DOI 10.38097/AFA/2020/77/58/001
УДК 336.22

00.00. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ МЕТОДОВ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ И ОСОБЕННОСТИ ИХ ПРИМЕНЕНИЯ НА ПРАКТИКЕ

Джураев А.М., аспирант, Департамент налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования

ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ», г. Москва

Статья посвящена анализу вопросов прогнозирования и планирования налоговых поступлений, формирующих основную часть доходов государственного бюджета, в частности, методологии и теоретической основы прогнозирования, а также методов прогнозирования, связанных с особенностями налоговой системы Республики Узбекистан.

В государственных программах и решениях правительства Республики Узбекистана, принимаемых в целях ускорения развития и либерализации экономики Узбекистана, посредством налогов определяются важнейшие задачи по обеспечению прозрачности государственного бюджета, сбалансированности и устойчивости бюджетов всех уровней. Однако несовершенство механизма прогнозирования налоговых поступлений, составляющих основу государственного бюджета Республики Узбекистан, препятствует стабильному развитию налоговой системы. И это в свою очередь приводит к снижению качества услуг в государственном секторе из-за несвоевременного и недостаточного обеспечения сфер, финансируемых из государственного бюджета. В соответствии с указом президента Республики Узбекистан от 18 июля 2017 г. №УП-5116 [1], в целях повышения собираемости налогов и других обязательных платежей, расширения налогооблагаемой базы поэтапно реализуются такие задачи:

- своевременный, полный и точный учет налогоплательщиков, объектов налогообложения;
- полная автоматизация процесса налогового контроля путем расширения современных информационно-коммуникационных технологий в налоговой системе;
- упрощение механизма унификации и исчисления налогов и других обязательных платежей.

Кроме того, в число задач для органов и организаций, назначенных с 1 января 2018 г. ответственными за формирование доходной части государственного бюджета, входит оценка объективности и обоснованности прогнозных показателей доходов государственного бюджета, исходя из специфики регионов, с учетом возможности их уплаты налогов. На эти органы и организации также возложен ряд задач по качественному формированию и исполнению прогноза доходов, расширению налогооблагаемой базы, повышению ответственности финансовых и налоговых органов в обеспечении собираемости налогов и полноты учета налогоплательщиков.

В целях обеспечения качественного выполнения этих задач, снижения общей налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов, усиления стимулирующей роли налогов в сфере развития производства и оказания услуг, обеспечения рационального и экономного использования ресурсов, отмены неэффективных налогов и сборов, обеспечение особого внимания обеспечению устойчивости налоговой системы для предпринимателей, чтобы они имели возможность обоснованно прогнозировать развитие бизнеса в среднесрочной перспективе, принят указ Президента Республики Узбекистан от 29 июня 2018 г. №УП-5468 «О Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан» [2]. Проанализируем изменения макроэкономических показателей Узбекистана через определенные экономические индикаторы, связанные с реализацией этого указа.

Темпы роста чистого валового внутреннего продукта (ВВП)_ в 2020-2022 гг. прогнозируются на уровне 5,5-6,2%. Также ожидается, что в 2020 г. и в последующие два года уровень инфляции снизится с 15,5% в 2019 г. до 9,5% в 2022 г. (рис. 1).

