

АЗЕРБАЙДЖАНСКАЯ РЕСПУБЛИКА

На правах рукописи

**РОЛЬ ФИСКАЛЬНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ
В ОБЕСПЕЧЕНИИ МАКРОФИНАНСОВОЙ
СТАБИЛИЗАЦИИ**

Специальность: 5301.01 – «Внутренняя фискальная политика и
государственные финансы»

Отрасль науки: 53 – Экономические науки

Соискатель: **Меликова Лейли Афрас кызы**

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
доктора философии

Баку - 2023

Диссертация выполнена на кафедре “Финансы и экономика”
Университета Азербайджан

Научный

руководитель: доктор экономических наук, профессор
Багиров Мубариз Мамедгусейн оглы

Официальные

оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Гасанли Миралам Хаси оглы

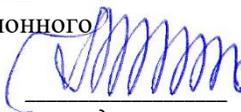
доктор философии по экономике
Гусейнов Ханоглан Андалиф оглы

доктор философии по экономике
Азизов Рамал Расул оглы

Диссертационный совет ED 2.10 Высшей Аттестационной
Комиссии при Президенте Азербайджанской Республики,
действующий на базе Азербайджанского Государственного
Экономического Университета

Председатель

диссертационного
совета:



подпись

доктор экономических наук, профессор
Калбийев Яшар Атакиши оглы

Ученый секретарь

диссертационного
совета:

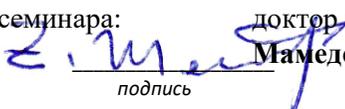


подпись

доктор философии по экономике, доцент
Гумбатова Сугра Ингилаб гызы

Председатель

научного семинара:



подпись

доктор экономических наук, профессор
Мамедов Захид Фаррух оглы

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы и степень ее изученности. В связи с ростом глобальных экономических угроз и изменением механизмов мирохозяйственной экономической системы усложняются и углубляются экономические процессы и отношения. Поэтому необходимы эффективные модели и инструменты фискальной политики государства, более адекватные меры фискального регулирования для обеспечения стабильности экономики страны в макроэкономическом контексте. С помощью механизмов фискального регулирования разрабатываются и реализуются системные меры, с помощью которых государство воздействует на укрепление макроэкономической и макрофинансовой стабильности. В условиях глобализации и, особенно, вследствие мировых финансовых кризисов и экономической нестабильности, роль фискального регулирования в обеспечении макрофинансовой стабилизации национальной экономики заметно выросла. В последние годы рост глобальных экономических угроз и волатильность цен на энергоносители в мире, в том числе, цены на нефть, которая является основным источником валютных доходов нашей страны, вызывает серьезное беспокойство. Далее в связи с пандемией Covid-19 сформировались совершенно новые вызовы и требования перед финансовыми институтами. Более того, после освобождения оккупированных территорий от армянских захватчиков, в Азербайджане образовались актуальные стратегические цели на пути к интенсификации развития и диверсификации национальной экономики за счет возрождения и восстановления освобожденных территорий. Вновь созданные Карабахский и Восточно-Зангезурский экономические районы могут стать благоприятным плацдармом для разработки и реализации более эффективных налогово-фискальных механизмов и инструментов, в том числе, будут способствовать обеспечению эффективности фискальной политики в регионах страны. В этих условиях особенно необходимо фундаментальное изучение существующих проблем финансовой системы страны, ее основных компонентов, механизмов, в том числе, требуется исследование адекватности фискальных механизмов сов-

ременным глобальным экономическим вызовам - все это обуславливает актуальность выбранной темы диссертационной работы.

Проблемы финансов, финансовой системы и регулирующих механизмов нашли свое отражение в трудах классиков и основоположников экономической науки, ученых и исследователей современности. Так, фискальное регулирование и его роль в обеспечении макрофинансовой стабилизации, влияние данных процессов на бюджетно-налоговое состояние государства изучалось рядом исследователей-экономистов: А.Ф.Мусаев, А.А.Алакберов, З.Ф.Мамедов, М.М.Садыгов, Я.А.Калбиев, М.М.Багиров, М.Х.Гасанли, Б.Х.Аташов, Ш.Т.Алиев и др.

Исследование концептуальной основы, теоретических аспектов и сущности фискальной системы нашли своё отражение в трудах зарубежных учёных и исследователей – А.Смита, Д.Рикардо, У.С.Викри, У.Петти, П.Буагильбера, которые в своих произведениях изучали такую важную экономическую категорию как “налоги”. Проблемы формирования эффективной фискальной политики и возможности её влияния на макроэкономическую стабильность рассматривались в трудах М.Фелдстейна, А.Лаффера, Дж.Кейнса, Х.Мински и др. Вышеприведенные аспекты и проблемы рассматривались и такими исследователями и учеными, как: Е.Т.Гайдар, А.Л.Кудрин, Е.Г.Ясин, А.Н.Илларионов, Т.Г.Ржевская, В.С.Панфилов, В.П.Зайков, Н.Н.Каурова, А.Г.Пауль, А.В.Лукьянова, А.В.Швецов и др.

Однако тенденции современной финансовой системы и важность фискальных механизмов обуславливают существенное их совершенствование и разработку максимально эффективных механизмов финансовой системы и таких фискальных инструментов, которые способны обеспечить финансовую стабильность в стране в условиях глобальных экономических вызовов. Совокупность вышеприведенных проблем и вопросов требуют дальнейшего изучения и разработки новых подходов к решению данных проблем.

Цель и задачи исследования. Главной целью диссертационной работы является изучение факторов, влияющих на макроэкономическую стабильность экономики посредством механизмов фискального регулирования. На основе структуры диссертаци-

ционной работы нами решались следующие задачи:

- изучение теоретической и методологической основы макрофинансовой стабилизации страны с учетом глобальных финансовых процессов;
- исследование рациональности и эффективности налоговых инструментов с целью обеспечения макрофинансовой стабильности путем обновления и насыщения ее инструментами фискального регулирования;
- рассмотрение особенностей и специфических характеристик стабилизационной политики страны в современных условиях;
- изучение усилий государства по поддержанию источников и факторов финансовой стабильности страны, обеспечение роста объема ВВП;
- исследование важности механизмов бюджетного регулирования и влияния его на макроэкономическую ситуацию в стране;
- осуществление оценки существующего налогового потенциала и его роль в макрофинансовой системе;
- рассмотрение проблемы финансовой стабилизации страны как одной из стратегических целей государственной экономической политики, анализ комплексных и системных мероприятий по финансовой стабилизации и эффективному использованию государственных финансовых ресурсов;
- определение роли налоговой службы страны в комплексной системе фискальных механизмов;
- разработка эффективных механизмов усиления макрофинансовой стабильности и фискального регулирования в контексте стратегических дорожных карт Азербайджанской Республики и др.

Объектом исследования является фискальное регулирование в Азербайджанской Республике.

Предметом исследования является мера и степень воздействия, которое практика фискального регулирования в Азербайджанской Республике оказывает на обеспечение макрофинансовой стабилизации страны.

Методы исследования. В качестве методологической основы были взяты труды отечественных и зарубежных авторов по проблемам фискального регулирования, в том числе, основные

законодательные и нормативно-правовые документы, определяющие важные макрофинансовые и фискальные составляющие экономики. Кроме того, в ходе исследования были активно использованы следующие экономические методы: метод системного анализа, метод сравнительного анализа и синтеза, метод статистического анализа, основанный на макроэкономических показателях Азербайджанской Республики о состоянии налоговой и бюджетной политики государства.

