

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И КУЛЬТУРЫ
КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ
КЫРГЫЗСКО-РОССИЙСКИЙ СЛАВЯНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

На правах рукописи
УДК 336.2.024:338.432(575.2)(0.48)

Курманбеков Темирбек Барыктабасович

**Влияние системы налогообложения
на сельскохозяйственное производство
и пути ее совершенствования
(на материалах Чуйской области Кыргызской Республики)**

**Специальность 08.00.05 –
«Экономика и управление народным хозяйством»
(экономика организации и управления предприятиями,
отраслями, комплексами – АПК и сельское хозяйство)**

А В Т О Р Е Ф Е Р А Т
**диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук**

Бишкек – 2002

Работа выполнена на кафедре «Финансы и кредит»
Кыргызско-Российского Славянского университета

Научный руководитель: Доктор экономических наук,
профессор **Балбаков М.Б.**

Официальные оппоненты: Доктор экономических наук,
профессор **Батырканов Ж.М.**

Кандидат экономических наук,
доцент **Куринских Ю.А.**

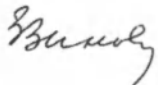
Ведущая организация Бишкекский Государственный
институт экономики и коммерции

Защита состоится « _____ » _____ 2002 г. в 14.00 час.
на заседании Диссертационного совета Д 730.001.01 Кыргызско-
Российского Славянского университета по защите докторских (канди-
датских) диссертаций в зале заседаний Кыргызско-Российского Славян-
ского университета по адресу: 720000, г. Бишкек, ул. Киевская, 44.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Кыргызско-
Российского Славянского Университета.

Автореферат разослан « _____ » _____ 2002 г.

Ученый секретарь
Диссертационного Совета,
кандидат экономических наук,
доцент


Зиновьева З.И.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность проблемы. В Кыргызской Республике происходят глубокие экономические перемены, обусловленные заменой прежнего механизма управления экономикой рыночными методами хозяйствования.

В условиях рыночной экономики конечные результаты эффективного функционирования хозяйствующих субъектов во многом зависят от их взаимоотношений с государственным бюджетом.

Функцией государства является распределение и перераспределение доходов с помощью налоговой политики. Государство стремится обеспечить доходы бюджета, стимулировать или ограничивать хозяйственную деятельность субъектов-налогоплательщиков и поддерживать свою социальную политику. Выбор приоритетов в налоговой политике значительно влияет на циклические колебания в экономическом развитии, инфляцию и, в конечном счете, повышение жизненного уровня населения республики. В этом контексте президент А.Акаев в своем послании народу Кыргызстана и Жогорку Кенешу (ноябрь 2000 года) поставил ряд принципиальных вопросов, касающихся человеческого развития, преодоление бедности, устойчивого экономического роста как основы благосостояния народа.

Создание эффективной налоговой системы входит в число основных проблем социально-экономической политики государства. Организационные принципы налоговой системы Кыргызской Республики обуславливают направление ее развития и закреплены Конституцией и Налоговым кодексом. Однако налоговая политика республики еще далека от совершенства и не отвечает требованиям социально-экономического развития Кыргызстана, особенно сельского хозяйства.

В Кыргызской Республике в реальном секторе экономики акцент делается на развитие сельского хозяйства. Оно, располагая значительным производственным потенциалом и практически обеспечивая продовольствием потребности внутреннего рынка, находится на низком уровне развития. Происходит процесс утраты производственных ресурсов, устаревает парк тракторов, комбайнов и другой техники. Становятся обычным явлением заброшенные земли, сенокосы и другие угодья, не пригодные для сельскохозяйственного производства. Снижается урожайность сельскохозяйственных культур, продуктивность скота и, как следствие, темпы производства.

Причина неустойчивого развития связана как с общей экономической ситуацией переходной экономики, так и спецификой сельскохозяйственного производства. В значительной мере убыточность, нерентабельность хозяйственной деятельности субъектов является результатом

несовершенной аграрной и налоговой политики. Ошибки и просчеты в области налогообложения в сельском хозяйстве, как начальный период реформ, так и в настоящее время обусловлены его недостаточной научной обоснованностью.

Система налогообложения зарубежного образца, вводившаяся в Кыргызстане в 1992–1996 гг. и ориентированная на рынок, не решила проблемы. В частности, виды налогов и механизм их функционирования в сельском хозяйстве по-прежнему не способствует выходу отдельных отраслей из кризиса, оживлению деловой активности сельских товаропроизводителей. Налоги используются только как фискальный инструмент изъятия денежных доходов без учета специфики отрасли, значительно уступающей по своей доходности несельскохозяйственным отраслям.

Налоги, действующие в аграрной сфере Кыргызстана, не адекватны тем, что приняты в странах с развитой рыночной экономикой. Они не стали специфичной подсистемой экономических отношений.

Налоги не способствуют наращиванию производства и финансовому оздоровлению сельскохозяйственных производителей.

В действующей системе налогообложения превалирует фискальные интересы бюджета и слабо работают регулирующая и стимулирующая функции. Это красноречиво подчеркивал Президент Кыргызской Республики А.Акаев: «... не решен крайне важный вопрос формирования и пополнения бюджета органов власти на местах, в частности сельской управы. Из 16 видов местных налогов и сборов на местах фактически взимается лишь два-три вида... В результате местные органы лишены возможности обеспечить социально-экономическое развитие своей территории»¹.

Налогообложение достигло такого уровня, что делает сельское хозяйство невыгодной сферой вложения инвестиционного капитала.

Существующая система налогообложения не учитывает особенностей сельскохозяйственного производства.

В сельском хозяйстве проявление экономических законов имеет специфику, обусловленную использованием земли как основного средства производства и влиянием природно-климатических условий на конечный результат производства.

Рыночная совершенная конкуренция в сельском хозяйстве и конкуренция в отраслях, обладающих значительной рыночной властью, у которых сельскохозяйственный товаропроизводитель покупает удобрения, технику, электроэнергию и т.д., создает диспаритет цен. Ценовой диспаритет является особенно разительным вследствие непостоянства

¹ Слово Кыргызстана. – 2000. – 15 декабря.

реализации программ, поддерживающих сельское хозяйство республики, что не создает условий для развития отрасли как в краткосрочном, так и в долгосрочном периодах.

Поэтому в условиях жесткой рыночной конкуренции жизнеспособность сельских товаропроизводителей определяется не только их трудом и предприимчивостью, но и мощной финансовой поддержкой государства, реализуемой через экономические инструменты. Среди этих инструментов важнейшая роль отводится налогам.

