимании необходимости стимулирования производства и расширения рынка и обеспечения достойной жизни народа.

Однако, как показывает практика, система косвенного налогообложения в некоторых отраслях экономики ориентирована, в основном, на выполнение фискальной функции, а отдельные стимулирующие налоговые меры, в силу отсутствия их целенаправленности, являются малоэффективными.

Положение хозяйствующих субъектов, юридически определенных в качестве плательщиков косвенных налогов, усложняется также тем, что порядок их взимания несовершенен и зачастую не учитывает особенности производства.

Требуется рассмотрения и проблема нестабильности механизма косвенного налогообложения. Нельзя не признать, что внесение изменений в налоговое законодательство нередко продиктовано объективными причинами, но заметим, что это не лучший метод его преобразования, особенно если изменения происходят слишком часто.

В сложившейся ситуации предприятия не только не могут планировать деятельность на перспективу, но и несут значительные финансовые потери из-за применяемых к ним налоговыми органами жестких финансовых санкций, что приводит к финансовым потерям бюджета, налогоплательщиков и ухудшению жизни большей части слоев населения нашей страны.

Степень разработанности проблемы. Вопросы налогообложения были постоянным объектом внимания ученых. Среди фундаментальных работ особое место занима-

ют труды основоположников теории налогообложения Смита А., Рикардо Д., Поти В., Фридмана М., Тургенева Н., в которых рассматриваются научно-теоретические основы налогообложения, определяются основные функции, принципы налоговой системы.

Важные вопросы становления и развития налоговой системы России, теории и практики в зарубежных странах освещены в учебных пособиях Черняка Д., Починка А., Морозова В. и др.

Исследования современных проблем налогообложения отражены в работах Л. Абалкина, С. Алексашенко, В. Андрущенко, В. Клецкого, С. Корюнова, С. Лушина, Л. Лыковой, С. Никитина, В. Панскова, И. Русаковой, В. Суторминой, О. Турчинова, В. Федосова, Д. Черника, С. Шаталова, Н. Шмелева и др.

В экономической литературе разрабатываются различные аспекты проблемы косвенных налогов (Вучев А., Диков А., Желолов И., Ильченко М., Карпов Л., Никонов И.).

Практическая значимость и недостаточная теоретическая изученность различных аспектов системы косвенного налогообложения и, в частности, в аграрном секторе экономики при переходе к рынку, а также необходимость реформирования механизма ее функционирования обусловили выбор темы, определение цели и задач исследования.

Цель и задачи исследования. Целью исследования является научно-теоретическая и практическая оценка механизма косвенного налогообложения, функционирующего в рыночной экономике, обоснование и разработка рекомендаций по его совершенствованию с учетом специфики отраслевых особенностей.