Основные положения, выносимые на защиту. В контексте основных результатов, отражающих научную новизну, на защиту выносятся следующие положения диссертационной работы:

1. Важные аспекты теоретических основ и различных взглядов по проблемам государственной финансовой политики и, особенно, роль фискального регулирования, рассматривается в качестве стратегической задачи в условиях негативных последствий финансового кризиса в мире и продолжающегося глобального кризиса - пандемии Covid-19;
2. Рассматриваются проблемы балансирования государственной финансовой политики в контексте современных экономических реалий и обеспечения макрофинансовой стабильности в стране в современном периоде;
3. К числу важных базовых условий по усилению финансовой стабильности и диверсификации экономики относится эффективность фискальных механизмов и инструментов;
4. Одним из основных вопросов является обеспечение коэффициента эластичности налогов в соответствии со стратегическими целями по экономическому развитию страны и усилением ее прочности в условиях роста глобальных угроз;
5. В условиях структурных и институциональных реформ и в период диверсификации экономики страны, требуется изменения механизмов деятельности налоговых органов и налогового законодательства, нацеленного на обеспечение прозрачности налогового режима и работоспособности фискального инструментария;
6. Одной из стратегических задач рассматривается переход существующих механизмов государственного регулирования финансовой системы на новый уровень и повышение роли фис-

кальных механизмов в обеспечении оптимизации налоговых поступлений и рациональности использования финансовых средств;

7. Одной из важных проблем рассматривается обоснование основополагающих компонентов фискальных механизмов и инструментов по оптимальному обеспечению макрофинансовой стабильности в стране в ближайшей и долгосрочной перспективе и др.

Научная новизна диссертационной работы заключается в формировании современного научного взгляда, обосновании теоретико-методологических инструментов и подходов к роли фискального регулирования в обеспечении макрофинансовой стабилизации в контексте глобальных экономических вызовов. Другие важные аспекты научной новизны изложены следующим:

- на основе теоретических материалов и взглядов дан авторский подход к определению сущности финансовой стабильности и ее функций, важности ее с учетом сбалансирования государственной финансовой политики в современных экономических реалиях;
- раскрыты основные преимущества и эффективность фискальных механизмов и инструментов в обеспечении повышения прочности и роста экономики страны, усилении финансовой стабильности, расширении налогооблагаемой базы и усилении ответственности налогоплательщиков;
- систематизированы и обоснованы эндогенные и экзогенные факторы, влияющие на финансовую стабилизацию страны с разработкой их в виде блок-схемы;
- рассчитан показатель, отражающий степень чувствительности доходов от налогов по отношению к изменениям на макроэкономическом уровне, который связан с эффективностью функционирования всего государства - коэффициент эластичности налогов Азербайджана за 2010-2020 годы;
- с учетом существенной трансформации и внесения многочисленных поправок в действующий Налоговый Кодекс, обоснована разработка и утверждение более оптимальных институциональных и структурных изменений Налогового Кодекса, а также совершенствование законодательной базы в сторону стимулирующей функции фискального регулирования и обеспечения прозрачности

- существующих налоговых механизмов;
- обоснована эффективность роли фискального регулирования в сфере сбалансирования финансовой системы с учетом государственного влияния и механизмов рыночной экономики с целью обеспечения оптимального соотношения налоговых поступлений и прогнозируемых показателей бюджета страны;
 - разработана и обоснована блок-схема приоритетов и перспектив усиления роли фискального регулирования в обеспечении макрофинансовой стабилизации Азербайджана в ближайшей и долгосрочной перспективе.

Теоретическая и практическая значимость исследования.

Основные положения и выводы диссертационной работы могут представлять интерес для научных работников, специалистов, исследователей, а также для руководителей финансовых субъектов и предприятий в нынешних условиях. Материалы исследования могут использоваться при подготовке лекций, учебных пособий и учебников по дисциплинам “Налоговая система”, “Налоги и налогообложение”, “Налоговое администрирование”, “Налоговая система зарубежных стран” и др.

Апробация и применение. Основное содержание диссертационной работы получило отражение в публикациях 16 научных статей и тезисах автора, 5 из которых опубликованы за рубежом. Результаты исследования изложены докладом «Важные аспекты макрофинансовой стабилизации страны в условиях глобализации», который был опубликован в материалах V Международной научно-практической конференции «Современные концепции научных исследований» (Москва 29-30 августа 2014); докладом «Важность фискального регулирования в обеспечении экономического роста страны в контексте современных реалий», опубликованным в материалах Международной Научной Конференции в честь 60-летия Института экономики Национальной Академии Наук Азербайджана на тему «Экономический рост и общественное благополучие» (НАНА, Институт экономики, 18 октября 2018 года); докладом «Приоритеты обеспечения макрофинансовой стабилизации Азербайджана в контексте стратегических дорожных карт», опубликованным в Материалах Республиканской Научной

Конференции на тему «Стратегия экономического развития Азербайджана» (Азербайджанский Государственный Экономический Университет, 24 декабря 2019 года); тезисом "Механизм выравнивания доходов населения с помощью различных систем налогообложения» в Материалах IV Республиканской Научно-Практической Конференции Молодых Исследователей (Университет Азербайджан, 9 апрель 2021), докладом «Стабилизирующая роль налоговой политики в обеспечении экономической активности в регионах», опубликованным в Материалах Республиканской Научной Конференции на тему «Региональная Экономика: Современные Аспекты и Актуальные Вопросы» (Сумгаитский Государственный Университет, 22-23 апрель 2021) и докладом «Оценка влияния пандемии на макрофинансовую стабильность экономики Азербайджана посредством налогообложения», опубликованным в Материалах V Международной научно-практической конференции «Развитие науки и практики в глобально меняющемся мире в условиях рисков (Россия, Москва, 26 июля 2021 года) и др. Кроме того, результаты диссертационной работы рассмотрены и были приняты для дальнейшего применения и использования в учебном процессе Университета Азербайджан (подписанный акт внедрения от 18.04.2019 г.). Далее результаты диссертационной работы представлены и приняты для использования в процессах совершенствования фискальных механизмов и инструментов в адрес Образовательного Центра Министерства Налогов Азербайджанской Республики (письмо от 5 октября 2018 г.).

Название организации, в которой выполнена диссертационная работа. Диссертационная работа выполнена в Университете Азербайджан.

Общий объем диссертации с учетом объема ее отдельных структурных подразделений в знаках. Общий объем диссертационной работы составляет (226.354 знаков), в т.ч. титульный лист, содержание и введение (15439 знаков), глава I (68.840 знаков), глава II (68.223 знаков), глава III (60.845 знаков), заключение (12 918 знаков) и список использованной литературы. Объем диссертационной работы за исключением рисунков, таблиц, графиков, списка использованной литературы составляет (210.018 знаков).

Структура диссертационной работы

Введение

Глава I. Теоретико-методологические основы макрофинансовой стабилизации страны

- 1.1. Теоретические основы макрофинансовой стабилизации страны
- 1.2. Методологические подходы к обеспечению макрофинансовой стабилизации путем фискального регулирования
- 1.3. Мировой опыт по определению и реализации стабилизационной политики государства

Глава II. Анализ современного макрофинансового состояния и оценка фискального регулирования в Азербайджане

- 2.1. Анализ роли фискального регулирования в улучшении макроэкономического положения государства
- 2.2. Современное состояние бюджетного регулирования в контексте обеспечения макроэкономической стабильности страны
- 2.3. Оценка налогового потенциала и его роль в макрофинансовой системе Азербайджана

Глава III. Приоритеты и перспективные направления фискального регулирования в Азербайджанской Республике

- 3.1. Приоритеты обеспечения макрофинансовой стабилизации страны в контексте стратегических дорожных карт
- 3.2. Пути повышения эффективности налоговой службы в системе фискального регулирования
- 3.3. Перспективы совершенствования фискальной политики Азербайджана в современных условиях

Заключение

Список использованной литературы

НАУЧНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ, ПРЕДСТАВЛЕННЫЕ НА ЗАЩИТУ ДИССЕРТАЦИЙ:

1. Важные аспекты теоретических основ и различных взглядов по проблемам государственной финансовой политики и, особенно, роль фискального регулирования, рассматривается в качестве стратегической задачи в условиях негативных последствий финансового кризиса в мире и продолжающегося глобального кризиса - пандемии Covid-19.

Основоположник классической теории А.Смит полагал, что причины, которые нарушают экономическую стабильность, могут быть объективными и субъективными, например: война, правительство, лень нации и др. Он разработал отдельные положения о сущности финансового государства, дал характеристику расходам и доходам государства¹. В трудах другого представителя классической политэкономии Д.Рикардо раскрываются причины взаимосвязи государственных финансов с развитием экономической системы, суть которой заключается в решении основных проблем первоначального накопления капитала, а затем и конкурентной рыночной экономики². Кроме того, в аспекте макроэкономической стабильности особо выделяются взгляды Дж.М.Кейнса, который утверждал, что одно из сущностных внутренних свойств рыночного хозяйства - это ее нестабильность³. Ученый Ж.Б.Сей, пришел к определению стабильности: состояние экономики, которое обеспечивает сбалансированное потребление и соблюдение принципов экономического либерализма⁴. Другой ученый Х.П.Мински сформировал научный взгляд о “финансовых пузырях” и кризисах как явлениях возникающих, вследствие изменения структуры рынков и модификации поведения их участников⁵.