В связи с этим, комплексное исследование влияния налогов на сельскохозяйственное производство, выработка обоснованных рекомендаций совершенствования налогообложения является весьма актуальным, чем и определен выбор темы диссертационного исследования.

Степень разработанности проблемы. Исследование теории налогов уходит глубокими корнями в XVII–XVIII века (У. Петти, Ж.Б.Сей, Д. Юм). Теоретические основы налогов и налогообложения были разработаны А. Смитом и Д. Рикардо. Дальнейшее развитие теории налогов связано с именами представителей кембриджской школы А. Маршаллом, Дж.М. Кейнсом, создавшими новое учение – кейнсианство, сторонниками кейнсианско-неоклассического синтеза П. Самуэльсоном, Э.Дж. Долланом, Р. Кэмпбеллом, Макконелом и Стенли Р. Брю. Вопросам, связанным с проблемами налогов в советский и постсоветский периоды, посвящены работы А.Н. Азириляна, А.А. Амбарцумова, Э.А. Вознесенского, В.Е. Орлова, Е. Гайдара, В.Д. Демьяненко, Н.Г. Обущенко, А. Борисенко, А.Н. Хитрова, О.В. Тихонова, Н.М. Васильева и др.

В Кыргызской Республике теория и практика налогообложения на современном этапе все чаще встречаются в трудах Т. Койчуева, А. Мамытова, Ш. Мусакожоева, А. Орузбаева, В. Кумского, Н. Кумской и др.

Вместе с тем в республике все еще мало специальных научных работ, посвященных налогам и налогообложению в сельскохозяйственном производстве. Среди ученых еще не достигнуто единое мнение относительно теоретических и методологических подходов.

Немногочисленные научные статьи и тезисы докладов в большинстве случаев носят поверхностный характер. Порой отдельные моменты налогообложения сельского хозяйства трактуются авторами не совсем правильно, особенно в работах, посвященных земельному налогу. При рассмотрении этого вида налога проблема поднимается либо с точки зрения интересов государственного, либо местного бюджетов. Более того, земельный налог, из-за недостаточной научной обоснованности вызывает много спорных вопросов. В результате происходит неоднозначное восприятие налогоплательщиками механизма действия данного налога.

Поэтому требуется специальное комплексное исследование механизма действия налогов сельскохозяйственных предприятий на конечные результаты их деятельности. Проблемы сельского хозяйства требуют комплексного и научного подхода к совершенствованию налогообложения и определению его влияния на сельскохозяйственное производство.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является комплексный анализ механизма влияния налогов на сельскохозяйственное производство, определение недостатков в его организации и изъятии, разработка рекомендаций по его совершенствованию для достижения оптимального соотношения интересов государственного бюджета, сельскохозяйственных предприятий и местного самоуправления.

В соответствии с основной целью диссертации в ходе исследования были поставлены и решены следующие задачи:

- Изучить теоретические аспекты влияния налогов на экономику
- Рассмотреть опыт зарубежных стран по налоговому воздействию на сельскохозяйственное производство и изучить возможность использования этого опыта в сельском хозяйстве Кыргызской Республики
- Проанализировать влияние отдельных видов налогов на эффективность сельскохозяйственного производства
- Выявить границы оптимального уровня налогообложения в сельскохозяйственном производстве, отвечающие как интересам бюджета, так и интересам хозяйствующих субъектов
- Определить возможные пути совершенствования отдельных видов налогов
- Изучить тенденции развития сельскохозяйственного производства, становление и развитие налоговой системы в Кыргызской Республике
- Разработать конкретные методические рекомендации совершенствования механизма земельного налога и его использование.

Предметом исследования выступает система экономических отношений по поводу налогообложения между государством, местными органами власти и сельскохозяйственными предприятиями Чуйской области.

Объект исследования. В соответствии с целью и задачами диссертационной работы объектом исследования явились уровень и механизм налогообложения субъектов сельскохозяйственных предприятий Чуйской области Кыргызской Республики.

Теоретические и методологические основы проведенного исследования. Методологической основой диссертационного исследования послужили труды классиков экономической теории по налогообложению, неоклассическая теория, теория кейнсианско-неоклассического синтеза, научные исследования зарубежных и отечественных ученых-экономистов по проблемам механизмов налогообложения, законода-

тельные акты и нормативные документы Кыргызской Республики, связанные с деятельностью сельскохозяйственных предприятий, крестьянских (фермерских) хозяйств, налоговым, гражданским и земельным кодексами КР, а также научная литература по финансам и налогам, указы Президента и постановления Правительства КР, выступления президента и его послания народу Кыргызстана и Жогорку Кенешу КР, общенациональная программа «Комплексная основа развития (КОР) Кыргызстана на период до 2010 года», «национальная стратегия сокращения бедности до 2003 года».

Диссертационное исследование осуществлялось на основе системного подхода. В качестве специальных инструментов использовались приемы и методы экономического анализа, логического, статистического (экономическая группировка, прием средних и относительных величин, сопоставление процентных соотношений и динамика роста, корреляционно-регрессионный и причинно-следственный анализы). В процессе исследования в качестве информации использованы статистические и аналитические обзоры Нацстаткома КР, Статуправление Чуйской области, Департамента сельского хозяйства и Государственной налоговой инспекции Чуйской области, годовые отчеты отдельных сельхозпредприятий Чуйской области, а также результаты научно – исследовательских работ, выполненных автором.

Научная новизна и основные положения, выносимые на защиту. Научная новизна диссертационной работы состоит в том, что на основе концептуальных подходов проведен анализ и обобщены теоретические и практические вопросы, связанные с влиянием налогообложения на сельскохозяйственное производство, разработаны научно обоснованные рекомендации и предложения по совершенствованию его действующего механизма. К наиболее существенным результатам выполненного исследования, содержащим научную новизну, относятся:

- Осуществлено исследование принципов системы налогов и их воздействие на сельскохозяйственное производство и методологическое единство бюджетного и общезкономического регулирования
- Дана оценка действующего механизма налогообложения и его влияние на эффективность сельскохозяйственного производства
- Уточнены теоретические аспекты налогообложения сельскохозяйственного производства с учетом особенностей функционирования этой отрасли реального сектора экономики.
- Уточнены известные принципы организации налогов, которым должна соответствовать оптимальная налоговая система (справедливость, эффективность, простота и доступность, стабильность и управляемость налоговой системы)

- Определены современные тенденции развития сельскохозяйственного производства в КР, Чуйской области и проанализирована их зависимость от уровня налогового бремени
- Дана общая характеристика налоговой системы КР, ее становления и развития.
- Выявлены особенности влияния налогов на сельскохозяйственное производство и тяжесть налогового бремени на уровень рентабельности для установления рационального налогообложения
- На основе корреляционно – регрессионного анализа определен оптимальный уровень налоговых и неналоговых изъятий
- На основе анализа подоходного налога в целях стимулирования сельскохозяйственного производства предложена модель системы подоходного налогообложения в сельском хозяйстве Кыргызской Республики.
- Даны рекомендации по совершенствованию теоретико-методологических основ земельного налога.

