

© 2013 г. Е.В. Глухов

УДК 336

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СОДЕРЖАНИЯ И СУЩНОСТИ ФИСКАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА

В настоящий период происходит дальнейшее становление, развитие и совершенствование системы финансовых отношений, возникающих между различными уровнями бюджетной системы, с учетом условий, продиктованных действием рыночных механизмов, кризисными явлениями в социально-экономической жизни современного российского общества, обусловленных, влиянием на национальную экономику процессов глобализации.

Основную роль в нивелировании процессов подобного рода должна играть политика государства, которая проявляется во всех направлениях его жизнедеятельности: экономической, социальной, национальной, геополитической и т.д.

Составной частью экономической политики государства является финансовая политика, координирующая деятельность публичных органов власти, для выполнения ими своих функций и задач, и направленная на мобилизацию денежных ресурсов, их эффективное и рациональное распределение на благо населения.

Главной целью финансовой политики государства должно быть единообразие реализуемых форм и методов повышения благосостояния каждого гражданина России, на всех уровнях государственной и муниципальной власти, во всех субъектах Российской Федерации. В качестве важнейших составляющих финансовой политики государства выступают бюджетная, фискальная (налоговая), ценовая, инвестиционная, социальная и таможенная политика.

Финансовая политика неразрывно связана с *кредитно-денежной политикой* государства, которая является основной составляющей социально-экономической политики, направленной на борьбу с инфляцией, безработицей и обеспечением стабильных темпов экономического развития общества. В тоже время использование того или иного типа финансовой политики связа-

но с особенностями исторических этапов социально-экономического развития общества, господствующими теоретическими концепциями, влияющими на политический и экономический курс государства, интересами правящих партий и социальных групп населения.

На формирование, развитие и реализацию финансовой политики большое влияние оказывала и оказывает форма государственного устройства, которая имеет свои закономерности и особенности. Еще не так давно, в период существования Советского Союза финансовая, бюджетная и налоговая системы, выражали интересы самого государства, преимущественно центральных органов власти и практически не менялись в течение длительного периода времени. Финансовая система в основном сводилась к финансам государства, так как финансы предприятий и населения были полностью регламентированы, и сфера их самостоятельных решений в финансовых вопросах была незначительной и не играла существенной роли.

Планово-директивная экономика строилась на определении планов производства и распределения продукции в натуральном выражении при централизованном установлении цен, которые менялись крайне редко. Деньги в такой системе использовались главным образом как учетный инструмент, поскольку государство в плановом порядке определяло, сколько прибыли то или иное предприятие может получить и на какие цели имеет право ее потратить. В случае недостатка собственных финансовых ресурсов предприятия могли обращаться за поддержкой к государственным органам. Это приводило к тому, что в СССР не менее 15% предприятий были убыточными на протяжении многих лет [1, с. 82].

Подтверждая данное высказывание, П. Левчаев подчеркивает, что поскольку не было рынков капитала, отсутствовали крупные корпорации и другие рыночные институты, то надобности в серьезном научном исследовании децентрализованных финансов тоже не было. [2, с. 26]. В этот период фактически была уничтожена фискальная (налоговая) система, так как налоги сами были государственными. Налоги с населения также практически утратили свои основные особенности и характеристики, так как они платились в основном с доходов, которые выплачивало государство.

В условиях социалистической системы хозяйствования основная часть всех производственных активов находилась в собственности государства, все

доходы от производственной деятельности также изначально поступали в его распоряжение, а налог с личных доходов граждан удерживался в пользу государства при начислении заработной платы.

Происходил так называемый «круговорот» денежных ресурсов, выделяемых государством. Государство выделяло предприятиям денежные ресурсы для выпуска продукции определенного вида в соответствии с утвержденным планом. Предприятия из выделенных государством средств выплачивали налоги, формировали различные фонды, производили взаиморасчеты с поставщиками, выдавали заработную плату работающему населению и т.д.

