

способах реалізації. Выбраць накірунак адукацыі – значыць быць упэўненым у вызначэнні спосабаў прафесійнага жыцця, узбагаціць сваю асобу, навучыцца кіраваць сабою. Але ў гэтым і заключаецца функцыя адукацыі: ва ўзбагачэнні, развіцці асобы з усімі яе характэрнымі якасцямі, здольнасцямі і рэсурсамі, фарміраванні веры ў магчымасць і неабходнасць уласнай самарэалізацыі, разуменні Сэнсу жыцця. У сувязі з гэтым патрабуецца ўжо ў школьных гады стварыць усе ўмовы для паспяховага асобнага і прафесійнага самавызначэння, дапамагчы выпускнікам асэнсаваць адказнасць за реалізацыю сваіх жыццёвых і прафесійных мэтай. Толькі асэнсаванасць жыцця, яго духоўнасць робяць зразумелым неабходнасць самавызначэння, самаразвіцця, дасягнення акце.

Такім чынам, праведзены намі аналіз філасофскіх, псіхалагічных і педагогічных работ па праблеме прафесійнага выбару, якія адносяцца да розных перыядаў грамадскага развіцця паказаў, што акцэнт накіраванасці даследаванняў працягвае перамяшчацца ад прафесійнай асветы, прафесійнага ўздзеяння на асобу да актывізацыі асобы ў яе прафесійным самавызначэнні, выхаванні адказнасці за зроблены выбар перад сабой і перад грамадствам. Гэта вызвана вялікай асобнасцю і сацыяльнай значымасцю якасці прафесійнага самавызначэння для лёсу кожнага выпускніка школы і грамадства ў цэлым.

СПІС ВЫКАРЫСТАНЫХ КРЫНІЦ

1. Абульханова-Славская К.А. Деятельность и психология личности.– М.: Наука, 1980.– 335 с.
2. Божович Л.И. Избранные психологические труды.– М.: Межд. педагог. академия, 1995.– 209 с.
3. Божович Л.И. Личность и её формирование в детском возрасте.– М.: Просвещение, 1968.– 464 с.
4. Гинзбург М.Р. Психологическое содержание жизненного поля личности старшего подростка // Мир психологии и психология в мире.– 1995.– № 3– С. 21–28.
5. Захаров Н.Н. Профессиональная ориентация школьников.– М.: Просвещение, 1988.– 269 с.
6. Йовайша Л.А. Проблемы профессиональной ориентации школьников.– М.: Педагогика, 1983.– 129 с.

УДК 65:338.242

Матвейчук В.

УСЛОВИЯ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ И ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ СОВРЕМЕННОГО СТРОИТЕЛЬНОГО РЫНКА В ПОЛЬШЕ

Коренные изменения в строительном комплексе Польши произошли в начале 1990-ых годов. Эти изменения коснулись всех функциональных сфер строительства – технической, экономической и организационно-правовой.

Внедрение нового экономического механизма, опирающегося на свободный рынок и конкуренцию, чёткое ограничение доминирования государства в сфере хозяйствования, открытое международное сотрудничество, особенно в технологической сфере, создали возможности для осуществления перемен в инвестиционном секторе и в самом строительстве. Об масштабах происшедших изменений свидетельствует показанная на рис.1 динамика инвестиционных вложений, объемов производства строительной продукции и занятости в строительстве Польши за период с 1990г. по 2002г.

