

УДК 336.01
ББК 65.261
3 27

Часть I. Государственные расходы — *М.Г. Колосницына*
Часть II. Теория налогообложения — *В.С. Занадворов*



Подготовлено при содействии НФПК —
Национального фонда подготовки кадров в рамках
программы “Совершенствование преподавания
социально-экономических дисциплин в вузах”

Рецензенты:
доктор экономических наук *С.Г. Синельников*
доктор экономических наук *С.В. Шишкин*

ISBN 5-7598-0311-5

© Ильина И.П., часть II, 2006
© Колосницына М.Г., часть I,
2006
© ГУ ВШЭ, 2006

ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие	12
ЧАСТЬ I	
ГОСУДАРСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ	15
Глава 1. Экономика государственных расходов: основные проблемы и понятия	16
1.1. Обоснование государственного вмешательства в экономику и программ государственных расходов	16
1.2. Цели программ государственных расходов	18
1.3. Формы государственного вмешательства и виды расходов	20
1.4. Экономические последствия государственных расходов	23
Контрольные вопросы	27
Рекомендуемая литература	28
Глава 2. Государственные расходы по поддержке отдельных отраслей или предприятий экономики	30
2.1. Основные теоретические аргументы в пользу государственной поддержки	30
2.2. Формы расходов	33
2.3. Возможные экономические последствия поддержки частных товаропроизводителей	36
Контрольные вопросы	44
Рекомендуемая литература	45
Глава 3. Программы социального страхования	46
3.1. Общие принципы и механизмы страхования	46
3.1.1. Определение и основные вопросы	46
3.1.2. Спрос на страхование	47
3.1.3. Предложение на страховых рынках	51

3.1.4. Выводы: существование и эффективность частных страховых рынков	53
3.2. Необходимость и выгоды социального страхования. Сферы действия социального страхования	54
3.3. Пенсионное страхование: теоретические аргументы	57
3.4. Государственные пенсионные программы: способы финансирования	61
3.5. Перераспределительные эффекты пенсионных программ и проблемы демотивации	63
3.6. Пенсионный кризис и возможные пути решения проблемы	65
3.7. Проблемы и отличительные особенности функционирования пенсионных систем в переходных экономиках. Направления реформирования	73
Контрольные вопросы	75
Рекомендуемая литература	76
Глава 4. Программы социальной помощи	78
4.1. Теоретическое обоснование государственного вмешательства. Условия эффективности социальных пособий	78
4.2. Таргетирование социальной помощи: основные подходы	81
4.3. Пособия с проверкой нуждаемости	83
4.4. Категориальные пособия	88
4.5. Интеграция налогов и пособий: модель негативного подоходного налога	90
4.6. Помощь «через работу»	93
Контрольные вопросы	94
Рекомендуемая литература	95
Глава 5. Государственное обеспечение частными благами: жилищные программы	97
5.1. Простая модель рынка жилья и обоснование государственного вмешательства	97
5.2. Методы государственного вмешательства: регулирование, производство и финансирование. Формы субсидий	101
5.3. Экономические последствия субсидирования	104
Контрольные вопросы	111
Рекомендуемая литература	112

Глава 6. Государственные расходы и экономический рост	114
6.1. Проблема роста государственных расходов	114
6.2. Теории роста государственных расходов	118
6.2.1. Закон Вагнера (версия 1): реструктуризация экономики	118
6.2.2. Закон Вагнера (версия 2): эластичность спроса по доходу	119
6.2.3. Теория Пикока — Вайзмана: эффект замещения	119
6.2.4. «Болезнь Баумоля» и эластичность спроса на продукцию государственного сектора	121
6.2.5. Перераспределительная политика	122
6.2.6. Влияние групп интересов	124
6.2.7. Фискальная иллюзия	125
6.2.8. Политико-экономические циклы	127
6.2.9. Модель бюрократии	127
6.2.10. Государственные служащие как избиратели	128
6.2.11. Влияние политических партий	129
6.2.12. Степень централизации власти	129
6.3. Микроэкономическая модель государственных расходов	130
6.4. Эконометрические оценки роста государственных расходов	132
6.5. Возможности ограничения роста государственных расходов	133
Контрольные вопросы	135
Рекомендуемая литература	136
ЧАСТЬ II	
ТЕОРИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	139
Глава 1. Экономическая теория налогообложения: основные проблемы и термины	140
1.1. Основные подходы к теоретическому описанию налогообложения	140
1.1.1. Понятие и функции налогов, проблема определения общего уровня налогообложения	140
1.1.2. Модели, используемые в исследованиях налоговой сферы	143
1.1.3. Эффективность и справедливость	145
1.2. Виды налогов: объекты и цели налогообложения, характер изменения доли налогового платежа	147