Теоретическая и практическая значимость работы. Содержащиеся в работе положения направлены на решение задач стабильного и устойчивого развития сельского хозяйства и общенациональной программы «Комплексная основа развития (КОР) Кыргызстана на период до 2010 года», «Национальной стратегии сокращения бедности до 2003 года» с помощью налогового механизма, как и наряду с другими экономическими инструментами. Выводы и предложения, разработанные в диссертации, могут быть использованы для дальнейшего совершенствования налогообложения (особенно земельного налога) в сельском хозяйстве, позволяющего осуществить охрану и правильное использование земельных ресурсов, стабилизацию и увеличение доходов, товарность сельскохозяйственных предприятий, устойчивое развитие сельскохозяйственного сектора экономики в целом и тем самым повышение благосостояния народа Кыргызской Республики.

Отдельные рекомендации диссертационной работы могут быть использованы на различных уровнях управления – как государственными органами, так и министерствами сельского и водного хозяйств и перерабатывающей промышленности, местного самоуправления КР и Республиканской Государственной налоговой инспекцией.

Теоретические положения диссертации могут быть использованы соискателями, студентами и преподавателями вузов в курсах «Налоги и налогообложение».

Апробация результатов диссертации. Основные положения диссертации были изложены автором на республиканской конференции

« Комплексные основы развития (КОР)» (г. Бишкек, 17 мая 2000 года), на съезде работников сельского и водного хозяйства республики (октябрь 2000 года), а также доложены на активе Чуйской области « Итоги сельского хозяйства в 1998–2001 годах», на сессии Чуйского областного Совета, на Межведомственном круглом столе по проблемам дальнейшего совершенствования налогового законодательства КР в части концептуальных проблем введения налога на имущество, организованного Комитетом по налогам, таможенным и другим сборам Законодательного собрания Жогорку Кенеша КР (г. Бишкек, 11 июня 2001 года). Кроме того, разработанные автором научно – практические рекомендации по налогообложению сельскохозяйственных предприятий республики использованы при разработке правительственного документа « Концепции совершенствования налоговой политики в КР» (постановление Правительства КР от 29 мая 2001 года, №255).

Публикации. Основное содержание диссертационного исследования отражено в 7 научных работах общим объемом 4,5 п.л.

Структура и объем диссертации. Цель и задачи, логика исследования и его специфические особенности определили следующую структуру диссертации: введение, три главы, заключение, библиографический список использованных источников.

Диссертация содержит 150 страниц, 34 таблицы. При работе над диссертацией использовано 139 литературных источников.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во введении обоснована актуальность проблемы влияния системы налогообложения на сельскохозяйственное производство и пути ее совершенствования, степень разработанности, а также кратко сформулированы цели и задачи диссертационного исследования.

В первой главе « Налоги в системе государственного регулирования национальной экономики» рассмотрены основные теоретические вопросы налогов, их функциональная роль, сформулированы основные принципы налогов, которым должна соответствовать налоговая система, а также теоретико-методологические аспекты влияния налогов на экономику и опыт налогового воздействия на сельскохозяйственное производство в развитых странах, а также становление и развитие налоговой системы Кыргызской Республики.

На сегодняшний день теоретические модели приобрели синтетические формы «кейнсианско-неоклассического синтеза», включающего общие элементы двух альтернативных взглядов, теоретической базой которых является кейнсианство и монетаризм. Речь идет не о полном

отходе государственного регулирования, а о степени вмешательства в экономику, которая решается в зависимости от целей и задач общества в каждый конкретный период его развития.

Однако в какой бы форме это вмешательство не выступало, его основу составляют отношения распределения и перераспределения с помощью налоговой политики. Налоговая политика обычно преследует три цели:

- стимулировать или ограничивать хозяйственную деятельность корпораций и налогоплательщиков;
- обеспечивать доходы бюджета;
- поддерживать социальную политику правительства по регулированию доходов

Достижение всех этих целей одновременно — задача практически невозможная. Слишком активное вмешательство государства в стихийный распределительный процесс может вызвать противодействие налогоплательщиков в лице корпораций и населения, а также политической оппозиции. Нужно сразу оговориться, что идеальной налоговой системы, в силу многокритериальности системы общественных предпочтений, быть не может. Выбор лежит в области прагматического компромисса. Современные налоговые системы в смешанной экономике, несмотря на многовариантность структуры и приоритетов налоговой политики, представляют именно такой компромисс. Но общей чертой их является то, что главенствующее положение занимает производитель.

Именно производитель выступает движущей силой экономики. Это ведет к необходимости создания наилучших условий для предпринимательства, расширения числа лиц, занимающихся этой деятельностью, повышения их эффективности. Необходимость создания лучших условий предпринимательству в области финансовой политики в качестве центральной задачи, выдвигает создание налоговых стимулов для роста сбережений, накопления — как главного источника инвестирования.

Нам не следует сбрасывать со счетов тот факт, что проводимая в индустриально развитых странах налоговая политика впитала в себя многолетний опыт и общедемократические традиции со времен классиков буржуазной экономической науки. С этой точки зрения наибольший интерес для нас могут представлять те элементы налоговой политики, которые обеспечивают повышение деловой активности в отраслях экономики, и в частности в сельском хозяйстве.

Государственная налоговая политика в области сельского хозяйства и ее эффективность имеет свои особенности и направлена в первую очередь на преодоление периодических аграрных кризисов и поддержки фермеров. Обоснование налоговой политики обусловлено тем, что сель-

ское хозяйство вынуждено нести непропорционально большую долю издержек, связанную с развитием. Эти издержки принимают форму доходов, значительно уступающим по величине тем, что получают несельскохозяйственные отрасли и объясняются законом спроса и предложения.

Низкая доходность сельскохозяйственной отрасли связана с ценовой неэластичностью спроса на сельскохозяйственную продукцию и иммобильностью сельскохозяйственных ресурсов, что порождает проблему паритета.