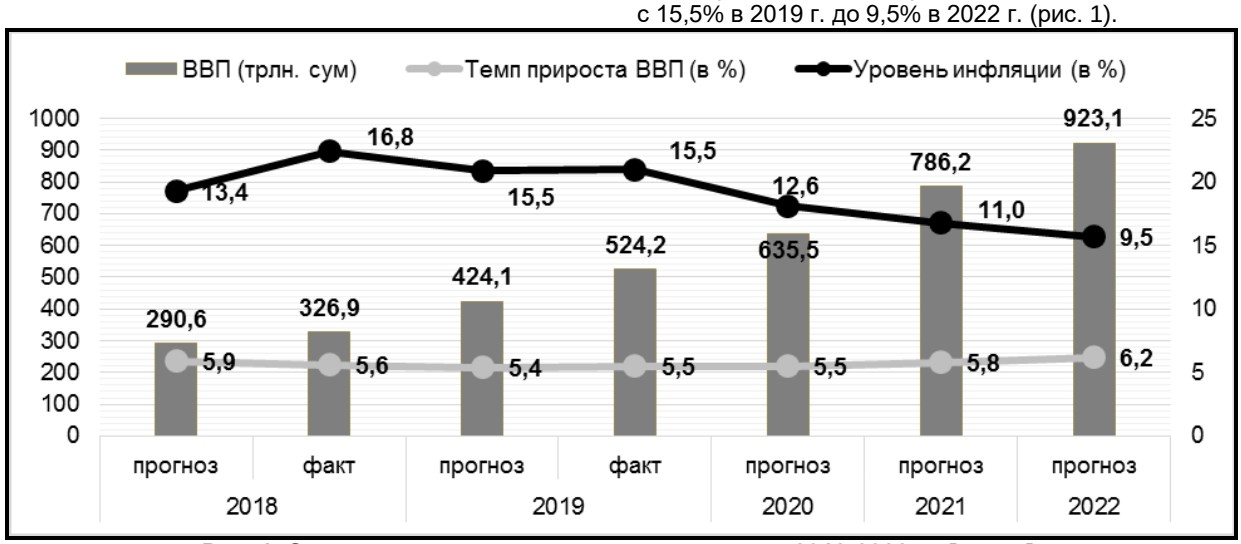


Рис. 1. Основные экономические индикаторы на 2018-2022 гг. [3; 4; 5]

Объем среднесрочного бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития, правилах предотвращения роста государственных расходов в период осуществления налоговой реформы, а также определении границ по внешнему заимствованию.

Государственный бюджет Республики Узбекистан на 2020-2021 гг. запланирован с дефицитом (дефицит бюджета, к ВВП: в 2020 г. – 0,8%; в 2021 г. – 0,1%), т.е. планируемые расходы государства превышают ожидаемые доходы. Недостающие доходы покрываются за счет свободного остатка национального бюджета в начале года, внешних кредитов международных финансовых институтов, выпуска внутренних казначейских облигаций и других неинфляционных источников.

Учитывая, что основной объем поступлений (92%) средств в государственный бюджет Республики Узбекистан состоит из налогов и других обязательных платежей, прогнозирование и анализ поступлений на 2018-2020 гг. можно увидеть в табл. 1.

Таблица 1

ПРОГНОЗИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В ГОСУДАРСТВЕННЫЙ БЮДЖЕТ В 2018-2020 гг. [3-5; 9][1]

Трлн. сум; 1 долл. США = 10 209,86 сум

Наименование	2018 г.			2019 г.			2020 г.
	прогноз	факт	доля, %	прогноз	факт	доля, %	прогноз
Доходы бюджета, всего	62,2	54,2	87,1	102,6	83,3	81,1	128,5
Прямые налоги	14,2	17,5	123,8	20,7	22,7	109,7	40,7
Косвенные налоги	33,4	20,3	60,7	55,5	33,2	59,8	58,2
Ресурсные платежи и налоги на имущество	9,7	12,7	130,4	14,6	19,7	134,5	20,7
Другие налоги и сборы	4,9	3,7	75,3	11,8	7,8	65,6	8,8

В целях бесперебойного действия механизма, связанного с доходами и расходами государственного бюджета и предотвращения его дефицита в начале финансового года правительством Узбекистана будут разработаны конкретные планы и определены прогнозируемые объемы налоговых поступлений.

На сегодняшний день на основе проводимых реформ в налоговой системе Узбекистана частично достигнута первостепенная цель по снижению налоговой нагрузки путем сокращения видов налогов и снижения налоговых ставок. Но это не означает, что необходимо отложить вопросы формирования доходов государственного бюджета. Опыт мировой экономики показывает, что не все реформы сразу приносят свои плоды. Для этого придется потратить не менее 3 лет.

Из данных табл. 1 видно, что если в период 2018-2019 гг. объем собираемых поступлений в государственный бюджет увеличился в среднем на 37,7% (или на 24,2% к ВВП) [4], то за 2020 г. прогнозируемые поступления увеличились по сравнению с прошлым 2019 г. почти на 20,1% [5]. Из приведенных данных табл. 1 следует, что в текущем году по сравнению с прошлым годом прогнозируется рост поступлений от прямых налогов почти в два раза.