Работники в свою очередь также из полученных государственных средств в виде оплаты труда оплачивали обязательные платежи в виде налогов и сборов, приобретали продовольственные и промышленные товары или услуги в государственных магазинах, которые в свою очередь также производили соответствующие выплаты, т.е. государство полностью контролировало все потоки денежных средств.

В этот период отечественной наукой практически не рассматривались исследования по истории налогов, налогообложения и фискальной политики в аспектах мирового классического наследия, т.к. роль налогов в СССР занималась в силу существовавших идеологических причин. Развитие советской налоговой системы проводилось в ином направлении по сравнению с другими развитыми странами, т.к. в ее основании лежало нормативное распределение прибыли предприятий.

Существующая форма управления социалистическим обществом устраняла вопросы о формах и видах налоговых отношений, возникающих между государством и предприятиями ввиду отсутствия у них финансовой самостоятельности. Централизованная система управления экономикой не была акцентирована на организацию налоговых отношений внутри финансовой системы – между государством и предприятиями, т.к. все виды взаиморасчетов между ними, связанные с движением денежных средств происходили внутри самого государства.

«Рыночные реформы», начавшиеся в конце 80-х – начале 90-х гг. XX в., сопровождались стихийными и фактически неуправляемыми процессами, но так или иначе реальные финансовые отношения стали возрождаться после распада Советского Союза: финансы предприятий стали само-

стоятельными, появились коммерческие банки, стала формироваться современная фискальная (налоговая) система и политика, возник валютный рынок, рынок ценных бумаг и т.д.

Вместе с тем проведение преобразований, связанных с изменением не только формы государственного устройства, но и направлением социально-экономического развития российского общества, привело к значительной трансформации теорий, господствующих в течение длительного времени в отечественной экономической и финансовой науке.

Этого же мнения придерживается Дж. Стиглиц, подчеркивает, что отчасти проблема состоит в чрезмерном доверии к моделям экономики, почерпнутым из учебников, которые могут быть весьма удобными для обучения студентов, но на них нельзя опираться при консультировании правительств, пытающихся воссоздать рыночную экономику [3, с. 5].

В процессе проведения кардинальных преобразований в политической, экономической и социальной жизни нашей страны в последнем десятилетии XX века, в финансовой системе государства появился децентрализованный сектор экономики – частные финансы, в состав которых входят финансы хозяйствующих субъектов и финансы населения. В результате этого появилась новая система отношений, прежде всего финансовых, соответствующих рыночным условиям хозяйствования, возникших между государством и частным (децентрализованным) сектором экономики.

Переход к федеративной форме государственного устройства потребовал не только либерализации экономических отношений и провозглашения «забытых» основ частной собственности, но и институционального разделения позиций государства и частного сектора экономики и формирования новой системы политико-экономических отношений между этими секторами, при которой налогообложение приобретает главное значение.

В сформировавшейся новой модели отношений между основными элементами финансовой системы, при которой сама форма государственного устройства России, как федеративного государства, делегирует свои властные полномочия на нижестоящие уровни, в качестве основного поставщика финансовых ресурсов выступила бюджетная система, и фискальная (налоговая) политика стала определяющей.

Процессы формирования и развития рыночных отношений в России требуют исследования различных теоретических аспектов экономической науки, одним из которых является изучение фискальной политики как одной из основополагающей составляющей финансовой политики государства, которая, по мнению В. Бочарова, представляет собой совокупность мероприятий, нацеленных на обеспечение устойчивого экономического роста, повышение качества жизни граждан и укрепление финансовой системы страны [4, с. 43].

Сегодня фискальная политика – это неотъемлемый элемент экономической жизни общества, который связан с необходимостью решения прежде всего общенациональных задач как на макро-, так и на микроуровне. В частности, фискальная политика должна способствовать решению таких вопросов, как структурное совершенствование национальной экономики, нивелирование отраслевых и территориальных диспропорций, стимулирование хозяйствующих субъектов к развитию научно-технического прогресса и внедрению передовых технологий, формирование человеческого капитала и т.д.