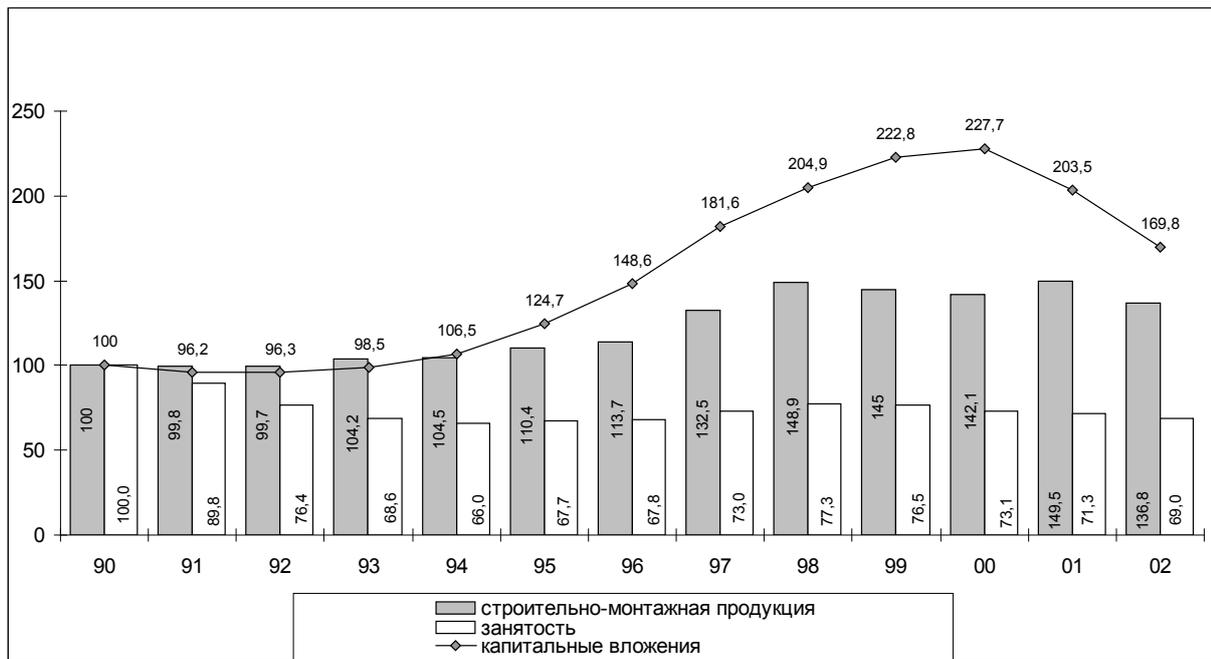
Специфика инвестиционного процесса и готовой продукции строительного комплекса вызывает разнообразное поведение рынка, на которое должны реагировать функционирующие в нём субъекты. Функционирование строительного рынка обуславливают ряд элементов, которые в общем можно разделить на три основные группы:

7. Идзиковский Б. Формирование ценностных ориентаций, влияющих на жизненную и профессиональную карьеру молодёжи в Польше.– Автореф. дис. ... д-ра пед. наук: 13.00.01 / М., 1997.– 32 с.
8. Климов Е.А. Психология профессионального самоопределения.– Ростов-на-Дону: Изд-во "Феникс", 1996.– 512 с.
9. Ковалёва Н.В. Жизненное самоопределение молодёжи в условиях социальной нестабильности: социальнопсихологический аспект: Дис. ... канд. психол. наук: 19.00.05.– М., 1997.– 151 с.
10. Кон И.С. В поисках себя: Личность и её самосознание.– М.: Политиздат, 1984.– 335с
11. Мирзаянова Л.Ф. Упреждающая адаптация к педагогической профессии.– Барановичи: БВПК, 1999.– 366 с.
12. Профессиональная ориентация и методика преподавания в системе школа-вуз: сб. тез. докл. I регион. науч.-практ. конф., Москва, 28 янв. 2000 г. – М.: МИРЗА, 2000. – 66 с.
13. Психологический словарь / Под ред. В.П.Зинченко, Б.Г.Мещерякова.– 2-е изд., перераб.– М.: Педагогика-Пресс, 1999.– 440 с.
14. Симоненко В.Д. Профессиональное самоопределение школьников: Учеб. пособие / В.Д.Симоненко, Т.Б.Суворовская, М.В.Ретивых, Е.Д.Волохова.– Брянск: Изд-во Брянск. гос. пед. ин-та, 1995.– 99 с.
15. Укке Ю.В., Алексеев Л.П., Фарапонова Э.А. Профессиональная ориентация в системе непрерывного образования // Вестник высшей школы.– 1989.– № 1.– С. 49-52.
16. Фукуяма С. Теоретические основы профессиональной ориентации: Перевод / С.Фукуяма; Под ред. Е.Н.Жильцова, Н.Н.Нечаева.– М.: Изд-во МГУ, 1989.– 105 с.
17. Франкл В. Человек в поисках смысла: Сборник: Пер. с англ. и нем.– М.: Прогресс, 1990.– 366 с
18. Чистякова С.Н., Поляков В.А. и др. Профессиональное самоопределение молодёжи // Педагогика.– 1993.– № 5.– С.33-37.
19. Чудновский В.Э. Смысл жизни: Проблема относительной эмансипированности от "внешнего" и "внутреннего" // Психологический журнал.– 1995.– Т. 16.– № 2.
20. Erikson E.H. Identity: Youth and Crisis.– New York, 1968.– 336 p.