Любое структурное развитие экономических процессов требует многоаспектного прогнозирования, в котором учитываются любые факторы, которые могут повлиять на то, что делается, опираясь на точные расчеты. Не исключены и налоговые отношения. Прогноз налоговых поступлений основывается на прогнозе социально-экономического развития каждого субъекта и через них – всей страны. Прогноз налоговых поступлений представляет собой оценку налоговых поступлений в бюджетную систему, а также налогового потенциала.

Исходя из актуальности процесса прогнозирования налоговых поступлений, которые в настоящее время должны поступать в государственный бюджет для регионального и целостного развития экономики, необходимо изучить и определить наиболее эффективные методы и виды применяемых в мировой практике способов прогнозирования налоговых поступлений, соответствующих национальной экономике. Но в экономической литературе пока не выработано единого мнения о том, какие методы следует считать методами прогнозирования налоговых поступлений и сколько вообще существует этих методов. Российский экономист М. Васильева выделяет в числе таких методов методы экстраполяции, простого предложения, эконометрической, экспертной оценки [6]. По мнению экономиста К. Садыкова, прогнозирование налоговых поступлений может проводиться методом экспертной оценки, при помощи детерминированных, трендовых моделей и модели нескольких переменных [11].

Узбекские экономисты профессор А. Жураев выделяет такие виды методов прогнозирования налоговых поступлений, как многомерные методы, регрессивные и корреляционные методы, иммунизация и принятие решений, а экономист У. Пардаев [12] – методы экспертной оценки, экстраполяции, исторического сравнения и экономического моделирования. Методы экстраполяции и моделирования применяют специалисты Государственного налогового комитета Республики Узбекистан [13; 16].

Изучив иностранные и местные источники по методам прогнозирования налоговых поступлений, подводим заключение по методам прогнозирования налоговых поступлений на рис. 2.

Поскольку в методах экстраполяции используются в основном данные по имеющимся показателям – доходам, их легко применять, и эти методы позволяют учитывать динамику показателей за прошлые периоды при прогнозировании. Метод экстраполяции прогнозирования налоговых поступлений включает в себя экспоненциальное шлифование, скользящее среднее значение и появление наименьших квадратов.

[1] Составлено автором по данным официального сайта министерства финансов Республики Узбекистан и государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

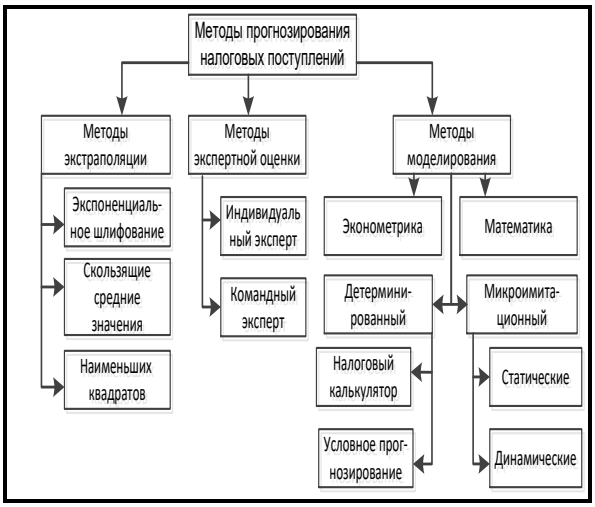


Рис. 2. Методы прогнозирования налоговых поступлений

Метод скользящего среднего значения является одним из эффективных методов в разработке среднесрочных прогнозов, благодаря которому можно прогнозировать только один показатель предыдущего периода:

$$U_{t+1} = \alpha y_t + (1+\alpha) U_t ,$$

где:

t – период, предшествующий одному из прогнозируемых периодов;

t + 1 – прогнозируемый период;

U_{t+1} – прогнозируемый показатель;

α – величина помола;

y_t – фактическая величина исследуемого показателя за один предыдущий период;

U_t – экспоненциальная средняя величина прогнозируемого показателя.

Метод скользящего среднего значения считается одним из наиболее распространенных методов шлифования временных рядов. Используя этот метод, можно рассчитать основные факторы воздействия, учитывая случайные переменные.