1.2.1. Налоговые инструменты	147
1.2.2. Цели налогообложения	148
1.2.3. Объекты налогообложения	149
1.2.4. Прогрессивные и регрессивные налоги	152
1.3. Свойства налоговых инструментов в некоторых базовых моделях теории налогообложения	154
1.3.1. Сочетание микроэкономического и макроэкономического подходов к описанию налогообложения: равновесие Линдаля	154
1.3.2. Эквивалентность различных видов налогов: микроэкономический анализ в рамках базовой межвременной модели	157
1.4. Критерии оценки налоговых систем и основные принципы налогообложения	159
1.4.1. Общие соображения, связанные с влиянием налогов на экономическую эффективность	160
1.4.2. Конкретизация представлений об экономической эффективности в частных критериях	163
1.4.3. Социальная справедливость и налоги	168
1.5. Проблемы российской налоговой системы и теория налогообложения	173
1.5.1. Эмпирическая закономерность связи показателей доли налоговых изъятий в ВВП и уровня экономического развития страны	174
1.5.2. Специфика российской налоговой системы	175
Контрольные вопросы	185
Рекомендуемая литература	187
Глава 2. Стимулирующие и дестимулирующие эффекты налогообложения	189
2.1. Влияние налогообложения на потребление и сбережения	189
2.1.1. Основные концепции поведения потребителя-инвестора	189
2.1.2. Исходная двухпериодная модель жизненного цикла и исследование эффектов налогообложения	191
2.1.3. Проблемы получения эмпирических оценок	195
2.2. Налоги и готовность к принятию риска	196
2.2.1. Распределение ценных бумаг в портфеле инвестора с учетом факторов риска, микроэкономическая модель выбора	196

2.2.2. Агрегированная двумерная модель размещения портфеля	201
2.2.3. Эффекты, порожденные налогообложением	205
2.3. Влияние налогообложения на инвестиционное поведение фирм	211
2.3.1. Микроэкономическая модель оптимального инвестиционного поведения	212
2.3.2. Анализ эффектов налогообложения	218
2.4. Роль институциональных факторов при анализе эффектов налогообложения	224
2.4.1. Роль институциональных факторов налоговой политики при формировании решения об общей сумме налоговых доходов на различных уровнях общественного сектора	225
2.4.2. Ориентация критериев оценки эффектов налогообложения на различные институциональные позиции	229
Контрольные вопросы	236
Рекомендуемая литература	237
Глава 3. Налоговое бремя	239
3.1. Проблема распределения налогового бремени	239
3.2. Налоговое бремя: простые модели частичного равновесия	244
3.2.1. Модель перемещения налогового бремени, порожденного акцизом	244
3.2.2. Проблемы анализа перемещения налогового бремени, порожденного налогом на собственность	246
3.2.3. Изъяны анализа перемещения налогового бремени в контексте частичного равновесия	248
3.3. Налоговое бремя: анализ общего равновесия в рамках двухсекторной модели	251
3.3.1. Общее описание двухсекторной модели	252
3.3.2. Акциз	255
3.3.3. Общий налог на потребление	259
3.3.4. Общий факторный налог	260
3.3.5. Частичный факторный налог	261
3.4. Проблемы дальнейшего исследования общего равновесия	264
3.4.1. Мобильные и немобильные факторы производства	265