Неэластичный спрос на сельскохозяйственную продукцию, сопровождающийся относительно небольшим приростом объема продаж, формирует устойчивую тенденцию снижения доходов. Это не означает, что доходы неизбежно снижаются в абсолютном выражении, скорее имеют тенденцию отставать от доходов в несельскохозяйственной отрасли. Кроме того, цена на сельскохозяйственную продукцию имеет тенденцию падать относительно цен за ресурсы, используемые в сельскохозяйственном производстве, т.е. сельское хозяйство оказывается в хронических тисках цен и издержек. Относительная им мобильность ресурсов заключается в том, что предложение земли данного качества остается прежним.

Если тенденция с отставанием доходов в сельском хозяйстве по сравнению с другими отраслями свидетельствует о долговременных проблемах, то годовичные колебания цен, следовательно, и доходов, отражают краткосрочную проблему.

Эта нестабильность в краткосрочной перспективе является результатом сочетания неэластичности спроса с колебаниями производства в зависимости от природно-климатических факторов.

Концепция паритета — часть общей теории спроса и предложения, специфические проявления которой в сельском хозяйстве выражаются как закономерности чистой конкуренции, в отличие от экономики с несовершенной конкуренцией.

Практический опыт налогообложения в сельском хозяйстве зарубежных стран показывает, что фискальные функции налогов за счет многочисленных льгот сведены до минимального уровня. Одна из важнейших функций налоговых льгот — в развитии научно-технического прогресса и ускорение практического внедрения ее результатов, привлечение притока капитала, в том числе и из других отраслей. Для стимулирования инвестиционных процессов, существует целая система налоговых скидок на прирост инвестиций, пролонгация налоговых платежей.

Вместе с тем, создание рынка — это достаточно длительный исторический процесс, в котором развитие сельскохозяйственного производства, также как и других отраслей, включает этапы, когда приоритет отдавался государственному регулированию.

В области налогового регулирования в ведущих странах это выразилось в повсеместном снижении уровня прямого налогообложения, сокращение льгот, дифференциальном подходе к косвенному налогообложению. Но, в сумме все налоговые льготы дают сельскохозяйственным производителям то преимущество, что норма налогообложения намного ниже, чем в других отраслях.

Налоговая политика всегда находилась в рамках определенной экономической политики, которая в той или иной степени подчиняет себе наиболее существенные сферы общественных отношений в том числе налоговых, которые используются государством для достижения конкретных социально-экономических целей.

В этой связи в диссертации нами приведены анализ и оценка действующей налоговой системы республики. Налоговая система играет важную роль в осуществлении рыночных преобразований, изменении финансово-бюджетных отношений в республике.

Сформировавшийся в 30-40-е годы в период советской власти порядок налогообложения с жестким регулированием доходов со стороны государства с некоторыми изменениями просуществовал до конца 80-х годов. Взаимоотношения между сельхозпредприятиями и государством по поводу налогов значительно уступали по масштабам отношениям по поводу обязательных госзакупок аграрной продукции по директивным ценам.

Государственные предприятия вносили в бюджет весь свободный остаток прибыли за вычетом сравнительно небольшой ее части, которая в соответствии с установленными нормативами отдавалась в распоряжения предприятий. Налоговые платежи не служили средством стимулирования рационального использования природных, земельных и трудовых ресурсов. Права местных органов власти по взиманию налогов с целью стимулирования ускоренного развития местного хозяйства и привлечения части средств государственных и кооперативных предприятий для решения тех или иных социальных программ были резко ограничены.

В основе как экономической так и социальной недооценки налогов было отрицание основополагающего принципа экономической теории о неизбежности частной собственности. Считалось, что налоги — феномен частного хозяйства, и при преобладании общественной собственности на средства производства они должны постепенно отмирать и заменяться неналоговыми государственными доходами, казавшимися более справедливыми.

В поздний период перестройки в 1989–1990 годы в экономической науке появляются работы представляющие дальнейшее развитие советской экономики на основе «смешанной экономики», в которой

свободно конкурируют все формы собственности. Многие советские экономисты были единодушны во мнении, что падение темпов в 80-е годы и снижение в начале 90-х годов показало, что нет иного разумного выхода из кризиса, в котором мы оказались, кроме перехода к рынку. Для развития рыночных отношений необходимо было проведение экономических реформ.

В ходе экономических реформ соответствующие изменения претерпела система финансовых отношений, в том числе налоговая система. С самого начала перехода к рыночным отношениям, оставалась актуальным приведение в соответствие с ними и налоговой системы республики. Поскольку она, как и вся бывшая экономика Союза, базировалась на иной, не отражающей новых реалий, рыночной экономике. Выполняя по старинке из множества присущих ей функций только распределительную, система налогообложения превратилась в серьезное препятствие для утверждения экономических методов регулирования рыночных отношений взамен прежних административно-командных.

Становление и развитие новых принципов налогообложения, его правовых норм началось в 1991 году со дня обретения Кыргызской Республикой независимости, избравшей рыночный путь экономического развития. В 1992 году были введены законы «О налогах с населения», «О налогах с предприятий, объединений и организаций».

Жогорку Кенешем Кыргызской Республики 26 июня 1996 года был принят Налоговый кодекс, который является нормативным документом, охватывающий всю совокупность налоговых правоотношений и раскрывающий их содержание. С принятием нового Налогового кодекса произошло упорядочение в системе налогообложения Кыргызской Республики.

Однако жизнь не стоит на месте, тем более на переходном этапе, в последующие годы в этот Кодекс Жогорку Кенешем был внесен ряд изменений и дополнений, в соответствии с которыми сельскохозяйственные предприятия были освобождены от налогов на добавленную стоимость и в системе экономических регуляторов рынка для них стал единый земельный налог.

В этой связи, нами исследуются основные направления налоговой политики предусматривающей решение следующих задач:

1. Определение основных направлений, способствующих созданию максимально благоприятных экономических условий для активизации деятельности хозяйствующих субъектов.
2. Обеспечение притока иностранных инвестиций в экономику республики
3. Использование государственных программ развития.

Таблица 1

**Финансовые результаты сельскохозяйственных предприятий
Чуйской области за период 1991-2001 годов**

Год	Количество хозяйств - всего	в том числе				Уровень рентабельности
		Прибыльные		Убыточные		
		количество хозяйств	% прибыльных	количество хозяйств	% убыточных	
1991	124	1,5	0,01	0,01	9,4	0,2
1992	131	15,2	11,6	0,035	11,2	0,2
1993	5097	29	54	4,4	19,2	0,4
1994	5307	32	59	10,2	24,8	0,5
1995	7897	39,1	49	68,2	66,4	0,7
1996	8130	42,8	53	71,8	68,9	0,8
1997	11530	51,4	44,6	87,2	50,2	1,7
1998	18973	58,2	30,7	140,8	64,8	1,7
1999	22113	902	40,7	1311	59,3	1,6
2000	22113	902	40,7	1311	59,3	1,6
2001	22118	908	41,0	2121	59,0	1,7

Примечание: данные Департамента сельского хозяйства Чуйской области.