При усреднении значения аннулируются случайные различия. При этом реальные уровни динамических рядов заменяются скользящими средними. Полученное значение будет касаться середины временных рядов выбранного интервала. Такие средние уровни можно рассчитать в основном по периодам 3 и 5 лет.

Этот метод применяется в краткосрочном прогнозировании и находит применение по формуле:

$$y_{t+1} = m_{t-1} + \frac{1}{n}(y_t + y_{t-1}) ,$$

где:

t + 1 – это прогнозируемый период;

t – это период, предшествующий одному из прогнозируемых периодов (год, месяц и т.д.);

y_{t+1} – прогнозируемый показатель;

m_{t-1} – скользящая средняя двух предыдущих периодов от прогнозируемого периода;

n – количество уровней, входящих в диапазон шлифования;

y_t – фактическая величина изучаемого явления за предшествующий период;

y_{t-1} – показатель изучаемого явления за два года до прогнозируемого периода.

Метод наименьших квадратов. Суть метода наименьших квадратов заключается в минимизации квадратичных ограничений разности между расчетными и наблюдаемыми величинами. Вычисленные величины можно найти через выбранное уравнение регрессии. Чем меньше разница между фактическими показателями и рассчитанными показателями, тем более точным будет прогноз, составленный на основе уравнения регрессии. Для точки пересечения прямой, ищущей по методу малых квадратов, с осью ***Y*** и угловой тангенс, образованный осью ***X***, найдутся следующие формулы [10]:

$$b_1 = \frac{n\sum_{i=1}^{n} X_i Y_i - \left(\sum_{i=1}^{n} X_i\right)\left(\sum_{i=1}^{n} Y_i\right)}{n\sum_{i=1}^{n} X_i^2 - \left(\sum_{i=1}^{n} X_i\right)^2} , \qquad (1)$$

$$b_0 = \frac{n\sum_{i=1}^{n} Y_i}{n} - b_1 \frac{n\sum_{i=1}^{n} X_i}{n} , \qquad (2)$$

где:

n – размер выборки;

Xi – наблюдения i-м шаге;

Yi - значение отслеживания на i-м шаге***.***

Таким образом, уравнение прямой регрессии будет выглядеть следующим образом:

$$Y = b_0 + b_1 X , \qquad (3)$$

а коэффициент надежности объясняется формулой:

$$R^2 = 1 - \frac{\sum_{i=1}^{n}(Y_i - Y_i)^2}{\sum_{i=1}^{n}(Y_i - \ddot{Y}_i)^2} . \qquad (4)$$

Где:

Ÿi - принимаемое значение третьего уравнения на i-м шаге;

Ÿ - среднее значение наблюдений, т. е.:

$$\ddot{Y} = \frac{\sum_{i=1}^{n} Y_i}{n} . \qquad (5)$$

Недостатки метода наименьших квадратов:

- прогноз индикатора будет ясен в течение небольшого периода времени, и уравнение регрессии придется пересчитывать с появлением новых данных;
- трудно выбрать решение уравнения регрессии, которое можно запрограммировать с помощью компьютера.

Методы экспертной оценки. Методы экспертной оценки, применяемые при прогнозировании налоговых поступлений, означают прогнозирование будущего события, опираясь на мнение специалистов. При прогнозировании методом экспертной оценки мнение группы экспертов (5-7 чел.) по факторам, влияющим на изучаемый вопрос, принимается в виде опроса. Для успешного изучения проблемы в состав группы привлекаются специалисты с разным стилем мышления. Метод экспертной оценки имеет такие особенности:

- четкое определение целей и задач, а в некоторых случаях обобщение выводов;
- подбор специалистов с достаточной квалификацией и навыками в исследуемой области;
- анализ поставленного вопроса в экспертной группе или ограничение прямой связи между ними;

- представление участникам исследования результаты по результатам и выводам одного предыдущего этапа на каждом этапе исследования;
- выбор оптимального способа обработки заключения экспертов;
- формулировка конкретных результатов исследовательской работы.