- элементы, связанные с общей экономической ситуацией в стране;
- элементы, связанные с регулированием правовой и налоговой системами;
- текущая внутренняя ситуация в строительном комплексе.

Элементы **общей экономической ситуации в стране**, которые имеют значительное влияние на формирование условий функционирования предприятий, - это, прежде всего, *слабость государственных финансов* с высоким бюджетным дефицитом в стране, *повышение безработицы*, а также *снижение инфляции*. Масштаб представленных процессов в Польше настолько велик, что позволяет говорить об экономическом застое. Началом этих явлений можно считать 1999-2000гг., когда наступило резкое ослабление роста национального дохода, а также надлом в строительном рынке, приведший к резкому снижению инвестиционных вложений. Следующий год принёс дальнейшее углубление рецессии, что очень явно отразилось на функционировании инвестиционно-строительного рынка.

Матвейчук Веслав, Политехника Белостоцка, Республика Польша.



Источник: Собственное составление на основе статистических данных ЦСУ

Рис. 1. Динамика изменений капитальных вложений, объемов производства строительной продукции и занятости в строительстве Польши за 1990-2002 гг. (в % к 1990 г.)

Слабость государственных финансов для строительной отрасли обозначает ограничение поддержки инвестиций из государственных и общественных средств, а значит, снижение развития строительного процесса¹. По данным ЦСУ Польши вытекает, что в 2000 г. дефицит в государственном бюджете составил 15,4 млрд. злотых, что равняется 2,2% ВВП. В следующем, 2001 году – 4,5%, а в 2002 г. повысился до 5,4%. Соответственно, государственный долг составил в 2001 г – 43,2% ВВП, в 2002 г – 49,8%, а в 2003 г – 52,2% ВВП. В последующие годы по экономическим прогнозам предвидится постепенное снижение уровня дефицита бюджета. Экономический рост народного хозяйства Польши в 2002 г. составил 1,3%, а в 2003 г. планируется приблизить его до 3,0-3,5%. Экономические исследования подтверждают реальность этих прогнозов.

Социально-экономическим явлением, значительно влияющим на эффективное функционирование строительных и других предприятий, является не снижающаяся высокая безработица в Польше. В 2003 году она достигла 18%, - что означает число безработных на рынке труда около 3,3 млн. человек. Последствием этого является расширение зоны нищеты и резкое различие в доходах населения, что особенно негативно отражается в тенденциях снижения роста инвестирования, а также в сфере жилищного строительства. Причины безработицы, кроме попыток ограничения расходов с помощью различных мер, следует также видеть в демографическом пике, начавшемся с конца 70-х гг. Однако, по мнению аналитиков, в 2003 году этот пик не будет уже иметь решающего значения. Несмотря на это, строительные и другие предприятия в дальнейшем будут испытывать последствия плохой финансовой ситуации в государстве и, как следствие, замедление развивающихся процессов в экономике.

В то же время, позитивным фактором можно считать низкую инфляцию и небольшие колебания её уровня. Это создаёт

предпосылки к понижению процента инфляции, что является существенным для экономического роста, а также способствует к расширению возможностей инвестиционного кредитования. С января 2001 по июнь 2003 г. переучётный процент ВВП был снижен с 21,5% до 6,25%, а инфляция соответственно снизилась с 7,4% до 0,5%.