При всем многообразии экономической, юридической и иной литературы, посвященной изучению аспектов фискальной политики, степень концептуальных вопросов ее теоретических исследований, единообразия используемых терминов и определений недостаточны, т.к. пока не существует единого подхода к ее целям и задачам в современной России. Вместе с тем достаточно часто вместо научного понятия «фискальная политика» используется понятие «налоговая, налогово-бюджетная политика и т.д.», которые имеют свой смысл и трактовку в зависимости от позиции исследователя, и его принадлежности к той или иной научной школе.

Некоторые исследователи, несмотря на кажущееся сходство определения «фискальная политика» и родственных ей понятий, в большинстве своем трактуют ее как «налоговая политика», используя при этом различную терминологию, которая требует некоторого уточнения, т.к. она не всегда корректна и часто не соответствует реальным процессам, происходящим в экономике.

Проведем анализ различных трактовок содержания и сущности понятия «фискальная политика», появившихся в научной и учебной литературе за последние 20 лет с целью раскрыть отличие и сходство в определениях авторов, принадлежащих к разным научным школам. По мнению коллектива авторов

под руководством В. Ковалева, в научной и учебно-методической литературе до сих пор не сложилось общепринятого толкования понятия «налоговая политика», которая в наиболее общем виде представляет собой составную часть общей экономической и социальной политики государства. Именно налоговая политика определяет характер и цели складывающейся налоговой системы. Налоги и другие компоненты налоговой системы являются инструментами налоговой политики [5, с. 135].

Составители Большого экономического словаря считают, что *фискальная политика* – это деятельность правительства в области налогообложения, государственных расходов, государственного бюджета, имеющая целью обеспечение занятости населения и решение экономических проблем страны [6].

Е. Борисов рассматривает *фискальную* (лат. *fiscalis* – казенный) политику как политику совокупности финансовых мероприятий государства по регулированию правительственных доходов и расходов [7, с. 355]. И. Белова считает, что *фискальная политика* – это взаимодействие государства на экономическую конъюнктуру посредством изменения объема государственных расходов и налогообложения [8, с. 17]. К. Макконнелл, С. Брю считают *фискальную политику* сознательным манипулированием налогами и государственными расходами, которое осуществляется для изменения реального ВВП и уровня занятости, контроля за инфляцией и стимулированием экономического роста [9, с. 257].

С позиций коллектива авторов под руководством Т. Бродской, Д. Миропольского, *фискальная политика* является составной частью бюджетно-налоговой политики, и охватывает только ту ее часть, которая касается общей величины доходов и расходов бюджета. [10, с. 27]

П. Самуэльсон рассматривает фискальную политику как процесс установления государственного налогообложения и государственных расходов, чтобы они помогли гасить колебания экономического цикла и вели к поддержанию развивающейся экономики высокой занятости, свободной от чрезмерной инфляции и дефляции [11, с. 315 – 316].

Г. Торопыгин использует понятие – налогово-бюджетная (фискальная) политика, под которой понимается *воздействие* государства на экономику посредством *манипулирования* государственным бюджетом, которое не сопровождается изменением количества денег, находящихся в обращении

[12, с. 19]. По мнению С. Чернецова, *фискальная* политика это политика правительства в области налогообложения и государственных расходов, часть финансовой политики, направленной на пополнение государственной казны [13, с. 140].

Коллектив авторов под руководством Г. Поляка подчеркивает, что любая финансовая политика в первую очередь предполагает решение *фискальных* задач государства, которые связаны с балансированием его доходов и расходов [14, с. 434]. Коллектив авторов под руководством Д. Черника разделяет налоговую и *фискальную* политику, которая является политикой правительства, использующей регулирование правительственных доходов и расходов для достижения определенных целей (антикризисного регулирования, обеспечения занятости, снижения инфляции и т.п.) [15, с. 213].

К. Кетнерс, О. Лукашина дают определение налоговой (налогово-фискальной) политики как составляющей части государственной фискальной политики, которая определяет общее состояние налоговой сферы и характеризует налоговую систему государства [16, с. 29]. В поисковой системе Яндекс дается следующее определение фискальной политики: это *комплекс мер* государства, направленных на корректировку совокупного спроса через манипулирование бюджетно-денежной системой [17].