Метод экспертной оценки – это метод прогнозирования, основным критерием которого является то, что все члены исследовательской группы должны достичь единой остановки. В организационном плане это похоже на то, что представители смежных сфер не смогли собрать подробные ответы на вопросы анкеты по прогнозируемому показателю. Каждый из них после регистрации своего мнения по прогнозируемому показателю сообщает о нем членам группы. Если его прогнозы отличаются от мнения других членов группы, эксперт должен объяснить причину такой разницы. Этот процесс будет продолжаться до тех пор, пока все эксперты не придут к единому мнению. При этом вопрос не обсуждается в группе, строго соблюдается порядок анонимности. Все экспертные методы прогнозирования делятся на две отдельные и коллективные группы.

Метод моделирования. Еще один метод, эффективность которого высока при прогнозировании налоговых поступлений, – это метод моделирования. Само моделирование в свою очередь подразделяется на детерминированные и эконометрические модели. Эконометрическая модель может состоять из одного факторного уравнения регрессии. Например,

$$Y = A0 + A1X, \qquad (6)$$

где:

A0 – переменная;

A1 – коэффициент регрессии.

Эконометрическая модель может состоять из одного регрессионного уравнения с несколькими факторами. Например:

$$Y = A0 + A1X1 + A2X2 + \ldots + AnXn, \qquad (7)$$

где: ***n*** – число факторов, влияющих на прибыль.

Эконометрические модели могут состоять из нескольких уравнений вышеупомянутых представлений. Эти уравнения называются переменными, так как они составляют систему уравнений. При этом эти уравнения могут быть взаимозависимыми, так как переменные, образующие первое уравнение системы, используются в качестве фактора для нахождения результата следующего уравнения системы. Уравнения в системе не зависят друг от друга, т.е. могут быть и независимыми. В этом случае каждое уравнение системы будет найдено независимо от других уравнений.

Это означает, что левая переменная ***Y*** уравнения эконометрической модели будет найдена с той же моделью, в то время как переменные справа от уравнения ***(X1; X2; Xn)*** не будут определены в рамках этой эконометрической модели, они будут найдены и помещены в модель другими статистическими или экспертными методами.

Высокая стоимость прогнозирования доходов бюджета эконометрическими методами и сложность механизма их реализации признается недостатком данного метода, однако его преимуществом является высокая чувствительность к изменению экономических условий.

Детерминированные методы - это способ выражения зависимости фактора, который доминирует среди факторов, влияющих на изменение предметных показателей при прогнозировании. При использовании этих методов невозможно учитывать случайные факторы. Детерминированные методы также делятся на группы по очереди.

Наиболее распространенными среди детерминантных методов являются методы условного прогнозирования поступлений и налогового калькулятора.

Метод условного прогнозирования – это вид прогнозирования, осуществляемый путем оценки эластичности собираемых налоговых поступлений по налоговой базе. Существует два вида условного прогнозирования налоговых поступлений: условное статистическое и условное динамическое прогнозирование.

Метод налогового калькулятора является одним из детерминированных методов составления прогноза налоговых поступлений и применяется при возможности использования налоговой отчетности, предоставляемой налогоплательщиками. Этот метод в основном эффективен при прогнозировании поступлений по налогу на добавленную стоимость (НДС) и налогу на прибыль. При применении метода налогового калькулятора используются постоянные налогоплательщики и агрегационные модели.

Детерминированные методы применяются для краткосрочного и среднесрочного прогнозирования налоговых поступлений в условиях нестабильной экономической среды, где тенденция изменения макроэкономических показателей невелика. Преимущество этого метода заключается в его простоте, информативности и достаточной точности прогноза, сделанного по определенной категории показателей. Недостатком является отсутствие поддержки в прогнозировании сложных событий.

Математическое моделирование – это наиболее сложный метод прогнозирования, состоящий из различных подходов к прогнозированию сложных систем, процессов и явлений.

Метод математического моделирования позволяет рассматривать оптимистичные и пессимистичные налоговые прогнозы, основанные на экономико-математических моделях и применении программного продукта, совместимого с этими моделями. В современных автоматизированных системах используется ряд подсистем макро- и микроэкономического анализа прогнозирования и планирования налоговых поступлений.

Метод математического моделирования применяется в среднесрочном и долгосрочном прогнозировании налоговых поступлений на период, в течение которого экономические изменения являются абстрактными. Преимущество этого метода заключается в том, что он позволяет учитывать ряд взаимосвязанных факторов, влияющих на доходы, и разрабатывать несколько вариантов экономического развития. Недостатком является дороговизна, сложность реализации, а также то, что они требуют много статистических данных.