Однако проценты банковских кредитов в Польше по-прежнему настолько высоки, что интенсивно ослабляют динамику развития предпринимательства. Банки осторожно предоставляют кредиты, так как это связано с растущим риском, хотя фирмы не предпринимают финансовых действий с чужими средствами по причине низкого спроса и нерентабельности продукции. Тем не менее, следует подчеркнуть, что в последние четыре года кредитная деятельность в Польше развивается, создались новые специализированные банки, например, ипотечные. В результате этого стоимость предоставляемых жилищных кредитов частным лицам повысилась, согласно данным Польского Национального банка, в четыре раза, но их доля в финансовых вложениях на жилищное строительство возросла в 2001 г. только на 22%. В развитых странах Западной Европы банковским кредитом финансируются 70-80% всей стоимости строительства жилья [1].

К барьерам в развитии сектора кредитования жилищного строительства следует отнести ограниченные финансовые средства, которые могли бы быть преобразованы в эффективный жилищный спрос. Собственные средства населения, составляющие главный источник финансирования жилищного строительства, очень рассеяны, а в одиночном представлении весьма скромны для того, чтобы могли быстро дать ожидаемые результаты в создании готового жилищного объекта (квартиры, коттеджа).

Несмотря на то, что прогнозы на ближайшие два года, относящиеся к экономической ситуации в Польше, оптимистичны, 53% лидеров польского бизнеса, утверждают, что Польша достигнет самого высокого экономического роста среди стран, стремящихся стать членами Европейского Союза. Главные предприниматели Старого Континента прогнозируют, что после вступления в структуры Союза государств Центрально-Восточной Европы, этот регион в течение трёх лет станет самым привлекательным местом для инвестиций.

¹ На уровень инвестиций также влияют ограниченные возможности финансирования собственными средствами, стабильность высокого процентного уровня банковских кредитов и понижение большинства зарубежных инвестиций.

Система правовых и налоговых регулирований является второй группой элементов, формирующих условия функционирования предприятий строительного комплекса. Проблема, наиболее затрудняющая нормальное функционирование строительных предприятий и фирм – это нестабильность и невозможность прогнозировать изменения налогового права в Польше, а также недостаточная правовая ориентация соответствующих законов. В то же время в случае неправильной, с точки зрения нормативно-законодательских актов, интерпретации предпринимателем положения (правила) принимаются строгие карательные санкции.

Значительная преграда в принятии новых форм деятельности в сфере инвестиций – это недостаточно четкие предписания в отношении пространственного ведения хозяйства, строительного кодекса и закона об охране природы. Характерной чертой польской юстиции является отсутствие исполнительного акта к некоторым законам, а также согласования правовых актов перед началом деятельности по их применению.

Несомненно, одно из самых важных затруднений в развитии предпринимательства – это высокие ставки налогообложения и их количество. В итоге, конкуренция польских предприятий значительно ниже, чем могла бы быть. Высокие налоги понижают экономическую инициативу и конкурентоспособность строительных предприятий и фирм, не содействуя их развитию, а также создают препятствия для иностранных инвестиций, которые могли бы способствовать оживлению польской экономики. Налоговая система, наложившая высокие налоговые обязательства, дополнительно, к тому же, часто изменяющаяся, затрудняет или даже делает невозможным создание бизнес-плана, охватывающего длительный период времени, например, свыше 5 лет.

Высокие налоги ведут к стремлению уклониться от них, что, в свою очередь, рождает так называемую теневую экономику, которая в значительной мере отрицательно влияет на ситуацию в деятельности строительных предприятий.