Таблица 2

**Удельный вес налогов и платежей в ВДС
и убыточность сельскохозяйственной отрасли Чуйской области, в %**

	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001
Удельный вес налогов и платежей в ВДС	25,7	27,1	28,3	27,8	28,1	28,7	28,9
Удельный вес убыточных хозяйств	66,4	68,9	50,2	64,8	59,3	59,3	59,0

Примечание: данные департамента сельского хозяйства и Государственной налоговой инспекции Чуйской области.

Данные табл. 2 показывают, что удельный вес налогов и платежей в валовой добавленной стоимости (ВДС) Чуйской области республики из года в год возрастает (если в 1995 году он был 25,7%, то в 2001 – 28,9%), а количество убыточных хозяйств с 1995 года сократилось незначительно (с 66,4% в 1995 году до 59% в 2001 году). Отсюда можно сделать вывод о том, что сельскохозяйственное производство несет большую налоговую нагрузку. Оно все еще не освобождено от налогового пресса и потому темпы развития сельскохозяйственного сектора экономики как по республике в целом, так и по Чуйской области не такие как хотелось бы видеть для аграрного Кыргызстана.

Вряд ли можно найти еще какую-либо область экономических отношений, которой бы уделялось столько же внимания со стороны общественности, как налогам. Никогда, ни при каких общественных формированиях налоги не могут удовлетворить всех, поскольку это – всегда безвозмездное и обязательное изъятие определенной части доходов плательщиков, будь то предприятие, организация или граждане. Поэтому при совершенствовании налоговых отношений речь идет прежде всего об их оптимизации, о поиске таких решений, который более всего удовлетворяли бы желания плательщиков, с одной стороны, и потребности государства – с другой.

Практика налогообложения в различных странах показывает, что в обычное время существует теоретический предел налогообложения превышать который, с точки зрения экономического стимулирования и роста, крайне нежелательно. Необоснованно высокие налоги подрывают всякие стимулы к эффективному труду, расширению производства.

В связи с этим в диссертации проведен анализ соотношений налоговых поступлений к ВВП за ряд лет (1995-2001) и определена тяжесть налогового бремени. Конечно, идеальная налоговая система должна предусматривать равные условия и правила обложения по всей стране, по всем секторам экономики. Налоговое бремя должно быть распределено между всеми в равной степени. Это и означает оптимизацию налоговых отношений. Однако, в реальной жизни, тем более в переходный период, в Кыргызской Республике такой чрезвычайно важный принцип неприемлем, хотя к этому надо стремиться.

Дело в том, что в сельскохозяйственном секторе экономики республики многие хозяйства низкорентабельные и убыточные. Так, по Чуйской области, по данным областного Департамента сельского хозяйства, в 2001 году из 22118 хозяйств только лишь 902 (4,1%) являлись прибыльными, 21216 (59,9%) убыточными, а уровень рентабельности не превышал 1,7% (см. табл. 1). Это объясняется тем, что система директивного ценообразования, сохраненная до 1993 года, после отмены госзаказов и либерализации цен на сельскохозяйственную продукцию, переходит к проблеме паритета цен в условиях рыночных отношений. Цена на сельскохозяйственную продукцию с учетом конъюнктуры рынка не обеспечивает эквивалентности обмена между сельским хозяйством и промышленностью. Отсюда, доход сельскохозяйственной отрасли, их финансовые возможности расширенного воспроизводства ниже, чем в других странах. Поэтому, уровень налогоплательщиков должен соответствовать доходности этой отрасли. Однако, как показывает анализ, удельный вес налогов и платежей в валовой добавленной стоимости чрезмерно высок, и как следствие, соответственно количество убыточных хозяйств не сокращается (см. табл.2).

Во второй главе «Механизм налогообложения и его влияние на эффективность сельскохозяйственного производства» дается оценка проводимых аграрных реформ, наблюдающихся позитивных сдвигов в тенденции развития механизма налогообложения на эффективность сельскохозяйственного производства.

В связи с переходом к рыночной системе в республике с 1991 года осуществляется реформирование аграрного сектора экономики, создание фермерских и крестьянских хозяйств, сельскохозяйственных кооперативов и их ассоциаций, разгосударствление и приватизация государственной собственности.

За годы экономических реформ сельское хозяйство в сложных переходный период трансформировалось в новые формы хозяйствования и владения собственностью. Реформа проводилась при отсутствии опыта формирования законодательной базы, поскольку мировая практика не знала адекватности пути создания рыночной структуры на базе социалистических производственных отношений.

Естественно, в этих условиях при реформировании аграрного сектора имели место некоторые ошибки и просчеты, которые на первом этапе отрицательно сказались на уровне развития сельскохозяйственного производства. На протяжении первых четырех лет наблюдался резкий спад производства, сокращалось поголовье скота, снижалась продуктивность животноводства и урожайность сельскохозяйственных культур.

Однако в результате целенаправленного реформирования в аграрном секторе наблюдаются позитивные сдвиги. В 1996 году удалось остановить спад производства и стабилизировать его. Впервые в 1996 году рост производства сельскохозяйственной продукции составил 15,3% к предыдущему году, а в последующие годы поступательно наблюдался его прирост. В 1996–2001 годах в республике в целом и Чуйской области в частности, весь прирост ВВП достигнут за счет сельского хозяйства. В настоящее время в структуре ВВП сельское хозяйство занимает достойное место, его доля в производстве ВВП составляет 35,1%. Однако и эта цифра окажется намного выше, если учесть долю мелкокомасштабного натурального хозяйствования, аграрно-животноводства и приусадебных участков.

В целях выявления тенденций развития сельскохозяйственного сектора экономики на основе огромного статистического материала путем сравнения (сопоставления) показателей производства в диссертации проведен подробный анализ.

За годы реформ в республике резко уменьшилось или почти исчезла зависимость от импорта в отношении базовых продовольственных товаров сельского хозяйства, за исключением сахара.

В целом картина продовольственного обеспечения может показаться удовлетворительной и ориентация на самообеспечение – оправданной, но тем не менее она остается нестабильной, по причинам:

внутренняя и внешняя торговля двумя базовыми продовольственными товарами (зерновыми и скотом) остается очень нестабильной из-за резких колебаний цен.