На наш взгляд, *микроимитационная модель*, которая основана на математических и статистических расчетах, является наиболее удобным методом оценки прогнозируемых поступлений в государственный бюджет. Так как преимущество данной модели заключается в специфике налогоплательщиков как: населения, хозяйствующего субъекта, сферы, района (города) и регионов, с учетом их способности платить налоги и в какой степени на них влияют принимаемые решения о налоге. В то же время полностью соответствует проводимой правительством Узбекистана политике по решению проблем в сфере налогового администрирования, в том числе по сбору налогов и других обязательных платежей [1].

Эта методика моделирования микроимитации была сформулирована в исследованиях Г. Оркутта, М. Гринберга, М. Сорбалы и А. Ривлина [14; 15]. Кроме того, усовершенствованные формы микроимитационной модели можно встретить в исследованиях российских ученых-экономистов Д. Черника и Л. Дуканича [7; 8]. За последние 30 лет с использованием этих типов моделей был достигнут анализ экономических вопросов с различной точки зрения. В частности, благодаря моделированию микропредприятий, можно оценить перераспределение налоговой нагрузки и ее влияние на различные группы населения в результате изменений в пенсионном и налоговом законодательстве.

Модели микроимитации делятся на две группы: статические и динамические.

Статические модели в основном используются для имитации краткосрочных последствий налогового законодательства и фискального регулирования, которые могут иметь определенные, более специализированные изменения.

Динамические модели в основном используются для имитации долгосрочных последствий изменений в налогообложении и фискальном регулировании.

Основное различие между этими подходами заключается в том, что статические модели не изменяют поведение физических и юридических лиц в результате принятия новых законов. Динамические модели отражают отношение хозяйствующих субъектов к изменяющимся условиям, т.е. указывают на изменение спроса потребителей и производителей в ответ на изменения в структуре налогового и фискального регулирования.

К преимуществам моделей микроимитации можно отнести их следующие особенности:

- эти модели позволяют оценить ожидаемые результаты по различным направлениям деятельности налогового планирования и их эффективности у хозяйствующих субъектов;
- при налоговом планировании хозяйствующих субъектов с различной внешностью можно будет предугадать их «тонкие стороны»;
- обогащенные макроэкономическими моделями и механизмами между налоговой отраслью и экономикой, они позволяют анализировать влияние изменения налогов на макроэкономику, и наоборот.

Важным аспектом создания модели микроимитации является возможность создания алгоритма моделирования и иерархии процедур выбора. С помощью данной модели можно создать иерархию конкурсных процедур следующим образом (параметры сформированы соответственно стандартам Узбекистана) [14]:

- выбор территориального образования региона ***(i = 1 – 14)***;
- выбор вида деятельности ***(j = 1 – 21)***;
- выбор подвида деятельности ***($k = k_1$);***
- выбор типа населенного пункта ***(l = 1 – 4)***;
- выбор местонахождения налогоплательщика ***(m = 1 – 6)***;
- выбор типа льгот, если на запрос о наличии льгот будет дан положительный ответ.

Изучая теоретические аспекты методов прогнозирования налоговых поступлений, поступающих в государственный бюджет, группируя эти методы, делая соответствующие выводы по ним, необходимо помнить, что прежде всего можно организовать эффективное управление государственным бюджетом, выбрав оптимальный способ прогнозирования налоговых поступлений (табл. 2).

На сегодняшний день нет определенного заключения в классификации методов прогнозирования налоговых поступлений. Цель разделения методов прогнозирования на определенные виды заключается не в углублении теоретических знаний о них, а в построении их эффективности в управлении бюджетным процессом. В зависимости от величины прогнозируемого показателя, вида, количества факторов, влияющих на него, цели прогнозирования и т.д. рекомендуются различные способы прогнозирования по показателям. В какой-то ситуации требуется краткосрочное прогнозирование, а в некоторых случаях требуется среднесрочный или долгосрочный прогноз. В меняющейся среде переходного периода выбор наиболее оптимального метода для прогнозируемого вида налога имеет большое практическое значение, так как решение данного вопроса оказывает существенное влияние на формирование мер экономической политики, на процесс разработки концепции налоговой политики.