Весьма обременительное для предприятий – это налог на добавочную стоимость (НДС), платить который необходимо при покупке товаров, а также налог на доходы физических лиц (PIT), взнос на страхование здоровья и единое социальное страхование. В то же время от сумм, находящихся в банке, с предприятий и физических лиц взимается налог от денежной прибыли. Кроме всего этого, предприниматели платят и подоходный налог от юридических лиц (CIT), который хотя становится меньше с каждым годом, но всё же остаётся высоким и составляет 27%, а в 2004 г должен быть понижен до 19% для всех экономических субъектов. Руководители обществ с ограниченной ответственностью (ООО), кроме (CIT), облагаются также налогом от дивидендов в размере 15%, что после учёта всех, полученных доходов, составляет 43% налога от общего дохода.

Подоходный налог от физических лиц, который выплачивает часть малых и средних строительных фирм, а также физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью, является для них тягостным. Налог PIT похож на налоги большинства стран Европейского Союза, но самая высокая ставка 40% применяется в Польше при более низких доходах, чем в высокоразвитых государствах. К такой сумме приравниваются налоги и местные оплаты, в частности, от транспортных средств, то есть дорожный сбор, налог на недвижимость, административный и местный сбор.

В Польше НДС на услуги, оказываемые в пользу жилищного строительства и инфраструктуры, составляет 7%, но на остальные строительные объекты является одним из самых высоких в Европе – 22%. На большинство строительных материалов установлена 7%-ая ставка налога, но в то же время во всей строительной отрасли отмечается снижение доходов. Перспектива членства в Европейском Союзе – это требование приспособить ставку НДС до мин. 15%, (с возможностью понизить до макс. 5%). Правовая система Европейского Сою-

за не требует одинаковых ставок НДС. Однако существует опасение, что 22%-ый НДС, наложенный на все строительные материалы, окажется сильным ударом по доходам, в особенности на малые и средние строительные предприятия. При одновременной отмене строительных льгот этот налог препятствовал бы возможным производственным инвестициям предпринимателей.

Из опроса Института общественных исследований [2] следует, что, по мнению менеджеров самых больших польских предприятий, улучшение конъюнктуры в экономике зависит, прежде всего, от таких элементов, как понижение налогообложения (35% анкетированных специалистов разделяют это мнение), снижение иных обязательств, например, по управлению социальным страхованием (10%).

Следует обратить внимание на то, что никакой другой элемент налоговой системы не был отображен весьма значительным числом опрашиваемых людей, как этот. Это значит, что высокие налоги и рост экономики – это неоднозначные проблемы. На основе изучения данных, проведённых CBM Indicator, следует, что оптимальные оценки системы налогообложения гарантировали бы следующие ставки, которые приняло бы большинство предприятий: НДС ~15%, подоходный налог от предприятий – максимум 20%, самая высокая ставка от личных доходов – 20% или 30%, взносы в соцстрах и больничную кассу должны понизиться с уровня 50% до уровня не выше, чем 30% [2].

Другие исследования этого же института показали, что везде самой негативной оценкой пользуются обязывающие оплаты в Управление социального страхования, являющиеся наиболее тягостными для фирм. На втором месте оказался НДС, а на третьем - подоходный налог на фирмы. Потребность понижения основной ставки НДС сильно желаемая в группе предприятий, связанных с производством. Для предприятий, оказывающих услуги, наиболее важна высота ставок налогов на личные доходы и доходы фирм.

Внутренняя ситуация в строительном комплексе составляет третью группу элементов, формирующих условия для нормального функционирования строительного рынка. В первом полугодии 2003г. углубились негативные тенденции в строительстве, которые имеют место в течение нескольких лет:

- *снижение строительной продукции на 20%;*
- *понижение занятости в строительстве примерно на 16%;*
- *ухудшение финансовой ситуации строительных предприятий;*
- *неудовлетворительная ситуация в жилищном строительстве.*

Строительные предприятия в первом полугодии 2003г произвели строительной продукции на 23,1% меньше, чем в предыдущем 2002году. В результате этого трёхлетнее снижение строительной продукции достигло уровня почти 40%, что свидетельствует о постоянной тенденции регрессии в строительстве.