Н. Мэнкью считает, что правительство имеет возможность воздействовать на экономическую ситуацию не только посредством денежно-кредитной, но и фискальной (финансово-бюджетной) политики, под которой понимаются решения, принимаемые правительством относительно общего уровня государственных закупок или налогов [18, с. 487]. В свою очередь Е. Алифанова, О. Врублевская, С. Галицкая, В. Глухов, А. Грязнова, Н. Заяц, В. Ковалев, Т. Ковалева, Н. Кузнецов, К. Кочмола, И. Майбуров, Е. Маркина, И. Мацкуляк, Н. Миляков, М. Романовский, Б. Сабанти, В. Скрипченко, В. Тарасова, В. Фетисов, Т. Фетисова, Л. Чалдаева и др. трактуют фискальную политику как налоговую, которая является неотъемлемой частью финансовой политики.

Основная цель налоговой политики – дальнейшее налоговой системы, которая должна быть необременительной для субъектов хозяйствования как по уровню изъятия доходов в форме налоговых платежей, так и в налоговой части процедур расчета и уплаты налогов, упорядочения отчетности и налоговых проверок [19, с. 53].

С. Галицкая считает, что под налоговой политикой понимается политика государства по формированию финансовых ресурсов в объеме, достаточном для обеспечения государством своих функций и представляет собой основанные на правовых нормах организационно-экономические мероприятия регулирующего характера, осуществляемые органами государственной власти всех уровней в сфере налоговых отношений с физическими и юридическими лицами [20, с. 715].

В. Глухов трактует *налоговую* политику как организационно-экономические мероприятия регулирующего характера, основанные на правовых нормах и осуществляемые органами государственной власти всех уровней при налоговых отношениях с физическими и юридическими лицами [21, с. 25]. Н. Дмитриева и Д. Дмитриев ссылаются на определение, данное В. Пансковым о том, что *налоговая* политика это *совокупность* экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства, отдельных социальных групп общества, а также развития экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов [22, с. 20].

По мнению Н. Заяц, главное назначение *налоговой* политики вытекает из сущности и функций налогов и состоит в изъятии государством части совокупного общественного продукта на общегосударственные нужды, в мобилизации этих средств и перераспределении через бюджет [23, с. 66].

Коллектив авторов под руководством Т. Ковалевой считает, что *налоговая* политика это комплекс мер в области налогового регулирования, направленных на установление оптимального уровня налоговой нагрузки в зависимости от характера поставленных в данный момент макроэкономических задач. Под налоговой политикой понимается также совокупность правовых действий органов власти и управления, определяющая направленное применение налоговых законов [24, с. 199].

В учебнике «Финансы и кредит» под ред. Н.Г. Кузнецова, К.В. Кочмола, Е.Н. Алифановой *налоговая* политика представлена как комплекс правовых действий органов власти и управления, определяющий целенаправленное применение налоговых законов и их совершенствование [25, с. 81]. Коллектив авторов под руководством И. Майбурова дает определение налоговой политики как составной части социально-экономической

политики государства, ориентированной на формирование такой налоговой системы, которая будет стимулировать накопление и рациональное использование национального богатства страны, способствовать гармонизации интересов экономики и общества и тем самым обеспечить социально-экономический прогресс общества [26, с. 73].

Коллектив авторов под руководством И. Мацкуляка подчеркивает, что эффективная *налоговая* политика выступает одной из важнейших частей общей экономической политики государства, поскольку является экономическим и административным рычагом воздействия государства на ее развитие [27, с. 363]. В. Скрипченко определяет налоговую политику как комплекс мероприятий в области налогов, направленный на достижение государственных целей [28, с. 4].

Коллектив авторов под руководством В. Тарасовой трактует налоговую политику как систему мероприятий, проводимых государством в области налогов и сборов, которая является составной частью финансовой политики государства. Содержание и цели налоговой политики обусловлены социально-экономическим строем общества, состоянием экономики и государственных финансов [29, с. 421].