3.4.2. Роль профсоюзов. Формальная и неформальная экономика. Долгосрочные и краткосрочные эффекты. Открытая экономика	267
3.4.3. Альтернативный кейнсианский подход к исследованию сферы действия налога в рамках краткосрочной модели	271
3.4.4. Базовая схема анализа перемещения налогового бремени в контексте общего равновесия. Эквивалентность налогов. Неравновесность реальных траекторий экономической динамики	273
Контрольные вопросы	277
Рекомендуемая литература	278
Глава 4. Оптимальное налогообложение	280
4.1. Математический аппарат функций социального благосостояния в контексте оптимизации налоговой системы	280
4.1.1. Нормативный анализ в теории налогообложения, концепции государства, Парето-эффективность	281
4.1.2. Оптимизация системы налогообложения на основе аппарата функций социального благосостояния	284
4.1.3. Модель оптимизации суммы налоговых доходов (равновесие Боуэна — Линдаля — Самуэльсона)	291
4.2. Избыточное налоговое бремя	296
4.2.1. Искажения, порожденные налогами, и факторы избыточного налогового бремени	296
4.2.2. Измерение избыточного бремени, порожденного подоходным налогом: анализ конкурентного рынка фактора «рабочая сила»	301
4.2.3. Проблемы неполной адекватности оценок, получаемых методом анализа частичного равновесия	305
4.3. Некоторые модели оптимального налогообложения	307
4.3.1. Модель экономики с налогообложением досуга	307
4.3.2. Правило Рамсея	309
4.3.3. Правило Корлетта и Хэйга	310
4.3.4. Модифицированное правило Рамсея	314
4.3.5. Оптимальный линейный подоходный налог	318
4.3.6. Оптимальный нелинейный подоходный налог	325
4.4. Издержки, связанные с функционированием налоговой системы, и уклонение от уплаты налогов	327
4.4.1. Проблемы дизайна конкретных правил налогообложения	327

4.4.2. Оппортунистическое поведение экономических агентов. Проблемы коррупции.....	333
Контрольные вопросы	339
Рекомендуемая литература	340
Глава 5. Теория и политика налоговых реформ	342
5.1. Формальные модели налоговой реформы	342
5.1.1. Формальное описание контекста оценки вариантов налоговой реформы	342
5.1.2. Основные свойства данного класса моделей	345
5.1.3. Некоторые свойства точки решения	347
5.1.4. Анализ вариантов налоговой реформы с использованием данного класса моделей	349
5.2. Возможные подходы к политике налоговой реформы	352
5.2.1. Концепция поэтапных изменений и предложения по радикальным преобразованиям налоговой системы	352
5.2.2. Реформирование межбюджетных отношений в системе фискального федерализма	363
5.2.3. Проблемы институциональной реализуемости резервов повышения эффективности, выявляемых в рамках теоретического анализа	372
5.3. Налоговая реформа в России	374
5.3.1. Проблемы общего совершенствования налоговой системы	374
5.3.2. Возможные конкретные исправления в налоговой системе по отдельным видам налогов	379
5.3.3. Совершенствование отношений фискального федерализма	381
Контрольные вопросы	387
Рекомендуемая литература	388
Заключение	390

ПРЕДИСЛОВИЕ

Проблемы обоснованности и эффективности налоговой политики и программ государственных расходов стали в России предметом острых дискуссий последнего десятилетия, поскольку от их решения во многом зависит экономическая судьба страны в ближайшей перспективе. Однако эти дискуссии, как правило, лишены серьезного теоретического фундамента. Нет сегодня и специального учебного курса по названной проблематике в российских университетских программах. Вопросы теории налогообложения и государственных расходов освещаются лишь частично в курсах по экономике общественного сектора. В то же время эти проблемы весьма серьезно изучены и представлены в мировой экономической литературе в контексте современной экономической теории. Курс экономической теории государственных финансов (public finance) в развитых странах традиционно является частью университетских программ магистратуры, ориентированных на экономику общественного сектора. На русском языке этот раздел экономической теории пока представлен довольно слабо.