Производство зерновых и продукции животноводства не сможет обеспечить уверенного подъема сельскохозяйственному сектору, поскольку сохраняется угроза засоления орошаемых земель и перевыпаса.

В связи с этим в республике проблема обеспечения роста сельскохозяйственного производства по-прежнему остается актуальной, так как:

на республиканском уровне положение неустойчивое;

на областном уровне наблюдается дисбаланс;

на уровне сельской местности (домохозяйств) положение с обеспечением продуктами питания становится все более неблагоприятным из-за низкого уровня покупательной способности. В настоящее время в сельской местности проживает больше половины населения, из которых почти 80% живут за чертой бедности.

В этих условиях в общенациональном, республиканском уровне стоят две сложные задачи: во-первых, ускорение роста сельскохозяйственного производства; во-вторых, сокращение бедности на селе.

Поэтому долгосрочные перспективы требуют создания условий становления и функционирования субъектов хозяйственной деятельности с целью организации высокоэффективной аграрной сферы. В этом, безусловно, немаловажную роль играет механизм налогообложения. Рациональное и обоснованное налогообложение позволяет создать условия для эффективного ведения сельского хозяйства.

В сельском хозяйстве, где использование факторов производства: труда, капитала и природных ресурсов имеет свои особенности, также специфична зависимость эффективности производства от влияния механизма налогообложения, так как, в конечном итоге, налоги уплачиваются из доходов, полученных от использования производственных ресурсов.

Нами проведены исследования и дана оценка влияния действующего механизма налогообложения на эффективность сельскохозяйственного производства.

Анализ стоимостной структуры валовой продукции сельского хозяйства на предприятиях Сокулукского и Аламудунского районов Чуйской области показал, что наибольший удельный вес как в прибыльных, так и убыточных хозяйствах занимают материальные затраты – соответственно, 41,3 и 56,2%. От материальных затрат зависит ежегодный объем производства. При этом единая ставка НДС (20%), существовавшая

до 1997 года вела к снижению уровня НДС, причитающегося к уплате в бюджет, а экономия, наоборот – к его увеличению. Всесторонне изучив влияние налога на НДС на сельскохозяйственное производство, диссертант считает, что в республике поспешно был введен НДС и освобождение сельского хозяйства от НДС и установленный с 1997 года для сельскохозяйственной отрасли единый земельный налог закономерным и обоснованным.

В работе изучены и проведены исследования влияния механизмов и других видов налогообложения на производство и выявлены причины низкой эффективности сельскохозяйственной отрасли.

Отношение добавленной стоимости, валового дохода и чистого дохода к валовой продукции показывает ухудшение финансового положения, низкой эффективности сельскохозяйственного производства (таб. 3). Тенденция снижения нормы чистого дохода ограничивает возможности расширения накопления и производства. Приток иностранных инвестиций в сельскохозяйственное производство весьма недостаточен. По данным областного комитета статистики, поступление иностранных инвестиций в сельское хозяйство за 2000-2001 год показывает, что на фоне сокращения их общего объема, в аграрном секторе составляет всего лишь 10,9% от общего объема поступлений. В связи с чем, в работе предложен ряд рекомендаций по совершенствованию привлечения иностранных и отечественных инвестиций.

Таблица 3

Относительные показатели нормы доходности сельскохозяйственных предприятий Сокулукского и Аламудунского районов Чуйской области за 1995–2001 гг.

	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001
Отношение добавленной стоимости к валовой стоимости продукции	0,47	0,68	0,67	0,59	0,62	0,61	0,60
Отношение валового дохода к валовой продукции	0,36	0,49	0,51	0,53	0,53	0,51	0,53
Отношение чистого дохода к валовой продукции	0,10	0,11	0,10	0,12	0,12	0,11	0,12

Рассчитано по годовым отчетам хозяйств Сокулукского и Аламудунского районов.

Тенденция снижения нормы чистого дохода ограничивает возможности расширения, накопления и производства. Приток иностранных инвестиций в сельскохозяйственное производство весьма недостаточен. По данным областного комитета статистики, поступление иностранных инвестиций в сельское хозяйство за 2000-2001 годы показыва-

ет, что на фоне сокращения их общего объема, в аграрном секторе составляет всего лишь 10,9% от общего объема поступлений. В связи с чем в работе предложен ряд рекомендаций по совершенствованию привлечения иностранных инвестиций.

По нашему мнению для эффективной реализации инвестиционно-го проекта необходимы следующие льготы и преференции:

- государственные натуральные гранты;
- на срок до трех-пяти лет с момента заключения контракта понижение ставки подоходного налога, земельного налога и налога на имущество до 100% основной ставки, а также на последующий период до пяти лет понижение ставки подоходного налога, земельного налога и налога на имущество в пределах не более 47-50% основной ставки;
- полное или частичное освобождение от обложения таможенными пошлинами импорта оборудования, сырья и материалов для реализации инвестиционного проекта.

Данные льготы и преференции предоставляются на:

- выращивание высокоурожайных культур на основе передовых технологий;
- производство высокоурожайных семенных сортов растениеводческой продукции;
- создание и разведение высокопродуктивных пород скота, а также племенного стада;
- производство высокоэффективных, экологически чистых кормов и кормовых добавок.

Изучение динамики налогообложения и его последствий в сельскохозяйственном производстве в ряде исследований ученых свидетельствует о том, что тяжесть суммы всех налоговых изъятий в размере до 20% к валовому доходу стимулирует расширенное воспроизводство, от 25 до 50% – обеспечивает простое воспроизводство, свыше 50% – вызывает свертывание производства².

Согласно расчетам автора, оптимальный уровень налоговых и неналоговых изъятий в добавленной стоимости, для обеспечения простого воспроизводства, доля чистых налогов составляет 16,3 (28,3-12=16,3). Значит уровень налоговых и неналоговых изъятий в добавленной стоимости, превышающий 28,3%, в том числе чистых налогов (16,3%), ведет к снижению темпов роста и свертывание производства, от 25,1 и ниже, в том числе чистых налогов от 14,6 и ниже к стимулированию расширенного воспроизводства (табл.4).

² Шульцьева Г.И. Налогообложение в сельском хозяйстве /Автореферат диссертации. – М., 1993. – С.23.

Таблица 4

Оптимальный уровень налогообложения в сельском хозяйстве, %

	1998	1999	2000	2001	2004	2007	2010
Темпы роста производства ³	0,7	0,8	0,9	1,0	1,1	1,2	1,3
Оптимальный уровень налоговых и неналоговых изъятий в добавленной стоимости	48,9	37,9	32,4	28,3	25,1	22,5	20,4
Оптимальный уровень чистых налогов в добавленной стоимости	35,4	27,4	21,9	16,3	14,6	12,0	9,0

Примечание: рассчитано по данным Департамента сельского хозяйства Чуйской области.