С точки зрения В. Фетисова, Т. Фетисовой *налоговая* политика определяет выбор состава налогов, размера их ставок, льгот и санкций по каждому виду налогов. Она должна быть направлена на создание приемлемых как для государства, так и для участников рынка условий налогообложения, обеспечивающих улучшение финансового положения реального сектора экономики [30, с. 75].

Коллектив авторов под руководством Л. Чалдаевой считает, что *налоговая* политика предполагает разработку и реализацию комплекса мер по совершенствованию налоговой системы, принципов ее построения и условий функционирования, мер по повышению эффективности и оптимизации налогообложения, увеличения собираемости налогов [31, с. 23].

По мнению О. Слабкого, параметры системы налогообложения во многом зависят от проводимой государством *налоговой* политики, под которой понимается *совокупность* осуществляемых государством (муниципальным образованием) мероприятий, направленных на обеспечение своевременной и полной уплаты налогов и сборов в объемах, позволяющих доставить ему необходимое финансирование [32, с. 43].

Некоторые авторы, формулируя трактовку понятия «фискальной (налоговой) политики», предлагают универсальное определение, объединяющее все концепции и подходы, соединяющее в себе различную терминологию или занимают позицию не связанную с принадлежностью к той или иной научной школе.

Коллектив авторов под руководством В. Вишневого считает, что налоговая политика, как составляющая экономической политики, предназначена для выполнения поставленных перед ней общественными органами власти задач в определенных сферах человеческой деятельности. Но способы ее применения должны учитывать установленные экономической теорией и подтвержденные практикой имманентные особенности налогов как исторически и пространственно обусловленной формы экономических отношений между налогоплательщиками и органами власти в части финансирования общественных расходов, а также ограничения на политические действия в сфере налогообложения [33, с. 9].

По мнению других авторов, налоговая политика это составная часть экономической политики государства, которая базируется на совокупности юридических законодательных актов, устанавливающих виды налогов, порядок их взимания и регулирования [34, с. 7].

Налоговая политика представляет собой *совокупность* экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства отдельных социальных групп общества, а также развития экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов [35, с. 10-11].

Налоговая политика представляет собой систему целенаправленных действий государства в области налогообложения на основе экономических, правовых и организационно-контрольных мероприятий [36, с. 37], [37, с. 43]. Налоговая политика является производной от финансовой политики, которая предопределена более глубокими основаниями, например, какой вообще экономической политике, каким стратегическим целям и ориентирам следует государство вообще [38, с. 8].

Проведенное исследование терминологических проблем определения «фискальной политики» показало, что в данном контексте существует большое количество родственных терминов, широко представленных как в

отечественной, так и зарубежной научной литературе, которые имеют право на существование и не противоречат, а напротив, дополняют друг друга, позволяя при этом более глубоко раскрыть социально-экономическую сущность и содержание исследуемой категории.

Обобщая приведенные примеры, можно сделать вывод, что среди ученых-исследователей нет единства взглядов в дефиниции понятия «фискальная политика», часть авторов отождествляет ее с совокупностью правовых действий органов власти и управления, обеспечением устойчивого экономического роста, другие понимают под ней способ финансового регулирования, третьи считают, что это комплекс или система мер в области налогового регулирования и т.д., т.е. наблюдается полярность мнений и точек зрения, что приводит к «размыванию» трактовки данного понятия. Следовательно, в данном случае под одним и тем же понятием понимаются совершенно разные категории, отличающиеся друг от друга как по содержанию, так и по выполняемым функциям.

Но вместе с тем наличие плюрализма мнений и различных точек зрения позволяет в случае необходимости и аргументированности доводов встать на позицию соответствующей научной школы. Это связано с тем, что в условиях российской действительности традиционная система сложившихся экономических (денежных, финансовых) отношений, возникающих между государством, с одной стороны, и юридическими и физическими лицами, с другой стороны, значительно изменилась и усложнилась в связи с трансформацией национальной экономики, на которую оказывают активное влияние процессы глобализации.