Уже пять лет подряд сохраняется тенденция уменьшения числа занятых в строительстве рабочих, что приводит к тому, что статистически регистрируемая занятость на строительных предприятиях в первом полугодии 2003г была меньше примерно на 32%, чем в 1999г. Ограничение занятости было результатом ослабления производственной активности на строительных предприятиях, введения организационных изменений и проэфективности действий, но также и результатом расширяющейся в строительстве теневой экономики.

Заостряющаяся конкуренция на строительном рынке и низкая продуктивная активность строительных фирм были главными причинами ухудшения экономической ситуации в строительной отрасли Польши. При этом выявляется неспособность строительного сектора и экономики страны к самофинансированию, что подтверждают показатели рентабельности и финансовые итоги строительных предприятий в 2000-2002гг., приведенные в таблице 1.

Таблица 1. Показатели рентабельности и финансовых итогов строительных предприятий в 2000-2002гг *

Показатели	2000 г	2001 г	2002 г
Показатель рентабельности оборота брутто [%]	2,1	- 0,1	- 1,8
Показатель рентабельности оборота нетто [%]	0,9	- 1,2	- 2,6
Финансовый итог / Сальдо прибыли и убытков [млн. зл.]	517	- 636	- 1180

*Рассчитано по данным ЦСУ Польши

Наиболее существенная ухудшающая финансовая ситуация строительных предприятий – это их расширяющаяся задолженность. В более чем 15 тыс. строительных предприятий, исследуемых ЦСУ, 1/3 из них были убыточными, а краткосрочные обязательства были нарушены у 80% указанных предприятий. Представленные в таблице 6 показатели непосредственно ведут к использованию строительными фирмами так называемых «теневых» методов получения кредитов и их отдачи (купеческих кредитов, выражающихся требованием сильнейших экономических субъектов беспроцентного кредитования своих обязательств).

Тягостные последствия увеличивающихся объемов финансовой задолженности особенно остро отражаются на деятельности малых и средних предприятий и фирм. Они не располагают большими финансовыми резервами, которые позволили бы им функционировать в случае непогашения долгов. Выступая в роли подрядчика, малые и средние предприятия редко получают оплату вовремя, они не располагают необходимым оборудованием и ресурсами, позволяющими эффективно устранить невыполненные в положенный срок задолженности.

Следует отметить, что практика судебных разбирательств с нечестными плательщиками несёт за собой высокие затраты и может продолжаться в течение многих лет. Однако начисление процентов за несвоевременную оплату связано с опасностью неполучения строительным предприятием очередных заказов. В сложившейся ситуации строительные предприятия стараются противодействовать «платёжным заторам», входя в сговор с должником, либо проверяя новых контрагентов. Эту проблему должна ограничить введенная в июле 2003г новая система информации об экономических субъектах (Государственный список задолжников) и рост количества денег в экономике.

Вторичным фактором, обостряющим конкуренцию на строительном рынке, является тенденция *понижения цен на строительно-монтажные услуги*. Спад уровня указанных цен в 2002г. составил 3,5-4,0% на объектах жилищного строительства и 3,4-5,0% на объектах общественного пользования. Подобные тенденции наблюдаются и в первом полугодии 2003г [3]. Улучшение состояния внутренней ситуации в строительном комплексе зависит от оживления экономической конъюнктуры в стране. Однако, если наступит ускорение конъюнктуры, тогда на строительство оно повлияет с опозданием в несколько десятков месяцев. Шансы на улучшение ситуации можно увидеть в развитии жилищного строительства, постройке автострад и экспорте строительных услуг, в основном в Чехию и Россию. Повышенный спрос на жильё всегда обусловлен улучшением экономической ситуации страны, возможностями приобщения общественных средств на эти цели, причём оба эти элемента взаимосвязаны. Улучшение экономической конъюнктуры несёт с собою рост благосостояния общества, а это значит, что будут повышаться инвестиции на жилищное строительство.