По мере повышения уровня экономического развития сельского хозяйства и улучшения социального положения в сельской местности, достижения динамичной сбалансированности на аграрных рынках оптимальный уровень налогообложения может быть ниже, но не превышать 20-25% от добавленной стоимости. Это подтверждают расчеты таблицы 5.

Таблица 5

Расчет, показывающий значение снижения максимально допустимого уровня налоговых изъятий в сельскохозяйственном производстве Чуйской области в долгосрочном периоде

Наименование	2001	2004	2007	2010
Валов. добавленная стоимость (с учетом темпов роста произв.) всего, млн. сом	4907,6	4913	4913,5	4914
Оптимальный уровень налог. и неналог. изъятий в добавленной стоимости, в %	28,3	25,1	22,5	20,4
Сумма налоговых и неналоговых изъятий, млн. сом.	1388,8	1233,1	1105,5	1002,4

Примечание: рассчитано по данным Департамента сельского хозяйства Чуйской области.

Как показывают расчеты в 2001–2010 годах исходя из среднегодового темпа роста объема ВДС (в 2004 г. – 1,1; в 2007 г. – 1,2; в 2010 г. – 1,3%), будет снижен удельный вес максимально допустимого уровня налоговых изъятий с 28,3% в 2001 году до 20,4% в 2010 году, который позволит сельскохозяйственным предприятиям развивать свою эконо-

³ Темпы поста производства рассчитаны по объему продаж. Они пересчитаны в соответствии с индексом цен реализации сельскохозяйственной продукции.

мическую деятельность в расширенном масштабе. Следовательно, значение снижения 1% налогового уровня (бремени) по мере устойчивого развития экономики сельскохозяйственного сектора будет возрастать и увеличится налоговая база (доход) и появятся стимулы для расширения производства. Снижение максимально допустимого уровня налоговых изъятий за 2004–2010 годы по сравнению с базовым 2001 годом в среднем на 5,7% (28,3 – 22,6 (25,1+22,5+20,4)) соответствует задачам, поставленным в Национальной стратегической программе КОР Кыргызской Республики.

В третьей главе «Совершенствование налогообложение в сельскохозяйственном производстве» рассмотрены вопросы совершенствования методики исчисления подоходного налога и методологические основы налогообложения на землю.

При поиске новых, более совершенных механизмов стимулирования сельскохозяйственного производства в диссертации автором предложена модель системы подоходного налогообложения в сельском хозяйстве Кыргызской Республики.

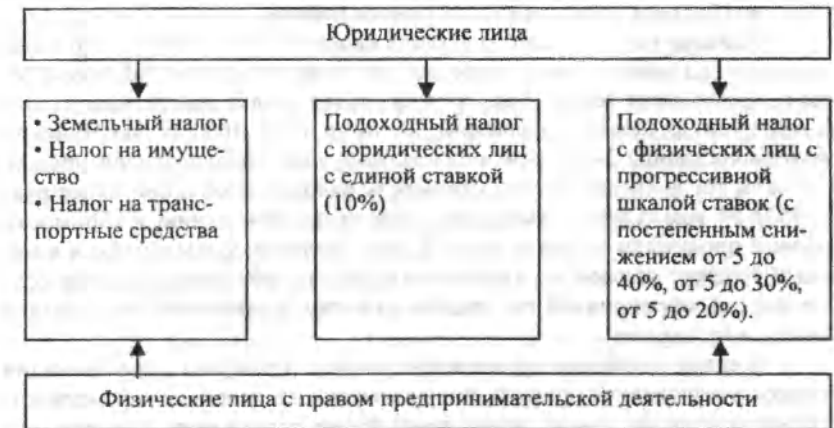


Рис. 1. Модель системы налогообложения.

Следует отметить, что такая дифференциация вполне согласуется с принятыми в мировой практике формами организации бизнеса в сельскохозяйственном производстве.

В республике в целом, так и в Чуйской области, среди организационных форм ведения сельскохозяйственного производства К(ф)Х на-

бирают вес, их число из года в год возрастает. Однако, судя по размерам К(ф)Х и производству валовой продукции на одно хозяйство, все же следует отметить их мелкотоварность.

В связи с этим в работе отмечается, что перспектива долгосрочного развития К(ф)Х, ориентированного на повышение товарности производства требует пересмотра ставок подоходного налога для них. Для того чтобы уравнивать тяжесть налогообложения в сельском хозяйстве целесообразно установить два уровня ставок подоходного налога. В зависимости от дохода – 5% (для мелких) и 10% (для средних и крупных). При таком уровне принцип равенства всех форм хозяйствования на селе будет реализован полностью.

На основе анализа и проведенного исследования восьми районов Чуйской области земельного налога нами подчеркнуто, что земельный налог пока не играет стимулирующей роли. Он слабо влияет на уровень и характер использования земли, не побуждает к применению наиболее эффективных методов земледелия. Дифференциация земельного налога не в полной мере отражает различия в местоположении и плодородии земельных участков, результаты эффективности ведения сельскохозяйственного бизнеса даже в пределах одного района.

Размеры налога с одного гектара являются невысокими, что и определяют его слабое стимулирующее влияние на уровень эффективности использования земли. Так, среднегодовая ставка земельного налога за один гектар пашни орошаемой земли за 1997–2000 гг. по Чуйской области составила 344,3 сом, область получила среднегодовой урожай 27,8 ц/га, тогда среднегодовая стоимость валовой продукции будет равна 9571,54 сом. Сумма земельного налога по отношению к стоимости валовой продукции составит лишь 6,36%. Налоговые поступления в местный бюджет являются незначительными, не обеспечивающими осуществление мероприятий по землеустройству, повышению плодородия земель, и их охране.

В связи с этим диссертант подчеркивает о том, что существующий порядок установления средней ставки земельного налога сельскохозяйственных угодий на основе балла бонитета не совершенен. Поэтому для настоящего момента и на ближайшую перспективу реальным является установление земельного налога по оценочной стоимости земли.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенные исследования системы налогообложения в сельском хозяйстве позволяют сделать следующие выводы и предложения:

1. Изучение теоретических аспектов влияния налогов на экономику показало, что современное направление экономической теории «кейнсианско-неоклассического синтеза» признает прагматические компромиссы в налоговой политике государства, обеспечивающие разумное сочетание ее целей, но главенствующее положение занимает при этом производитель, выступающий движущей силой экономики. Необходимость создания наилучших условий производителю в области финансовой политики в качестве центральной задачи выдвигает создание налоговых стимулов для роста сбережений и накоплений – как главного источника инвестирования.