Изучая вышеперечисленные методы, применяемые в международной практике по прогнозированию налоговых поступлений, неправильным подходом может стать прежде всего выбор наиболее приемлемых из этих методов или указание на то, что они соответствуют национальной экономике, потому что каждая группа методов имеет свои преимущества, недостатки или критерии, которые соответствуют прогнозируемому периоду. Сегодня не все виды налогов, взимаемые на практике, соответствуют долгосрочному прогнозированию.

Например, что касается фиксированного налога, взимаемого с индивидуальных предпринимателей, то существуют такие критерии, как быстрая волатильность числа налогоплательщиков, краткость периода уплаты налога, изменение ставки налога с изменением места деятельности налогоплательщиков, смена размера минимальной заработной платы, при которой прогноз налога не требует среднесрочных или долгосрочных методов. Или, наоборот, прогнозирование видов налогов на основе долгосрочных прогнозных методов, при которых период погашения является ежеквартальным или годовым, налогоплательщики могут вести точный учет факторов, влияющих на налогооблагаемую базу, что приведет к обеспечению устойчивости бюджета.

Таблица 2

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ МЕТОДОВ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ И ОСОБЕННОСТИ ИХ ВНЕДРЕНИЯ В ПРАКТИКУ

№	Название метода	Преимущества	Недостатки	Возможный прогнозный период
1	Методы экстраполяции	Расчет прост; результаты расчетов можно отображать на графиках; коэффициент экспоненциального помола можно оперативно заменить	Прогноз индикатора будет ясен в течение небольшого периода времени, уравнение регрессии с появлением новых данных требуется пересчитать; трудно выбрать решение уравнения регрессии, которое можно использовать с помощью информационно-коммуникационных технологий; точность прогноза на следующий период зависит от точности прогноза, сделанного за предыдущий период	Краткосрочный
2	Методы экспертной оценки	Удобны для получения дополнительной информации, когда статистических данных о прогнозируемом показателе недостаточно; процесс достижения результата занимает меньше времени	Определенность прогноза зависит от потенциала эксперта; сложен процесс сбора информации; эксперты должны обладать очень высокой квалификацией	Краткосрочные и среднесрочные
3	Метод моделирования	Простота, информативная гибкость и достаточная точность прогноза для указанной категории показателей; расширена возможность учета факторов, влияющих на прогнозируемый показатель; экономические изменения также могут быть применены к абстрактному периоду; высокая чувствительность к изменению экономических условий	Процесс реализации требует больших затрат	Средние и долгосрочные

Исходя из проводимой в Узбекистане бюджетно-налоговой реформы, вопросов краткосрочного перехода проекта бюджета на среднесрочную перспективу, мы пришли к выводу о целесообразности внедрения в практику микроимитационной модели прогнозирования налоговых поступлений.

Благодаря научно обоснованному прогнозированию налоговых поступлений обеспечивается сохранение баланса в доходной и расходной частях государственного бюджета, недопущение дефицита бюджета, обеспечение исполнения налоговых поступлений бюджета по источникам, бесперебойное, устойчивое накопление налоговых поступлений в течение финансового года. В результате в Узбекистане будет достигнута макроэкономическая стабильность, а запланированные инвестиционные проекты – своевременно реализованы.