В настоящее время действующие в Польше нормативно-правовые правила обязывают дополнительное финансирование жилых зданий через систему общественного строительства и налоговые льготы на строительство остальных объектов, а также уже в принципе закрытые программы экономии на жильё. Новая идея – это кредиты с постоянным процентом ставки. С точки зрения формирования эффективного жилищ-

ного спроса в 2003 –2005гг большое значение может иметь финансовое накопление на жилищных книжках и принадлежащие владельцам гарантийные премии, которые составляли в 2001г. сумму около 1,5 млрд. злотых. Эти средства могут иметь большое влияние на создание в ближайшие 2-3 года эффективного жилищного спроса.

В этом контексте следует обратить внимание на тревожную текущую ситуацию, которая наблюдается вокруг жилищного строительства, о чём свидетельствуют статистические данные ЦСУ Польши:

- в первом квартале 2003г было сдано в эксплуатацию на 32,9% меньше жилищных квартир, чем в этот же период предыдущего года;
- в конце 2002г было реализовано на 3,1% меньше жилых квартир, чем год тому назад;
- в 2002г было выдано на 42,3% меньше разрешений на строительство жилых домов по сравнению с 2001г;
- в 2002г было начато на 32,7% меньше жилищных построек, чем в предыдущем году;

Анализируя условия функционирования предприятий строительного комплекса, стоит сопоставить результаты исследований, сделанных в предыдущем году, относящихся к преградам, затрудняющим функционирование на строительном рынке [4]:

- *недостаточный спрос на строительные услуги;*
- *трудности в получении кредитов на текущую деятельность, а также финансовых средств на собственные инвестиции;*
- *конкуренция со стороны зарубежных фирм;*
- *усиление конкуренции в строительной сфере деятельности и недостатки существующих правовых актов и законов.*

Прогнозы развития ситуации в строительном комплексе Польши в ближайшей перспективе становятся менее пессимистичны. Как вытекает из исследований Института экономического развития Главной торговой школы в Варшаве [5], показатель конъюнктуры в области строительства в первом квартале 2003г был выше на 4,5% в сравнении с тем же периодом в 2002г, и на 5,5% по отношению к 2001г. Среди исследованных в апреле 2003г предприятий, в 34% из них отмечена улучшение конъюнктуры, а в 19% предприятий - её ухудшение. Основой этого прогнозирования является медленное понижение рецессии, проявляющееся в 5%-ом росте общественных заказов, повышение объема экспорта и предвиденное оживление в экономике страны.

Улучшение ситуации на строительном рынке многие связывают с вступлением Польши в Европейский Союз с мая 2004г. Финансовые средства в рамках реструктуризационных фондов, предназначенные в основном на инфраструктуру страны, должны вызвать также развитие строительства. Государственные планы закладывают в течение ближайших 2-3 лет, рост капитальных вложений порядка 20-30% на строительство автострад и других дорог, инженерных работ и т.п.

Надо учесть, что Польша является самым привлекательным в центрально-восточной Европе рынком для международных строительных компаний. По нашему мнению, эти и другие факторы положительно повлияют на условия функционирования строительного рынка в Польше в ближайшие годы.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Ежемесячник «Businessman», февраль 2003
2. Ежемесячник «Businessman», январь 2003
3. Роголя Г. – Рецесия понижает цены в строительстве. „Строительный Обзор” №. 6/03
4. Kwartalnik „Проблемы развития строительства” № 4/2002
5. Падович Э – В строительстве опять плохо. „Строительство и закон” № 3/2003

УДК 351.713

Юрчик В.И.

РЕАЛИЗАЦИЯ ФУНКЦИЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СОВРЕМЕННОЙ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКЕ

Содержание каждой экономической категории невозможно охарактеризовать и раскрыть в кратком определении. Необходимо иметь представление о роли каждой категории в системе отношений, особенностях и процессах, отражающихся в ней. Содержание экономических категорий наиболее полно раскрывается в тех функциях, которые они выполняют в экономической жизнедеятельности государства. Именно функции служат формой проявления сущности категории. В функциях в полной мере раскрывается экономическая природа категории, конкретизируются ее особенности.