Отметим, что в условиях негативных последствий финансового кризиса в мире и продолжающегося глобального кризиса – пандемии Covid-19, различные взгляды на проблемы государственной финансовой политики и на роль фискального

¹ Smith, A. The Wealth of Nations / A. Smith – 617 p.

² Ricardo, D. On the Principles of Political Economy and Taxation / D.Ricardo. – 1817. – 589 p.

³ Keynes, J.M. General Theory of Employment, Interest and Money / J.M.Keynes. – Stellar Editions; 2014. – 169 p.

⁴ Say, J.-B. Traité d'économie politique / J.-B. Say – 1803. – Paris: Calmann-Lévy Éditeur.- Les fondateurs. – 572 p.

⁵ Minsky, H.P. Stabilizing an Unstable Economy / P.H.Minsky. – 2008. – McGraw-Hill. – 436 p.

регулирования должны находиться в центре внимания. Так, в этом контексте важным является следующее: объективная оценка современного экономического состояния и финансового потенциала страны создают почву для формирования прогрессивной инвестиционной политики и сбалансированного социально-экономического развития страны, а оптимальное определение приоритетов и перспективных направлений фискального регулирования в Азербайджане могут способствовать рациональному использованию финансовых ресурсов страны в современных условиях.

2. Рассматриваются проблемы балансирования государственной финансовой политики в контексте современных экономических реалий и обеспечения макрофинансовой стабильности в стране в современном периоде.

По нашему мнению, в контексте современных экономических реалий необходимо решать проблемы сбалансирования финансовой политики государства и тем самым укрепления макроэкономической стабильности в целом. Кроме того, существующие механизмы и структура бюджетной и налоговой системы страны должны быть реформированы. В первую очередь, требуется обеспечение системного подхода к диверсификации доходной части бюджета, повышения уровня социально-экономического развития страны и деятельности субъектов, финансирующих государственный бюджет. Одновременно требуется существенное поднятие эффективности расходной части бюджета с переводом приоритетов в сторону стимулирующих процессов с целью повышения экономической активности населения страны.

В данном контексте целесообразно конкретизировать причины кризисов. Так, проф. З.Ф.Мамедов отмечает, что возможно выделение следующих причин финансово-экономического кризиса: 1) отрыв финансового сектора от реальной экономики; 2) недооценка рисков самими участниками рынка при стремлении максимизировать свою прибыль и 3) недооценка рейтинговыми агентствами кредитных рисков⁶. Исходя из вышеприведенных научных

⁶ Мамедов, З.Ф. Финансовый кризис и антикризисная политика / З.Ф.Мамедов. – Германия. – Palmarium Academic Publishing, 2013 – 141 с.

подходов, можно отметить, что макрофинансовая стабилизация страны охватывает обеспечение эффективности всех факторов экономического развития, различных элементов и векторных подходов к экономической политике государства, рациональность и устойчивость основных механизмов системы экономической безопасности страны.

Финансовая стабилизация страны требует балансирования разных эндогенных и экзогенных факторов, которыми сопровождаются мировые экономические отношения (рис. 1).

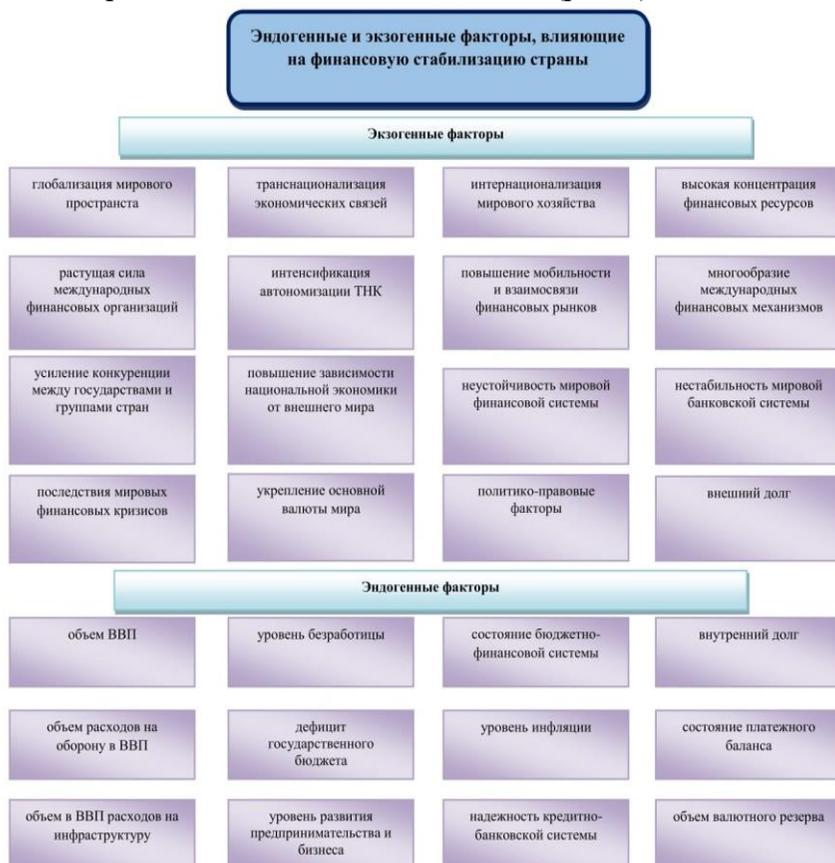


Рис.1. Блок-схема эндогенных и экзогенных факторов, влияющих на финансовую стабилизацию страны (составлено автором на основе материалов исследования).

3. К числу важных базовых условий по усилению финансовой стабильности и диверсификации экономики относится эффективность фискальных механизмов и инструментов;

Фискальная политика включает в себе маневрирование расходами государства и налоговыми поступлениями для выравнивания отрицательно направленных экономических скачков. Поэтому мы посчитали целесообразным рассмотрение динамики основных макроэкономических показателей страны: ВВП, расходы и доходы государственного бюджета и населения, инфляция, занятость, безработица и бедность в контексте взаимозависимости с фискальной политикой государства. Так, рассмотрим принцип равенства и справедливости с помощью вариаций кривой Лоренца в различных налоговых системах и при применении социальных программ. Зная, что кривая Лоренца - это кумулятивное распределение удельного веса доходов домашних хозяйств, рассмотрим ее изменения на рис.2.

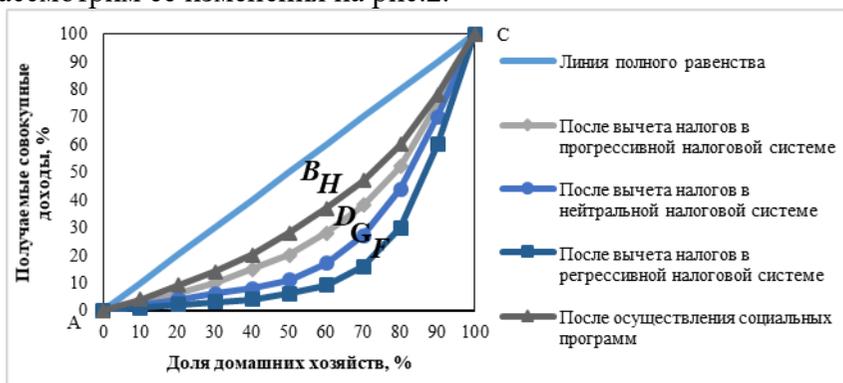


Рис. 2. Кривые Лоренца, отражающие налогообложения в различных налоговых системах⁷.

Из рис.2. можно анализировать, что при применении нейтральной системы налогообложения неравенство в обществе остается таким же, как если бы налоги не изымались бы вообще. На рис. биссектриса ABC отражает гипотетически равномерное распределение доходов. Интерпретация ABC такова, что конкретный процент хозяйств получает соответствующий процент всех дохо-

⁷ Lorenz, M.O. Methods of Measuring the Concentration of Wealth. Publications of the American Statistical Association, 1905, №9, p.209-219.