Литература

1. О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей [Электронный ресурс] : указ президента Республики Узбекистан от 18 июля 2017 г. №УП-5116. – URL : https://lex.uz/docs/3271161
2. О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан [Электронный ресурс] : указ президента Республики Узбекистан от 29 июня 2018 г. №УП-5468. – URL : https://lex.uz/docs/3802374
3. Бюджет для граждан 2018 [Текст] : подготовлено в рамках совместного проекта ПРООН и Министерства финансов РУз «Содействие реформе управления государственными финансами в Узбекистане» при финансовой поддержке Посольства Великобритании в Ташкенте. – Ташкент, 2018. – С. 18, 24.
4. Бюджет для граждан 2019 [Текст] : подготовлено в рамках совместного проекта ПРООН и Министерства финансов РУз «Содействие реформе управления государственными финансами в Узбекистане» при финансовой поддержке Посольства Великобритании в Ташкенте. – Ташкент, 2019. – С. 6-13.
5. Бюджет для граждан 2020 [Текст] : подготовлено в рамках совместного проекта ПРООН и Министерства финансов РУз «Содействие реформе управления государственными финансами в Узбекистане». – Ташкент, 2019. – С. 10-12.
6. Васильева М.В. Методы налогового прогнозирования на макроуровне [Текст] / М.В. Васильева // Управленческий учет. – 2011. – №6.
7. Введение в экономико-математические модели налогообложения [Текст] : учеб. пособие / под ред. Д. Черника. – М. : Финансы и статистика, 2000.
8. Дуканич Л. Микроимитационное моделирование как инструмент разработки и поддержки решений в сфере налогообложения [Текст] / Л. Дуканич // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2013. – №38. – с. 25-29.
9. Информация о налоговых поступлениях в бюджет РУз на 2018-2019 [Электронный ресурс] // Государственный налоговый комитет РУз. – URL : https://soliq.uz/page/asosiy-korsatkichlar
10. Насритдинов Г. Эконометрика [Текст] : учеб. пособие / Г. Насритдинов. – Ташкент : Иктисод-Молия, 2008. – 250 с.
11. Паскачев А.Б. Анализ и планирование налоговых поступлений: теория и практика [Текст] / А.Б. Паскачев ; под ред. Ф.К. Садыгова. – М. : Изд-во экон.-прав. литры, 2004. – 316 с.
12. Пардаев У. Совершенствование методики прогнозирования государственного бюджета = Давлат бюджетини прогнозлаштириш услубиётини такомиллаштириш [Текст] : автореф. дис. … д-ра философии по экон. наукам / У. Пардаев. – Ташкент, 2017.
13. Тошматов Ш.А. К вопросу о вступлении Узбекистана в ЕАЭС: прогнозы и риски [Текст] / Ш.А. Тошматов // Сб.

мат-лов Междунар. науч.-практ. конф. на тему «Инновационный потенциал как условие развития международной инвестиционной активности страны». – Ташкент : УМЭД, 2020. – С. 215-217.
14. Orcutt G.H. Simulation of economic systems [Text] / G.H. Orcutt // American economic review. – 1960. – Vol. 50. – Pp. 893-907.
15. Orcutt G.H. et al. Microanalysis of socioeconomic systems: a simulation study [Text] / G.H. Orcutt, M. Greenberger, M. Korbal, A. Rivlin. – New York : Harper and Row, 1961.
16. Toshmatov Sh. A possible approach for managing government bonds portfolio in international stock market (evidence from Uzbekistan) [Text] / Sh. Toshmatov // Test engineering and management. – 2020. – Vol. 830. – Pp. 1765-1773.

Ключевые слова

Государственный бюджет; налоговая система; налоговые поступления; налоговые платежи; налоговая нагрузка; прогнозирование; налоговые риски; налоговый план; методы прогнозирования; метод экстраполяции; метод экспертной оценки; метод моделирования; микроимитационная модель.

Джураев Анвар Мейлиевич
Email: a.djuraev@mail.ru

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы статьи связана с методологией и теоретическими основами прогнозирования налоговых поступлений, составляющих основную часть доходов государственного бюджета, а также с методами и моделями прогнозирования налоговых поступлений, связанными с особенностями налоговой системы Республики Узбекистан.

Предлагаемая автором модель микроимитации основана на следующих методах научного познания: математическом, статическом, сравнительном, аналитическом, синтетическом. Автор на хорошем теоретическом и методическом уровне критически анализирует методы прогнозирования в налоговой системе Республики Узбекистан.

Научная составляющая исследования заключается в обосновании теоретических положений и методических рекомендаций по дальнейшему развитию прогнозирования налоговых поступлений, которые можно рассматривать как увеличение научных знаний. Особое внимание стоит уделить методам и моделям прогнозирования налоговых поступлений, применяемым на практике.

Можно сделать вывод, что автор публикации достаточно изучил соответствующие нормативно-правовые акты Республики Узбекистан по рассматриваемым автором проблемам.

Вывод: рукопись статьи может быть рекомендована к изданию в рецензируемом научном журнале.

Тошматов Ш.А., д.э.н., профессор, проректор по учебной работе Национального университета Узбекистана, г. Ташкент.