2. Изучение аграрных преобразований, тенденции развития сельскохозяйственного производства Кыргызской Республики и их связь с реформой налоговой системы показывают, что современное состояние основных видов налогов в аграрной сфере не адекватно тем, что действуют в странах с рыночной экономикой. Система налогообложения не учитывает особенностей сельскохозяйственного сектора и оказывает отрицательное влияние на экономику хозяйства. Финансовые результаты сельскохозяйственных предприятий показывают, что, начиная с 1993–1994 годов, сельскохозяйственная отрасль была хронически убыточной; на 2001 год убыточные хозяйства составили 59,3%. Хотя при этом доля сельскохозяйственной отрасли как в республике в целом, так и по области имеет положительную тенденцию. Следовательно, при обосновании введения тех или иных налогов необходимо определить показатель тяжести налогового бремени, чтобы предприятия могли нормально функционировать и вести расширенное воспроизводство.

3. Эффективность сельскохозяйственного производства, характеризуемая относительными показателями норм доходности, имеет нестабильную тенденцию. Так, показатель отношения чистого дохода к валовой продукции за 1995–2000 гг. увеличился с 0,1 в 1995 г. лишь до 0,11 в 2001 г. Такая динамика свидетельствует о низкой эффективности отрасли и ограничивает ее возможности расширения накопления и производства.

Накопление чистого дохода на развитие и совершенствование производства на сельхозпредприятиях сократилось с 63,4 % в 1995 г. до 41,1 % в 2001 г.

4. Для устойчивого развития сельскохозяйственного производства необходимо установление оптимального уровня налоговых изъятий, который показывает, что в условиях кризиса сельскохозяйственного производства уровень всех налогов и отчислений в добавленной стоимости, достигший 28,3%, в том числе чистых налогов 16,3%, позволяет вести только простое воспроизводство, выше этого уровня возможно дальнейшее сокращение производства. В ближайшей перспективе оптимальный уровень налогообложения должен быть сокращен.

5. Налоговая политика со ставками подоходного налога для юридических и физических лиц не отвечает принципу равенства всех форм организации бизнеса в сельскохозяйственном производстве. При увеличении доходности К(Ф)Х прогрессирует разрыв в уровне налога. Перспективы долгосрочного развития крестьянских (фермерских) хозяйств, ориентированные на повышение товарности, требуют пересмотра ставок подоходного налога. Предлагается дифференцированная система налогообложения в сельском хозяйстве и установление двух уровней ставок для К(Ф)Х: 5% от облагаемого дохода для мелких и 10% для средних и крупных.

6. Учитывая особенности сельскохозяйственного производства, характеризующиеся относительно низкой доходностью, по сравнению с другими отраслями, сложившуюся низкую норму накопления, для стимулирования инвестирования капитала из источников собственных средств предлагаются качественно новые условия налогообложения подоходным налогом:

- установление налоговых скидок при определении облагаемого дохода на прирост инвестиций в приоритетные направления производственного развития (почво- и водоохранные мероприятия, модернизация хозяйственных объектов);
- бюджетная компенсация налоговых платежей на прирост инвестиций, направляемых на реализацию мероприятий, которые включены в государственные аграрные программы;
- пролонгация налоговых платежей на прирост капиталовложений на период завершения инвестиционного процесса, при этом с учетом инфляционных процессов размер налога уменьшается на процент инфляции, а сумма налога равномерно распределяется по годам.

7. Земельный налог, определяемый по баллам бонитета, не отражает цены земли как фактора производства. Поэтому необходимо уравнивать земельный налог в соответствии с денежной оценочной стоимостью земли.

Земельный налог, установленный по твердой ставке к оценочной стоимости земли, позволяет:

- обеспечить обоснованный подход при расчетах земельного налога;
- быть пропорциональным земельной ренте и отражать ее истинное движение, что способствует рациональному использованию земель;
- увеличить доходы местного бюджета.

8. В связи с тем, что проведение мониторинга использования средств земельного налога невозможен (они распыляются по различным каналам местного бюджета), назрела необходимость разработки и принятия нормативно-правовых актов для целевого использования. Налого-

вые поступления от земли должны иметь целевое направление и использоваться в следующих направлениях:

- финансирование мероприятий по землеустройству;
- ведение земельного кадастра;
- охрана земель и повышение их плодородия;
- инженерное и социальное обустройство территории;
- фиксированные выплаты пользователям земли, ведущим сельскохозяйственное производство на землях низкого качества.

9. В республике земельный налог не способствует интенсивному развитию сельского хозяйства и не играет регулирующей роли. Он слабо влияет на уровень и характер использования земли, не побуждает к применению наиболее эффективных методов земледелия. Дифференциация земельного налога не в полной мере отражает различия в местоположении и плодородии земельных участков, результаты эффективности ведения сельскохозяйственного бизнеса.

С учетом перспектив рыночных отношений в сельскохозяйственном секторе экономики, необходимо по опыту стран Европейского союза перейти на двухканальную систему налогообложения: налог на прибыль сельскохозяйственных товаропроизводителей, который поступает в республиканский консолидированный бюджет; налог на недвижимое имущество (включая землю), который должен быть муниципальным.

Основные положения диссертации нашли отражения в следующих опубликованных работах автора.

1. Курманбеков Т.Б. Некоторые теоретико-методические вопросы земельного налога // Экономика и статистика. – 1999. – №4. 0,8 п.л.
2. Курманбеков Т.Б. Становление и развитие налоговой системы Кыргызской Республики // Экономика и статистика: Научно-информационный журнал. – 2000. – №3 (Бишкек). 0,4 п.л.
3. Курманбеков Т.Б. К методологическим и практическим вопросам земельного налога в сельском хозяйстве Кыргызской Республики // Экономика и статистика. – 2000. – №4. 0,5 п.л.
4. Курманбеков Т.Б. Теоретические аспекты влияния налогов на экономику // Вестник МУК. – 2000. – №2(10). 0,3 п.л.
5. Курманбеков Т.Б. Методические основы совершенствования земельного налога в Кыргызской Республике // Экономический вестник. – 2001. – №1. 0,5 п.л.
6. Курманбеков Т.Б. Особенности сельскохозяйственного производства и проблемы земельного налога // Экономический вестник. – 2001. – №3. 0,5 п.л.
7. Курманбеков Т.Б. Влияние действующего механизма налогообложения на эффективность сельскохозяйственного производства // Экономический вестник. – 2001. – №3. 0,5 п.л.