дов: 10 % всех хозяйств 10 % всех доходов, половина всех хозяйств – половину доходов и т.д. Кривая *AGC* отражает состояние неравенства в экономике до изъятия налогов (или после изъятия по нейтральной налоговой системе) или непосредственно кривую Лоренца. Следовательно, область между *ABC* и кривой *AGC* включает в себе степень неравенства доходов в экономике. Далее, кривые *ADC*, *AFC* и *AHC* отображают соответственно состояние неравенства доходов после вычета налогов в прогрессивной налоговой системе, регрессивной налоговой системе и после осуществления разного рода правильно построенных социальных программ⁸.

В Азербайджане доходы госбюджета за 2010-2020 гг. увеличились в 2,3 раза и составили 26,1 млрд. ман., а расходы выросли в 2,2 раза и составили - 26,4 млрд. ман. с долей в ВВП – 36,5%. Кроме того, известно, что в структуре доходов государственного бюджета значительную долю составляют трансферты из Государственного Нефтяного Фонда Азербайджана - к 2020 году доля трансфертов выросла и составила 49,4 % от общей суммы доходов бюджета или 12,2 млрд. манат⁹. Такая высокая доля трансфертов ГНФАР говорит о «нефтезависимости» экономики Азербайджана и о необходимости принятия действенных мер по диверсификации экономики в ближайшем будущем.

Далее, важным показателем бюджетной системы страны является исполнение бюджета и контроль над ним. Так, рассмотрим данные Министерства Финансов АР по исполнению государственного бюджета страны за 2013-2020 гг. (рис.3).

⁸ Исаева, А.С. Государственное налоговое регулирование доходов и расходов населения: / дисс. кандидата экономических наук. / Москва, 2015. – 217 с.

⁹ Azərbaycan Respublikası Dövlət Neft Fondu. İllik hesabat, 2020. Bakı. – 67 s.

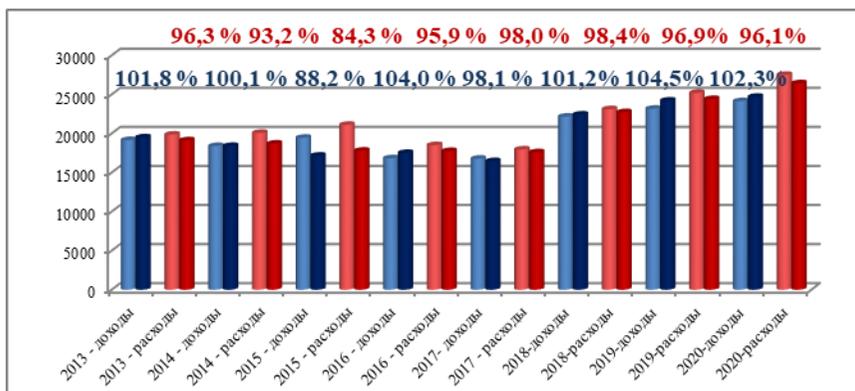


Рис.3. Исполнение государственного бюджета Азербайджана за 2013-2020 гг. – плановые и фактические значения (составлено на основе Министерство Финансов АР – <http://www.maliyye.gov.az/static/105/dovlet-budcesinin-icrasina-dair-operativ-melumat.>).

Из рис. 3 видно, что доходы государственного бюджета в 2020 году были перевыполнены на 2,3 %, а расходы выполнены на 96,1 %. В структуре бюджетных доходов за 2020 год поступления по линии Государственной Налоговой Службы при Министерстве Экономики были 7387,2 млн. манат с исполнением в 102,7 %, из них 75,6 % (5585,1 млн. манат) – нефтяной сектор. Так же по линии Государственного Таможенного Комитета АР в государственный бюджет поступило 3938,2 млн. манат и это на 8,2 % больше запланированного.

4. Одним из основных вопросов является обеспечение коэффициента эластичности налогов в соответствии со стратегическими целями по экономическому развитию страны и усилением ее прочности в условиях роста глобальных угроз.

Далее обратим внимание на такой экономический показатель как налоговая нагрузка (налоговое бремя). Эта относительная величина выражает уровень, меру и степень экономического ограничения налогоплательщика вследствие отвлечения данных средств от других методов использования, т.е. налоговая нагрузка – это та доля ВВП, которая поступает в распоряжение государства через налоговый механизм. Показатели доли налогов в ВВП за 2005-2020 гг. в Азербайджане даны на графике 1.

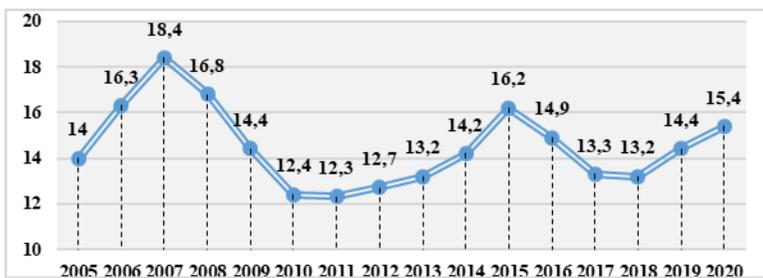


График 1. Доля налогов в ВВП за 2005-2020 гг. в Азербайджане, % (составлено автором на основе ГСКАР – <http://www.stat.gov.az>).

Из графика 1. видно, что относительная доля всех налогов в ВВП страны за исследуемый период увеличилась на 1,4 % и составила 15,4 % в 2020 году.

Считаем целесообразным рассмотреть показатель, отражающий степень чувствительности доходов от налогов по отношению к изменениям на макроэкономическом уровне, которые связаны с эффективностью функционирования всего государства¹⁰. Рассмотрим коэффициент эластичности налогов (K_n):

$$K_n = \frac{\Delta НП}{НП} : \frac{\Delta ЭП}{ЭП},$$

где: **НП** – начальный или базовый уровень налоговых поступлений (групп налогов, видов или всех налогов в совокупности);

ЭП – начальный или базовый уровень экономического показателя (ВВП, национального дохода или валовой добавленной стоимости и др.)

Данный коэффициент показывает, на сколько процентов изменяются налоговые поступления при изменении определяющего экономического показателя на один пункт. Если $K_n = 1$, то доля налоговых поступлений в определяющем показателе не изменилась. Если $K_n > 1$, то налоговая система эластична: налоговые поступления выросли более быстрыми темпами, чем увеличился экономический показатель, т.е. удельный вес налоговых доходов в экономическом показателе растет. Такой показатель может быть и в случае, если общая сумма всех собранных налогов резко возросла в экономике. Если $K_n < 1$, то налоговая система неэластична: доля налоговых поступлений

¹⁰ Черненко, Д.А. Коэффициент эластичности как способ оценки влияния экономических факторов на поступление налогов: макро- и микроуровень // Новый университет. Экономика и право, № 11-12, 2014.– с.1-4.

уменьшается. Лучшим для экономики страны принято считать положение коэффициента меньше или равным 1. Если за определяющий экономический показатель взять ВВП, то коэффициент эластичности налогов для Азербайджана за 2010-2020 гг. будет выглядеть так (табл. 1 и график 2).

Табл. 1. Коэффициент эластичности налогов Азербайджана, 2010-2020 гг.