Если рассматривать функции налогообложения как проявление его сущности и свойств, то в первую очередь необходимо отметить, что в налогах непосредственно реализуется их социальное назначение как инструмента стоимостного распределения и перераспределения доходов государства. Функции налогов выявляют их социально-экономическую сущность, выражающуюся в принудительном изъятии определенной части доходов предприятия и населения, имеющих объекты обложения. В то же время необходимо отметить, что на практическом уровне налогообложение выполняет несколько функций, в каждой из которых реализуется то или иное назначение налогов. Взаимодействуя, данные функции образуют систему.

Рассматривая современную систему налогообложения, можно сделать вывод о том, что на данном этапе налоги выполняют следующие основные функции: фискальную, распределительную (социальную), регулируемую, контрольную, поощрительную. Каждая из этих функций отражает определенную сторону налоговых отношений.

Первой и наиболее последовательно реализуемой функцией налогов выступает **фискальная (бюджетная) функция**. Формирование доходной части государственного бюджета на основе стабильного и централизованного взимания налогов превращает само государство в крупнейшего экономического субъекта.

Фиском (от латинского *fiscus*, букв. - корзина) в Древнем Риме называлась военная касса, где хранились деньги, предназначенные к выдаче. С конца 1 в. до н.э. фиском стала называться частная казна императора, находившаяся в ведении чиновников и пополнявшаяся доходами с императорских провинций. С IV в. н.э. фиск - единый общегосударственный центр Римской империи, куда стекались все виды доходов, налогов и сборов, производились государственные расходы и т. д. (отсюда обозначение термином «фиск» государственной казны).

Фискальная функция является основной функцией налогообложения. Посредством данной функции реализуется главное предназначение налогов: формирование и мобилизация финансовых ресурсов государства, а также аккумуляция в бюджете средств для выполнения общегосударственных

или целевых государственных программ (военно-оборонительных, социальных, природоохранных и др.). Все остальные функции налогообложения можно назвать производными от фискальной. Во всяком случае, наряду с чисто финансово-фискальными целями налоги могут преследовать и другие, например, экономические или социальные. Иначе говоря, финансовые цели, будучи самыми существенными, не являются исключительными.

В современной налоговой системе налоги носят преимущественно фискальный характер. При выборе налоговых форм главным фактором выступает лишь доходность бюджета, в то время как стимулирующей и регулирующей роли налогов не придается серьезное значение, хотя именно эти функции налогов могут способствовать экономическому росту государства. Выполнение фискальной налоговой функции должно соответствовать нескольким критериям:

- налоги должны платить все субъекты экономической деятельности независимо от форм собственности, а также физические лица, в том числе иностранные, по доходам, получаемым из источников в стране своего пребывания;
- налоги должны равномерно распределяться между всеми налогоплательщиками;
- налоги должны быть достаточно просты, чтобы порядок их исчисления и уплаты был доступен не только специалистам;
- налоги не должны приводить к резким колебаниям в доходной части бюджета;
- все налогоплательщики при желании могут получить информацию о том, на какие цели использованы правительством налоговые поступления в бюджет.

Фискальная функция налогов отражает форму принудительного лишения принадлежащей юридическому или физическому лицу собственности в виде капитала или заработка, рассматривается как своеобразная государственная эксплуатация. В наибольшей мере фискальная функция проявляется в налоге на добавленную стоимость и акцизном налоге. Увеличение количества налогов фискальной направленности может оказать отрицательное воздействие на экономику и благосостояние населения.

Фискальная функция, посредством которой происходит огосударствление определенной части национального дохода в денежной форме, создает объективные предпосылки для вмешательства государства в экономику. Из этого следует, что фискальная функция в значительной мере обуславливает стимулирующую функцию налогов. Вместе с тем фискальная функция не учитывает другого важного свойства налогов – стимулирования эффективного использования имеющихся ресурсов: труда, капитала, природы.

Наряду с распределением собственности, доходов и цен налоги являются основным регулятором соблюдения спра-

Юрчик Вера Ивановна, ст. преподаватель каф. бухгалтерского учета, анализа и аудита Брестского государственного технического университета.

Беларусь, БГТУ, 224017, г. Брест, ул. Московская, 267.