Практически все исследователи выделяют внутреннюю и внешнюю, дискреционную и не дискреционную (автоматическую) фискальную (налоговую) политику, разделяя ее в свою очередь на налоговую стратегию и тактику, в соответствии с чем определяется механизм ее функционирования, формы и методы налогового регулирования.

Автоматическая налоговая политика в большей мере направлена на нивелирование циклических колебаний экономической жизни общества, а не на решение проблем ее вывода из кризиса, и в своем основании подразумевает действие налогов как встроенного стабилизатора экономики. В свою очередь, *дискреционная* или активная налоговая политика направлена на разработку

налогового регулирования, направленного на решение определенных социально-экономических вопросов, возникающих на каждом конкретном этапе развития государства.

Кроме того, выделяются и определяются различные типы, задачи фискальной (налоговой) политики. К. Кетнерс, О. Лукашина выделяют три основных типа налоговой политики – политика максимальных, оптимальных и высоких налогов в зависимости от социальных и политических факторов [16, с. 38]. Совершенствование механизма фискальной политики неразрывно связано с реализацией эффективной экономической политики государства и стабильностью общественного развития, что обуславливает значимость перспектив ее развития.

Следует выделить некоторые основные проблемы российской фискальной политики.

- Существующая система налогообложения является достаточно сложной для восприятия налогоплательщиками и организации эффективного управления со стороны фискальных органов в целях уменьшения административных издержек.
- Наличие противоречий между интересами государства и интересами налогоплательщиков выражается в их «антифискальном» поведении и правовом нигилизме в уплате налогов, что является одним из мотивов для формирования теневой экономики.
- Налогообложение доходов физических лиц отличается неравномерным распределением налоговой нагрузки, подрывает устои «налоговой честности» населения
- Существующая фискальная политика вынуждает хозяйствующих субъектов инвестировать финансовые ресурсы и строить баланс не по экономическим, а по налоговым причинам, что негативно отражается на структуре капиталовложений и распределении ресурсов.
- Фискальная политика должна быть основана на убеждении налогоплательщиков в том, что они платят налоги для того чтобы государство было в состоянии наиболее точно отражать их предпочтения в части реализации их интересов и ожиданий.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что сегодня в условиях реформирования экономики остро назрела необходимость,

сохранив позитивные достижения советской экономической науки, генерировать ее с современными исследованиями российской финансовой науки (в том числе и зарубежной).

В этой связи фундаментальные основы экономической науки, сыгравшие свою роль в становлении и развитии советской финансовой школы, сейчас подлежат переосмыслению и корректировке с учетом современных реалий и наработанных результатов и исследований за последние десятилетия. Бесспорно, что такое переосмысление и корректировка будут успешными только при условии многоаспектного анализа фискальной политики во всех ее видовых проявлениях.

ЛИТЕРАТУРА

1. *Алексащенко С., Петроневиц М.* Проблемы и вызовы денежной политики в России // *Экономическая политика.* 2011. № 3.
2. Финансовый менеджмент и налогообложение организаций: учебное пособие / П.А. Левчаев. Саранск, 2010.
3. *Стиглиц Дж.* Куда ведут реформы? (К десятилетию начала переходных процессов) // *Вопросы экономики.* 1999. № 7.
4. *В.В. Бочаров.* Финансы. СПб., 2008.
5. Финансы / Под ред. В. В. Ковалева. М., 2007.
6. Большой экономический словарь / А. Б. Борисов. М., 2003.
7. Экономическая теория: учебник/ Е.Ф. Борисов. М., 2005.
8. *Белова И.А.* Эволюция теоретических основ фискальной политики государства // *Вестник Челябинского государственного университета.* 2010, № 27 (208).
9. *Экономикс: принципы, проблемы и политика / Пер. с англ. К.Р. Макконнелл, С.Л. Брю.* М., 2003.
10. *Макроэкономическая политика государства и особенности ее осуществления в открытой экономике: Учебное пособие / Под ред. Т.Г. Бродской, Д.Ю. Миропольского.* СПб., 2010.
11. *Экономика / Пер. с англ. П. Самуэльсон.* М., 1997.