Показатель	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Внутренний валовой продукт, млн. манат (ЭП)	35 601,5	42 465,0	52 082,0	54 743,7	58 182,0	59 014,1	54 380,0	60 425,2	70 337,8	80092,0	81896,2	72432,2
Номинальный ВВП, в % к предыдущему году (ΔЭП/ЭП)	-	19,28	22,65	5,11	6,28	1,43	-7,9	11,12	16,4	13,87	2,25	-11,6
Налоговые поступления, млн. манат (НП)	5128,2	5266,8	6395,3	6975,0	7654,2	8370,2	8791,3	9031,0	9356,2	10587,3	11755,1	11151,4
Процентное изменение налоговых поступлений % к предыдущему году (ΔНП/НП)	-	2,7	21,43	9,06	9,74	9,35	5,03	2,73	3,6	13,2	11,0	-5,1
Кoeffициент эластичности налоговой системы (Кэ)	-	0,14	0,95	1,77	1,55	6,54	-0,64	0,25	0,22	0,95	4,89	0,44

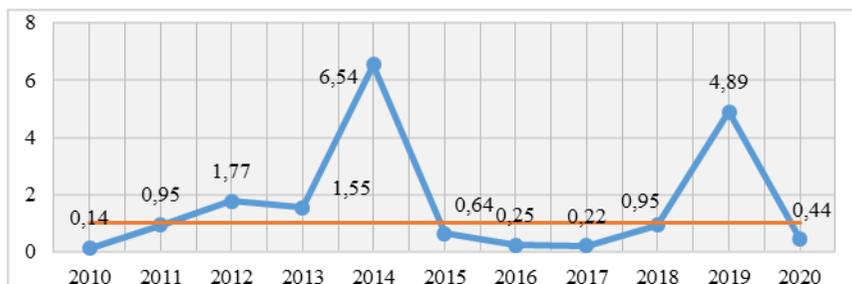


График 2. Динамика изменения коэффициента эластичности налоговой системы Азербайджана за 2010-2020 гг. (рассчитано автором на основе ГСКАР – <http://www.stat.gov.az>).

На основании табл. 1 и графика 2 можно сделать вывод, что в 2012, 2013, 2014 и в 2019 гг. ($K_{\text{э}} = 1,77; 1,55; 6,54$ и $4,89$ соответственно) налоговая система Азербайджана была эластичной. Это означает более быстрый рост налоговых поступлений по сравнению с ростом ВВП. Считаем, что эластичность налоговой системы в 2019 году была связана с основательными изменениями в Налоговом Кодексе в 2018 и 2019 году, связанными с усилением мер налогового администрирования в том числе. В

2020 году коэффициент эластичности составил 0,44 и это говорит о том, что налоговая система была неэластичной и доля налоговых поступлений в ВВП страны уменьшилась.

5. В условиях структурных и институциональных реформ и в период диверсификации экономики страны, требуется изменения механизмов деятельности налоговых органов и налогового законодательства, нацеленного на обеспечение прозрачности налогового режима и работоспособности фискального инструментария;

На рис. 4 даны показатели налоговых и других поступлений в бюджет страны за 2005-2020 гг. по линии Государственной Налоговой Службы при Министерстве Экономики АР.

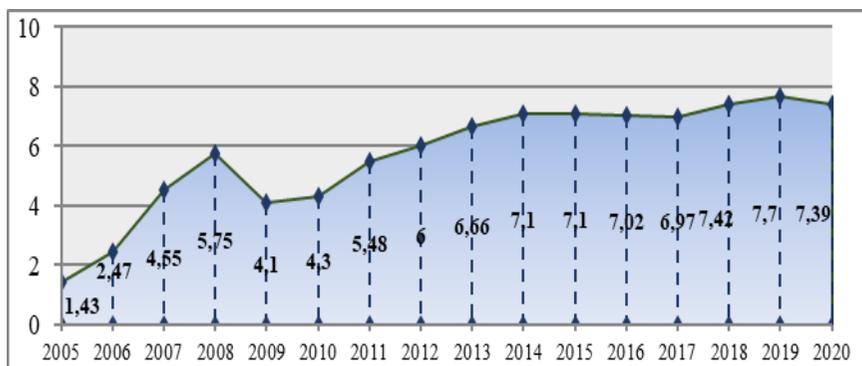


Рис. 4. Сведения о налоговых и других поступлениях в государственный бюджет за 2005-2020 гг., млрд. манат (составлено на основе: ГНС при Министерстве Экономики АР –<http://www.taxes.gov.az>).

На рис.4 отображено, что за исследуемый период общий объем налоговых поступлений увеличился в 5,2 раза в 2020 году, однако по сравнению с предыдущим годом наблюдается спад - на 3,8% вследствие значительного замедления предпринимательской активности из-за пандемии Covid-19. Далее приведена структура доходов госбюджета за 2005-2020 гг. (табл. 2). Так, доходы бюджета в 2020 году по сравнению с 2005 годом увеличились почти в 12,7 раз и составили в 2020 году 26,1 млрд. манат, при этом НДС в общем объеме налоговых поступлений как был основным в 2005 году при доле 29,2 % так и является в 2020 г. с долей 18,5 %. Вторым по объему поступлений является налог на прибыль

юридических лиц с относительной долей в 2005 г. 17,3 % и с 9,0 % в 2020 г.

Табл.2. Структура доходов госбюджета АР за 2005-2020 гг. (млн. манат)

	Доходы – всего	налог на доход физических лиц	налог на доход (прибыль) юридических лиц	налог на землю	налог на собствен- ность	НДС	акцизы	налог на промысел	налоги, связанные внешней экономической деятельностью	другие налоги	прочие поступления
2005	2055,2	317,4	355,4	15,3	40,4	599,9	141	53,5	205,2	28,1	299
2006	3868,8	407,3	1360,5	18,5	55,8	737,8	187,4	100,2	139,3	40,9	821,1
2007	6006,6	588,6	2457,7	27,1	72,3	1179,2	402,9	123,2	293,2	68,6	793,8
2008	10762,7	627,2	2862,3	30,6	112,9	1910,9	486,9	147,7	449,7	96,8	4037,7
2009	10325,9	581,9	1329,2	26,2	66,2	2012,8	485,1	121,9	418,1	86,8	5197,7
2010	11403,0	590,2	1429,9	35,3	101,8	2082,5	514,9	130,1	291,8	90,3	6136,2
2011	15700,7	715,7	2134	35,3	103,9	2222,7	480,2	129,8	433,1	140,6	9305,4
2012	17281,5	813	2252	30,6	105,1	2366,9	531,5	125,8	592,5	157,6	10306,5
2013	19496,3	859,7	2374,8	33,1	125,1	2710	593,3	121,5	675,2	161,5	11842,1
2014	18400,6	980,3	2302,7	35,4	141,3	3119,6	797,3	116,2	684,7	192,7	10030,4
2015	17498	982,5	2211,1	48,7	148,2	3454,7	647,8	116,1	934,5	247,7	8706,7
2016	17505,7	1145,7	1983,2	50,3	174,7	3623,5	625,1	110,3	861,2	457	8474,7
2017	16516,7	1040,3	2285,9	50,4	178,6	3668,6	612,6	111,1	903,0	505,7	7160,5
2018	22508,9	995,9	2499,7	50,6	182,2	4287,6	728,6	137,4	1143,7	561,6	11921,6
2019	24398,5	952,1	2546,0	50,0	212,6	5185,1	854,7	133,8	1343,2	477,5	12643,4
2020	26075,4	1151,0	2351,7	40,8	186,8	4818,3	898,2	130,2	1160,6	413,8	14924,0

Источник: <http://www.stat.gov.az>

Далее проведем регрессионный четырехфакторный анализ зависимости X переменных, взяв за исходные данные доходы государственного бюджета в целом (Y) и показатели налога на доход физических лиц (X_1), налога на доход (прибыль) юридических лиц (X_2), налога на добавленную стоимость (X_3) и прочих поступлений (X_4).

<i>Регрессионная статистика</i>	
Множественный R	0,999948628
R-квадрат	0,999897259
Нормированный R-квадрат	0,999859898
Стандартная ошибка	83,40384419
Наблюдения	16

<i>Дисперсионный анализ</i>								
	<i>df</i>	<i>SS</i>	<i>MS</i>	<i>F</i>	<i>Значимость F</i>			
Регрессия	4	7,45E+08	1,86E+1	26764	7,54E-22			
Остаток	11	76518,21	6956,20					
Итого	15	7,45E+08						

	<i>Коэффициенты</i>	<i>Стандартная ошибка</i>	<i>t-статистика</i>	<i>P-Значение</i>	<i>Нижние 95%</i>	<i>Верхние 95%</i>	<i>Нижние 95,0%</i>	<i>Верхние 95,0%</i>
Y-пересечение	69,93785965	89,45441	0,78183	0,4509	-266,826	126,95	-266,826	126,95
Переменная X ₁	1,283332568	0,208341	6,15977	7,11E-05	0,82478	1,74189	0,82478	1,74189
Переменная X ₂	1,086623333	0,044575	24,3772	6,34E-11	0,98851	1,1847	0,98851	1,18473
Переменная X ₃	1,565036374	0,042423	36,8911	7E-13	1,47166	1,6584	1,47166	1,65841
Переменная X ₄	0,980093843	0,009949	98,5155	1,47E-17	0,95820	1,0020	0,95820	1,00200

В результате регрессионного анализа получена математическая модель:

$$y = 1,28x_1 + 1,08x_2 + 1,57x_3 + 0,98x_4 - 69,9$$

Это показывает, что при постоянных значениях переменных X_2 , X_3 , X_4 увеличение дохода от налога на доход физических лиц (X_1) на 1 манат приведет к увеличению общих доходов государственного бюджета (Y) на 1,28 манат. Соответственно, увеличение налога на доход (прибыль) юридических лиц (X_2) приводит к увеличению общих доходов государственного бюджета на 1,08 манат, увеличение налога на добавленную стоимость (X_3) - на 1,57 манат, увеличение прочих поступлений (X_4) - на 0,98 манат. Тот факт, что P-значения факторов X_1 , X_2 , X_3 , X_4 меньше 0,05, указывает на то, что наши факторы являются допустимыми факторами.