Предлагаемое читателю учебное пособие основано на курсе лекций по экономической теории государственных финансов, который готовился авторами для магистерской программы «Государственные и муниципальные финансы» Государственного университета — Высшей школы экономики (ГУ ВШЭ), успешно прошел апробацию и с тех пор читается студентам магистратуры как один из базовых курсов учебного плана. Он основывается на изучаемых в бакалавриате курсах экономической теории (микроэкономики-II, экономики общественного сектора и институциональной экономики) и предполагает достаточно высокую математическую культуру слушателей.

Первая часть учебного пособия — курс, посвященный проблематике государственных расходов, вторая — курс теории налогообложения. В них последовательно представлены соответствующие разделы и концепции современной экономической теории. При изучении теоретических моделей внимание уделяется не только их формальным особенностям, но и важнейшим предпосылкам, определяющим область применимости подобных моделей. В учебном пособии рассматриваются:

- экономическое обоснование государственных расходов и налогов, их типы и особенности;
- основные проблемы программ государственных расходов и налогообложения (эффекты дохода и замещения, влияние на инвестиционное поведение частных фирм и поведение домохозяйств, высокие административные издержки, возможные ошибки при определении реципиентов социальных трансфертов и т.п.);
- направления реформирования системы государственных расходов и налогов.

Освоившие этот курс получают возможность самостоятельно анализировать актуальные проблемы российской системы государственных финансов с теоретически обоснованных позиций, оценивать возможные последствия тех или иных решений в области налоговой политики или политики государственных расходов.

Авторы благодарны заведующему кафедрой государственного управления и экономики общественного сектора ГУ ВШЭ Льву Ильичу Якобсону и Академическому комитету проекта НФПК за поддержку инициативы создания этого курса, а также анонимным рецензентам НФПК за конструктивные замечания. Пользуясь предоставленной возможностью, хотелось бы выразить благодарность коллегам из зарубежных университетов, чьи консультации очень помогли в подготовке учебника, — профессору Ги Жильберу из Университета «Париж-10», профессору Джонатану Липу из Лондонской школы экономики и профессору Роберту Швобу из Университета Мэриленда.

*В.С. Занадворов,
М.Г. Колосницyna*

Занадворов, В. С. Экономическая теория государственных финансов [Текст] : учеб. пособие для вузов / В. С. Занадворов, М. Г. Колосницына ; Гос. ун-т — Высшая школа экономики. — М.: Издательский дом ГУ ВШЭ, 2006. — 390, [2]. 3000 экз. — ISBN 5-7598-0311-5 (в пер.).

Цель учебного пособия — представить российским студентам основные концепции современной экономической теории государственных расходов и налогообложения. Подробно рассматриваются вопросы экономического обоснования госрасходов и налогов, их виды, влияние на экономическое поведение фирм и домохозяйств, возможные ошибки в налоговой политике и при определении реципиентов социальных трансфертов. При изучении теоретических моделей особое внимание уделяется вопросам их применимости. Основные положения теории иллюстрируются конкретными примерами, в том числе связанными с проблемами реформы бюджетной системы в России.

Для студентов, аспирантов, преподавателей экономических вузов и специальностей, а также для слушателей системы повышения квалификации и переподготовки кадров.

УДК 336.01(075)
ББК 65.261

Учебное издание

Серия “Учебники Высшей школы экономики”

Занадворов Владимир Самуилович
Колосницына Марина Григорьевна

Экономическая теория государственных финансов

Редактор *Е.Н. Ростиславская*
Художественный редактор *А.М. Павлов*
Корректор *Е.Л. Качалова*
Компьютерная верстка и графика *Н.Е. Пузанова*

ЛР № 020832 от 15 октября 1993 г.

Подписано в печать 18.10.2005 г. Бумага офсетная №1. Формат 70×100^{1/16}. Гарнитура Таймс.
Печать офсетная. Усл. печ. л. 31,6. Уч.-изд. л. 24,21. Тираж 3000 экз. Заказ № . Изд. № 399

ГУ ВШЭ, 125319, Москва, Кочновский проезд, 3
Тел.: (095) 134-16-41; 134-08-77
Факс: (095) 134-08-31