12. Основы теории государственных финансов и налогообложения: учебное пособие / Г.Д. Торопыгин. Самара, 2009.
13. Финансы, денежное обращение и кредит: учеб. пособие / С.А. Чернецов. М., 2008.
14. Финансы: учебник для вузов / Под ред. Г.Б. Поляка. М., 2004.
15. Налоги. Словарь-справочник / Под общ. ред. Черника Д. М., 2000.
16. Налоги в Европейском союзе и Латвии. К. Кетнерс, О. Лукашина. Рига, 1994.
17. http://ya-gos-2011.narod.ru/1_ekonomika/8_nalogovaya_sistema/
18. Принципы макроэкономики: Учебник для вузов. Н.Г. Мэнкью. СПб., 2006.
19. Финансы: учебник / А.Г. Грязнова, Е.В. Маркина, М.Л. Седова и др.; / Под ред. А.Г. Грязновой, Е.В. Маркиной. М., 2010.
20. Деньги. Кредит. Финансы: учебное пособие / С.В. Галицкая. М., 2008.
21. Финансы: учеб. пособие / В.В. Глухов. Владивосток, 2008.
22. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебник для вузов / Н.Г. Дмитриева, Д.Б. Дмитриев. Ростов н/Д, 2004.
23. Теория налогов: Учебник / Н.Е. Заяц. Мн., 2002.
24. Финансы и кредит: учебник / М.Л. Дьяконова, Т.М. Ковалева, Т.Н. Кузьменко и др. / Под ред. проф. Т.М. Ковалевой. М., 2008.
25. Финансы и кредит: учебник / Под ред. Н.Г. Кузнецова, К.В. Кочмола, Е.Н. Алифановой. – Ростов н/Д, 2010.
26. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. И.А. Майбурова. М., 2009.
27. Финансы, налоги и кредит: учебник / Под общ. ред. И.Д. Мацкуляка. М., 2007.
28. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.А. Скрипченко. СПб.-М., 2010.
29. Налоги и налогообложение: учебник / Под общ. ред. В.Ф. Тарасовой. М., 2009.

30. Финансы и кредит: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям экономики и управления (060000) / В.Д. Фетисов, Т.В. Фетисова. М., 2006.
31. Финансы, денежное обращение и кредит: учебник / Под ред. Л.А. Чалдаевой. М., 2011.
32. *Слабкий О.Д.* Социальный механизм налогообложения в России и социологическое измерение его эффективности // Экономическая социология: парадигмы, противоречия, практика: сборник научных статей. Вып. 1–2 / Под ред. Г.Г. Силласте, О.М. Дудиной. М., 2010.
33. Налоговая политика: методология, теория и практика / Под общ. ред. В.П. Вишневого. Донецк, 2011.
34. Налоговая система Украины: Учебное пособие. Киев, 2003.
35. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие / Л.В. Попова, И.А. Дрожжина, Б.Г. Маслов. М., 2008.
36. Налоги и налогообложение. Качур О.В. М., 2007.
37. Налоги и налогообложение учеб. пособие / Е.Ю. Жидкова. М., 2009.
38. *Глухов В.В., Останин В.А., Рожков Ю.В.* Концепт понятия «финансы»: проблемы метода познания // Финансы и кредит, научно-практический и теоретический журнал. 2011. № 22(454).

L I T E R A T U R E

1. *Aleksashenko S., Petronevich M.* Problems and challenges of monetary policy in Russia // Economic policy. 2011. № 3.
2. Financial management and taxation of organizations: manual / P.A. Levchaev. Saransk: MGI, 2010.
3. *Stiglitz J.* Where are the reforms? (Ten years of the transition process) // Problems of Economics. 1999. N 7.
4. Finance / V. Bocharov. 2nd ed. St. Petersburg, 2008.
5. Finance: studies. 2nd ed., Rev. and add / ed. V. Kovalev. М., 2007.
6. Great Dictionary of Economics / A.B. Borisov. М., 2003.
7. Economic theory: textbook / E.F. Borisov. М., 2005.