На графике 3 показана динамика относительных долей бюджетобразующих налогов к общему объему доходов бюджета за 2005-2020 годы.

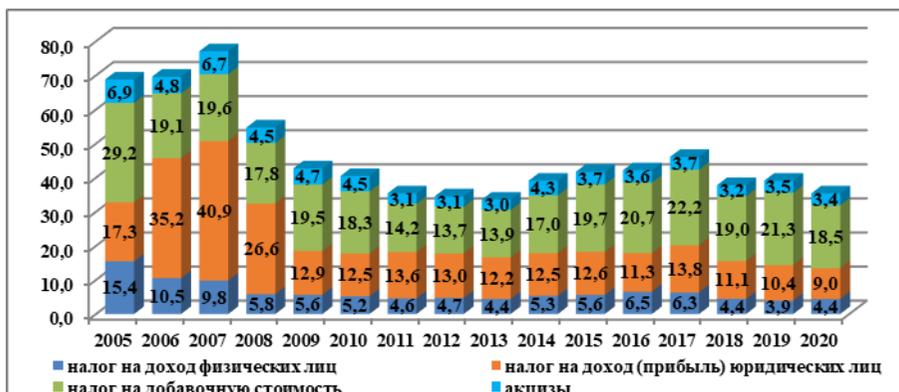


График 3. Доля основных налогов в доходах бюджета страны за 2005-2020 гг., % (составлено на основе материалов исследования)

6. Одной из стратегических задач рассматривается переход существующих механизмов государственного регулирования финансовой системы на новый уровень и повышение роли фискальных механизмов в обеспечении оптимизации налоговых поступлений и рациональности использования финансовых средств.

Факторы и особенности построения стабильной конкурентоспособной экономики Азербайджана учтены в документах Стратегических дорожных карт республики. Разработанные в картах стратегические цели нацелены на перевод существующих моделей экономического развития страны на более высокую ступень, которая будет способствовать повышению конкурентоспособности экономики страны и повышению места в экономических рейтингах стран мира¹¹. В соответствии со Стратегическими дорожными картами по национальной экономике и основным секторам экономики АР, утвержденными Указом Президента АР от 6 декабря 2016 года, первой стратегической целью было создание условий для фискальной устойчивости и формирование такой монетарной политики, которая была бы основана на плавающем

¹¹ Azərbaycan Respublikasının milli iqtisadiyyat perspektivi üzrə Strateji Yol Xəritəsi // Azərbaycan Respublikası Prezidentinin 2016-cı il 6 dekabr tarixli Fərmanı ilə təsdiq edilmişdir. Bakı, – 111 s.

обмене валют¹². Стратегической инновацией исследуемого вертикального / функционального подхода, а точнее, сочетания монетарной и фискальной политик – это обоснование и внедрение «золотого правила», основной целью которого является сужение фискальной экспансии как результата сокращения финансовых ресурсов страны. Отметим, что посредством предшествующей экономической модели фискального расширения в стране расширилась инфраструктурная сеть, сформировалась мощная материально-техническая база для рыночного развития, и, особенно, качественно улучшилось социальное положение населения¹³. Если при современном положении дел доходы государственного бюджета прямо зависят от колебаний нефтяных поступлений, то используя принцип «золотого правила», заключенного между Государственным Нефтяным Фондом и Министерством Финансов, намечается стабилизация государственных доходов путем уравнивания объема перечислений в бюджет определенного количества денежных средств, что и повлияет на увеличение защиты государственных расходов от цен на нефть. Последующий базовый приоритет первой цели дорожной карты – формирование механизма среднесрочных рамок расходов, заключающего в себе более эффективное распределение государственных средств из бюджета страны среди и внутри секторов экономики, а так же усиление ответственности отдельно взятых субъектов, использующих средства из бюджета. Кроме того, в стратегических дорожных картах был обоснован и механизм бюджетирования, ориентированный на результат. Сущность его - государство ориентируется не столько на собственные финансовые средства, а больше на приоритетные программы и стратегические направления и др. Кроме того, в целях разработки надежной кредитно-денежной политики и увеличения фискальной устойчивости, были согласованы и установлены параметры бюджетного правила со ссылкой на международный опыт. Таким образом, после принятия «карт» был решен ряд важных и приоритетных направлений совершенствования законодательной базы Азербайджана.

¹² Обзор экономических реформ Азербайджана. Стратегические дорожные карты по национальной экономике и основным секторам экономики. – URL: <http://ecoreform.az>.

¹³ Гасымлы, В.А. "Золотые Правила" Дорожной Карты: [Электронный ресурс] / URL: <http://regionplus.az/ru/articles/view/6112.58>.

байджана: обеспечен переход от пассивной к активной налоговой политике, оценена эффективность налоговых льгот и освобождения от налогов, изучен международный опыт по переходу к системе предварительных налоговых деклараций, повышена доля безналичных расчетов, проведены комплексные мероприятия в сфере электронного аудита, повышена эффективность налогового администрирования, контроля и механизмов расследования случаев уклонения от налогов и пр.

После двукратной девальвации национальной валюты – маната в 2015 году существовали скептические анализы и подходы к скорейшему оживлению основных направлений экономики страны и обеспечению стабильности на макрофинансовом уровне. Однако государству удалось разобраться с проблемами в макрофинансовой среде, применив новые регулирующие и контролируемые механизмы финансовой направленности и применив адекватные меры по стабилизации финансово-кредитной системы страны. Налоговые органы путем повышения прозрачности и объективности финансовой и бухгалтерской отчетности увеличили поступления финансовых средств в государственную казну. В результате в последние годы Азербайджан находится на высоких позициях в рейтингах международных организаций. Так, в последние годы Азербайджан значительно улучшил позиции в рейтинге Группы Всемирного банка – Doing Business – 2020 - занял 34-тое место с показателем 76,7. Отметим так же, что по итогам 2020-го года по индикатору «Getting Credit» (Получение кредитов), подготовленному специалистами Мирового Банка, Азербайджан занял 1 место среди 190 стран мира (для сравнения в 2019 году страна заняла 21 место, а в 2018 году – 122-е).

Если исходить из прошедшего после принятия стратегических дорожных карт периода, то за 2017-2021-е гг., не смотря на глобальные потрясения, Азербайджану удалось обеспечить динамичность и устойчивость по многим показателям, создать благоприятную почву для диверсификации национальной экономики в сфере противодействия глобальным угрозам и рискам. Так, за период 2016-2021 гг. номинальный ВВП страны вырос почти на 30 млрд. ман, при этом объем номинального роста нефтегазового

ВВП составил 17,1 млрд. ман. или 57% от общего роста номинального ВВП, номинальный рост на душу населения составил почти 44% и по итогам 2021 года составил более 9 тыс. ман. За рассмотренный период рост доходов государственного бюджета составил 50,8% или 8,9 млрд. ман, а объем расходов при этом вырос на 49,5% и составил почти 9,5 млрд. ман. Что касается исполнения основных целей и приоритетов развития рынка финансовых услуг, то данный показатель составил почти 80 % намеченных мероприятий с параллельным укреплением фискальной устойчивости за счет принятия среднесрочных рамок расходов. В сфере налогообложения осуществлены системные и эффективные налоговые реформы, направленные на поддержку бизнеса, применены стимулирующие налоговые льготы для субъектов малого и среднего бизнеса и др.¹⁴

7. Одной из важных проблем рассматривается обоснование основополагающих компонентов фискальных механизмов и инструментов по оптимальному обеспечению макрофинансовой стабильности в стране в ближайшей и долгосрочной перспективе и др.