8. *Belova I.A.* The evolution of the theoretical foundations of fiscal policy // Bulletin of the Chelyabinsk State University. 2010. № 27 (208).
9. Economics: Principles, Problems and Policies: Per. from English. K.R. McConnell and S.L. Brue. M., 2003.
10. Macroeconomic policies of the state and especially its implementation in an open economy: manual / Ed. T.G. Brodckya, DY Miropolsky. St. Petersburg: Izd StPSUEF, 2010.
11. Economy: Per. from English. P. Samuelson. New York, 1997.
12. Fundamentals of the theory of public finance and taxation: manual / G.D. Toropygin. Samara: Samara. humanity. Acad., 2009.
13. Finance, Money and Credit: studies. manual / S.A. Chernetsov. M., 2008.
14. Finance: textbook for high schools / ed. G.B. Polyak. M., 2004.
15. Taxes. Reference Dictionary. Ed. D. Chernika. M., 2000.
16. Taxes in the European Union and Latvia. K. Ketners, O. Lukashin. Riga: Mercurius Lat. 1994.
17. http://ya-gos-2011.narod.ru/1_ekonomika/8_nalogovaya_sistema/
18. Principles of Macroeconomics: textbook for high schools. N.G. Mankiw. St. Petersburg. 2006.
19. Finance: tutorial / A.G. Gryaznova, E.V. Markina, M.L. Sedov and others, ed. AG Gryaznova, EV Markina. M., 2010.
20. Money. Credit. Finance: textbook / S.V. Galickya. M., 2008.
21. Finance: studies. manual / V. Glukhov. Vladivostok, 2008.
22. Taxes and Taxation in the Russian Federation: textbook for universities / N.G. Dmitrieva, D.B. Dmitriev. Rostov n / D, 2004.
23. The theory of tax: textbook / N.E. Zayatz. Mn., 2002.
24. Finance and credit: a textbook / M.L. Dyakonov, T.M. Kovalev, T.N. Kuzmenko [etc.], ed. prof. T.M. Kovaleva. M., 2008.
25. Finance and credit: textbook / ed. N.G. Kuznetsova, K. Kochmola, E.N. Alifanova. Rostov-on-Don, 2010.
26. Tax and Taxation: textbook / Ed. I.A. Mayburova. M., 2009.

27. Finance, Tax and credit: textbook. Ed. 2nd, ext. and rev. / Ed. I.D. Matskulyaka. M., 2007.
28. Tax and Taxation: manual. / V.A. Skripchenko. St. Petersburg, M., 2010.
29. Tax and Taxation: textbook / Ed. V.F. Tarasova. M., 2009.
30. Finance and credit: studies. manual for university students studying in the field of Economics and Management (060000) / V.D. Fetisov, T.V. Fetisova. M., 2006.
31. Finance, Money and Credit: textbook / ed. L.A. Chaldaevoiy. M., 2011.
32. *Slabko O.D.* Social mechanism of taxation in Russia and the sociological dimension of its performance // Economic Sociology: Paradigms, contradictions and practice: a collection of scientific articles. № 1,2 / ed. G.G. Sillaste, O.M. Dudina. Moscow Financial University, 2010.
33. Tax policy: methodology, theory and practice / Ed. V.P. Vishnevsky / NASU, Institute of Economics. Donetsk, 2011.
34. The tax system of Ukraine: manual. Kiev, 2003.
35. Tax systems of foreign countries: a teaching aid / L. Popov, I. Drozhzhina, B. Maslov. M., 2008.
36. Taxes and Taxation. Kachur O.V. M., 2007.
37. Taxes and Taxation Studies: manual / E.Y. Jidkova. M., 2009.
38. *Glukhov V.V., Ostanin V.A., Rozhkov Y.V.* Concept term "finance": problems method of learning // Finance and Credit, scientific and practical and theoretical journal. 2011. № 22 (454).

*Дальневосточный федеральный
университет, Владивосток, Россия*

3 февраля 2013 г.