Осуществленные Азербайджаном фискальные меры реагирования на шок Covid-19: в 2020 году на мероприятия по борьбе и смягчению последствий коронавирусной пандемии Covid-19 в Азербайджане из государственного бюджета было выделено 1985,6 млн. манат¹⁵. Согласно Распоряжению Президента АР от 19 марта 2020 года в направлении налогового стимулирования охраны экономической активности в стране был осуществлен ряд мероприятий в налоговой сфере¹⁶. Более того, были приняты поправки в Налоговый кодекс, предусматривающие предоставление налоговых льгот для субъектов бизнеса в условиях пандемии. Согласно поправкам, было одобрено предоставление бизнесу налоговых льгот на 67 млн. долл.

¹⁴ Azərbaycan Respublikasında milli iqtisadiyyat və iqtisadiyyatın əsas sektorları üzrə Strateji yol xəritələrinin 2017-2020-ci illər üzrə Monitorinq və qiymətləndirmə Hesabatı. Azərbaycan Respublikası İqtisadi İslahatların Təhlili və Kommunikasiya Mərkəzi – 121 s. https://ereforms.gov.az/files/review/pdf/az_syx_hesabat_2021-12-27.pdf.

¹⁵ Azərbaycan Respublikasının 2020-ci il dövlət və icmal büdcəsinin icrasına dair məlumat - <http://www.maliyye.gov.az/scripts/pdfjs/web/viewer.html?file=/uploads/static-pages/files/6024d93a7f106.pdf>.

¹⁶ Распоряжение Президента АР о ряде мер по снижению негативного влияния пандемии коронавируса (Covid-19) и вызванных ею резких колебаний, происходящих на мировых энергетических рынках и рынках акций, на экономику Азербайджанской Республики, макроэкономическую стабильность, вопросы занятости в стране и субъектов предпринимательства// – 19 марта 2020. – Баку.

США в условиях Covid-19, а так же был введен ряд других льгот: плательщики упрощенного налога получили льготы в размере 50%, а плательщики налога на прибыль - в размере 75%. Кроме глобальных вызовов, связанных с ковидным периодом и падением цен на нефть на мировых рынках, важно отметить и образовавшуюся ситуацию в стране после Великой Победы Азербайджана в 44-дневной войне по восстановлению территориальной целостности. Несмотря на дополнительную нагрузку на государство в военных целях, экономика страны почти не уменьшила темпы своего развития, а возвращение азербайджанских земель открывает новые возможности для процветания и усиления Азербайджана, как на Южном Кавказе, так и в мировом масштабе посредством реинтеграции освобожденных земель в экономику страны. И еще, в соответствии со стратегическими целями по восстановлению и возрождению освобожденных от армянских оккупантов территорий в Азербайджане были конкретизированы Национальные Приоритеты социально-экономического развития до 2030¹⁷. Материалы исследования дают возможность систематизировать авторские подходы к определению приоритетов и перспектив усиления роли фискального регулирования в обеспечении макрофинансовой стабилизации в Азербайджане (рис.5-6-7.).

¹⁷ Распоряжение Президента Азербайджанской Республики об утверждении "Национальных приоритетов социально-экономического развития: Азербайджан 2030". 02 февраля 2021 – <https://ru.president.az/articles/50474>.

Приоритеты и перспективы усиления роли фискального регулирования в обеспечении макрофинансовой стабильности



Рис. 5. Блок-схема приоритетов и перспектив усиления роли фискального регулирования в обеспечении макрофинансовой стабилизации в Азербайджанской Республике (составлено автором на основе материалов исследования).

**Приоритеты и перспективы усиления роли
фискального регулирования в обеспечении
макрофинансовой стабильности (продолжение)**

<p>Повышение рациональности и обеспечение оптимизации бюджетной системы страны</p>	<p>Совершенствование налогового законодательства страны и его унификация международным стандартам</p>
<p>оптимизация планирования и прогнозирования основных статей - доходов и расходов государственного бюджета</p>	<p>подготовка и утверждение нового Налогового Кодекса с учетом глобальных экономических и финансовых вызовов</p>
<p>обеспечение оптимального уровня доходной части бюджета и надежность ее структуры в долгосрочной перспективе</p>	<p>разработка законодательной основы по уменьшению налогового бремени на сферы реальной экономики</p>
<p>уменьшение зависимости бюджета страны от трансфертов Нефтяного Фонда и применение опыта нефтеэкспортирующих развитых стран мира</p>	<p>обеспечение обновления законодательной базы, ставок акцизных марок на производимую внутри страны продукцию и на импортируемые товары</p>
<p>усиление социальной направленности бюджета с повышением стимулирования социально-экономической активности и занятости</p>	<p>создание юридической базы по систематизации и подготовке единого реестра налоговых льгот и преференций, утверждение критериев их рациональности</p>
<p>уменьшение доли дотационного принципа финансирования районов и муниципалитетов за счет расширения базы налогообложения на местах</p>	<p>оптимизация юридической основы налоговых ставок с учетом их стимулирующей функции и повышения экономической активности населения</p>

Рис. 6. Блок-схема приоритетов и перспектив усиления роли фискального регулирования в обеспечении макрофинансовой стабилизации в Азербайджанской Республике (составлено на основе материалов исследования).

Приоритеты и перспективы усиления роли фискального регулирования в обеспечении макрофинансовой стабильности (продолжение)

Обеспечение прозрачности источников налогообложения, достоверность отчетности и повышение налоговой культуры налогоплательщиков

обеспечение формирования благоприятной налоговой среды, повышение ответственности налогоплательщиков за своевременное выполнение налоговых обязательств

расширение масштаба просветительных, учебных и прочих работ для усиления дисциплины и образовательного уровня потенциальных налогоплательщиков

интенсификация деятельности по применению современных технологий для расширения информационно-технической базы и упрощения различных процедур для налогоплательщиков

обеспечение существенного расширения перечня услуг и консультаций, а также практической помощи налогоплательщикам

разработка, применение методики оценки рисков уклонения от налогов и обеспечение глубокого совершенствования механизмов налоговых проверок и налогового контроля

Рис. 7. Блок-схема приоритетов и перспектив усиления роли фискального регулирования в обеспечении макрофинансовой стабильности в Азербайджанской Республике (составлено на основе материалов исследования).

Основные выводы и заключения диссертационной работы:

1. В первую очередь, важно, чтобы в стране обеспечивалась стабильность финансовой системы, финансовых рынков и пр. Это обусловлено последовательностью проводимых экономических и институциональных реформ в стране с целью повышения жизненного состояния населения страны, создания новых рабочих мест, обновления структуры производства за счет высоких технологий, развития наукоемких отраслей экономики, освоения новых мировых рынков и снижения зависимости национальной экономики от нефтяного фактора.
2. Необходимо ускорить создание более благоприятных условий

для налогоплательщиков, то есть обеспечить концептуальные подходы общества и государства к проблемам налогообложения и уплаты налогов. Считаем, что без создания подобной атмосферы проведение любой, пусть и оптимальной реформы по совершенствованию фискальных механизмов, не даст необходимый эффект. Далее, крайне важным является определение и воплощение в жизнь конкретной методики по осуществлению объективной оценки работников и, в целом, подразделений налоговой службы в проводимой работе и деятельности по охвату существующей налогооблагаемой базы в стране и выполнению непосредственных обязательств функционального и профессионального долга по сбору и уплате налогов.

3. Считаем, что необходимо обеспечить диверсификацию доходной части бюджета с планированием постоянного роста поступлений. Население страны должно ощутить на себе положительное влияние роста экономики и проводимых реформ, модели экономического развития нашей страны, которая отличается социальной ориентированностью. Поэтому бюджет страны должен быть позитивным, динамично растущим и отвечать темпам социально-экономического развития страны в контексте повышения ее конкурентоспособности и имиджа в международном масштабе.
4. С целью обеспечения работоспособности применяемых механизмов и инструментов фискального регулирования необходимо совершенствование существующего налогового законодательства в сторону унификации его международным стандартам, т.к. несмотря на то, что в последние несколько лет последовательно осуществляются структурные и институциональные реформы и продолжается обновление существующих механизмов деятельности налоговых служб, все еще остается необходимость проведения более глубокого обновления законодательной базы для обеспечения финансовой стабильности страны в современных условиях.
5. На наш взгляд, есть серьезная необходимость в повышении прозрачности источников налогообложения, в достоверности отчетов финансовой и бухгалтерской документации налоговых

отчислений, налоговых обязательств с учетом существенного увеличения налоговой культуры налогоплательщиков. Уплата налогов должна осуществляться своевременно, на законной основе и не в принудительном порядке.

6. Мы склонны к тому, что гибкость и адекватность налоговой системы, эффективность ключевых инструментов фискальной политики могут существенно способствовать сбалансированию растущих расходов за счет диверсификации доходной части бюджета путем расширения налогооблагаемой базы, стимулирования субъектов предпринимательства и бизнеса, повышения финансовой дисциплины, усиления отчетности и своевременного осуществления налоговых платежей.
7. Мы убеждены, что финансовая и налоговая политики Азербайджана должны формироваться сугубо в контексте национальных интересов и на основе стратегических направлений развития национальной экономики и ее особенностей, но с учетом элементов приемлемого передового мирового опыта, необходимо улучшить инвестиционный климат и обеспечить максимальную действенную защиту интересов инвесторов путем создания новых и поддержания имеющихся налоговых стимулов.
8. Необходимо усилить меры и повысить качество налогового контроля путем поднятия общей налоговой дисциплины и требуется создать более рациональные и стимулирующие механизмы по формированию налогооблагаемой базы, процедур уплаты налогов, которые способствовали бы уменьшению случаев уклонения от уплаты налогов и рисков их неуплаты.
9. В результате Великой Карабахской Победы в 2020 году и освобождения исконно азербайджанских территорий от армянской оккупации, перед экономикой страны открылись новые возможности. На наш взгляд, для усиления стабильности экономики и укрепления позиции страны в мировом пространстве необходимо:
 - создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в Карабах, формируя тем самым оживление и увеличения объемов финансовых потоков в стране;
 - восстановление агропромышленного комплекса с внедрением

- более многофункциональных инновационных технологий, в т.ч. «умных» технологий в процессы производства;
- использование богатых туристических и рекреационных ресурсов с возможным созданием на базе этих ресурсов туристско-рекреационных особых экономических зон и туристических кластеров с целью расширения налогооблагаемой базы и диверсификации налоговых доходов;
 - создание новых мощностей добывающей и перерабатывающей промышленности на базе значительных запасов полезных ископаемых, в частности, горнодобывающей промышленности и производства строительных материалов, которые произведут мультипликативный эффект, способствуя усилению макрофинансовой составляющей развития вновь созданных Карабахского и Восточно-Зангезурского экономических районов и, в целом, экономики Азербайджана.

**Основное содержание диссертации отражено в
следующих публикациях:**

1. Актуальность фискального регулирования в обеспечении макрофинансовой стабилизации // *Audit. Bakı*: –2014, № 3, –с.25-29.
2. Важные аспекты макрофинансовой стабилизации страны в условиях глобализации / V Международная научно-практическая конференция «Современные концепции научных исследований». Россия, Москва: –2014, №5, –с.116-118.
3. Макрофинансовая стабилизация и ее теоретические аспекты // “Maliyyə və uşot”, Bakı: –2015, №6, – с.36-40.
4. Вопросы обеспечения макрофинансовой стабилизации и фискального регулирования экономики// *İrək Yolu*, Bakı: 2015, №3, s.55-60.
5. Теоретические основы макроэкономических механизмов стабилизации экономики// «Научное обозрение», Россия, Москва: – 2015, №21, – с.295-299.
6. Макрофинансовая стабилизация страны в условиях финансового кризиса / “İqtisadiyyatın davamlı inkişafı. Problemlər, perspektivlər” Beynəlxalq Elmi Konfransı. SDU. 27-28.04.2016, –s.381-383.

7. Вопросы совершенствования финансово-экономических аспектов налогового механизма по стабилизации и роста экономики страны // “Audit” jurnalı, Bakı: –2016, №4, –s.22-28.
8. Анализ и оценка современного состояния фискального регулирования и макрофинансового положения в Азербайджане // Elmi əsərlər, AMEA İqtisadiyyat İnstitutu, Bakı: –2018, №1, –s.245-251.
9. Важность фискального регулирования в обеспечении экономического роста страны в контексте современных реалий / AMEA II-nin 60 illiyinə həsr olunmuş “İqtisadi artım və ictimai rifah” Beynəlxalq Elmi Konfransı, Bakı: –2018, –s.221-226.
10. Стратегические задачи стабилизационной политики Азербайджана в контексте мирового опыта// USA, Philadelphia. ISJ Theoretical & Applied Science. 2018. Issue:08. Volume 64.-p. 90-100.
11. Приоритеты обеспечения макрофинансовой стабилизации Азербайджана в контексте стратегических дорожных карт / “Azərbaycanın iqtisadi inkişaf strategiyası” Respublika Elmi Konfransı, Bakı: UNEC, – 24.12.2019, II cild. – s.98-103.
12. Механизмы реформирования фискальной политики Азербайджана с целью стимулирования развития нефтегазового сектора / “Azərbaycanın tranzit potensialının iqtisadi inkişafda rolu” - Respublika elmi konfransı. SDU: – 22-23 oktyabr 2020, –s.185-189.
13. Вопросы эластичности налоговой системы Азербайджана в условиях глобализации // Научное обозрение: теория и практика. – 2020, №5, –с.811–821.
14. Механизм выравнивания доходов населения с помощью различных систем налогообложения / “Gənc tədqiqatçıların IV respublika” Elmi-praktiki konfransı, AU. Bakı: –09.04.2021, –s.144-146.
15. Стабилизирующая роль налоговой политики в обеспечении экономической активности в регионах / «Regional iqtisadiyyat: müasir aspektlər və aktual məsələlər» Respublika elmi konfransı. SDU. – 22-23.04.2021, –s.229-234.
16. Оценка влияния пандемии на макрофинансовую стабильность экономики Азербайджана посредством налогообложения/ V международная научно-практическая конференция «Развитие науки и практики в глобально меняющемся мире в условиях рисков. Россия, Москва: –26 июля 2021 года, – с.193-197.

17. Актуальные проблемы и объективные реалии мирового опыта в восстановлении освобожденных от оккупации территорий/ IX Международная Научно-Практическая Конференция «Развитие науки и практики в глобально меняющемся мире в условиях рисков».– Россия, г.Москва. 28.03.2022. с. 277-286.
18. Вопросы организации и развития финансово-банковской инфраструктуры в Карабахском и Восточно-Зангезурском экономических районах Азербайджана/ Proceedings of the 3rd International Scientific Conference «Foundations and Trends in Modern Learning» (August 10-11,2023). Berlin, Germany, 2023 - с.76-81.
19. Актуальные вопросы обеспечения финансовых услуг на освобожденных территориях Азербайджана/ III международная научно-практическая конференция. Diversity and inclusion in scientific area. Варшава, Польша. 6-8.08. 2023 - с. 71-76.



Защита диссертации состоится “18” октября 2023 года в 14:00 часов на заседании Диссертационного Совета ED 2.10, действующего на базе Азербайджанского Государственного Экономического Университета.

Адрес: AZ 1001, город Баку, ул. Истиглалийат, 6. Азербайджанский Государственный Экономический Университет.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Азербайджанского Государственного Экономического Университета.

Электронная версия автореферата размещена на официальном сайте www.unec.edu.az.

Автореферат разослан по соответствующим адресам “16” сентября 2023 г.

Подписано в печать: 13.09.2023

Формат бумаги: 60x84 ^{1/16}.

Объем: 1 п.л. (42829 символ)

Заказ №010/09. Тираж: 70.

“АА – Poligraf” коммерческо-производственное объединение
Для контакта: capevi@internet.ru / (+99455) 201-2809