

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского

Л.А. Ефимова

ЭКОНОМИКА ОБЩЕСТВЕННОГО СЕКТОРА
ТЕОРИЯ И ИСТОРИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Учебно-методическое пособие

Рекомендовано методической комиссией финансового факультета для студентов ННГУ, обучающихся по направлению 521600 «Экономика»

Нижний Новгород
2009

УДК 330.8

ББК У01

Е-91

Ефимова Л.А. ЭКОНОМИКА ОБЩЕСТВЕННОГО СЕКТОРА: ТЕОРИЯ И ИСТОРИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: Учебно-методическое пособие. – Нижний Новгород: Нижегородский госуниверситет, 2009. – 115 с.

Рецензенты: к.э.н. Р.А. Красавина

к.э.н. Т.И. Осипова

В данном пособии изучаются проблемы функционирования общественного сектора экономики через понятийный и методологический аппарат микроэкономики, макроэкономики, институционализма и теории общественного выбора; анализируются формы и методы государственного участия в экономических отношениях прочих рыночных агентов.

Пособие включает конспект лекций, контрольные вопросы, практические задания, темы контрольных работ и вопросы к зачету и экзамену. К каждой теме прилагается список литературы.

Учебно-методическое пособие предназначено для студентов экономических и финансовых специальностей. Логика изложения материала соответствует государственному образовательному стандарту и не противоречит структуре аналогичных курсов, преподаваемых в ведущих отечественных и зарубежных вузах.

Настоящее пособие построено таким образом, чтобы обеспечить вклад в фундаментальную подготовку экономистов и финансистов для осуществления ими аналитической, преподавательской и организаторской деятельности на предприятиях любой формы собственности, органах государственного управления в образовательных, исследовательских и других организациях, а также для дальнейшего обучения в магистратуре и аспирантуре.

Ответственный за выпуск: председатель методической комиссии финансового факультета ННГУ Н.Н. Никулина.

УДК 330.8

ББК У01

© Нижегородский государственный
университет им. Н.И. Лобачевского, 2009

СОДЕРЖАНИЕ

Учебная программа дисциплины «Экономика общественного сектора»	5
Тема 1. Общественный сектор экономики	7
1.1. Формы и методы взаимодействия рынка и государства	7
1.2. Провалы рынка и государства	8
1.3. Функции государственных финансов	8
Практические задания	10
Тема 2. Общественные товары в рыночной экономике	13
2.1. Понятие и типы общественных товаров. Характеристика общественных товаров	13
2.2. Равновесие в сфере производства общественных благ. Частичное равновесие	13
2.3. Общественные блага в контексте общего равновесия	15
2.4. Коллективные действия	16
2.5. Теория клубов	16
Практические задания	18
Тема 3. Перераспределение и эффективность	24
3.1. Распределение доходов и государство	24
3.2. Справедливость и эффективность	24
3.3. Критерий компенсации	26
3.4. Общественное благосостояние	27
Практические задания	28
Тема 4. Общественный выбор	32
4.1. Характеристика коллективного выбора. Стадии общественного выбора	32
4.2. Человек и государство: избиратели, политики, чиновники. Рациональное неведение	33
4.3. Современные политические системы	35
4.4. Процедуры принятия решений в условиях прямой демократии. Модель медианного избирателя	36
4.5. Общественный выбор в условиях представительной демократии	38
Практические задания	39
Тема 5. Доходы государства	44
5.1. Источники доходов государства. Цели налогообложения	44
5.2. Классификация налогов	45
5.3. Критерии оценки налоговых систем	46
Практические задания	50
Тема 6. Перемещение налогового бремени	55
6.1. Сфера действия налога	55
6.2. Перемещение налогового бремени на рынке совершенной конкуренции	56
6.3. Перемещение налогового бремени на монополизированном рынке	58
6.4. Перемещение налогового бремени на рынке труда	61

6.5. Анализ перемещения налогового бремени в контексте общего равновесия. Модель Харбергера	62
6.6. Эквивалентные налоги	66
Практические задания	67
Тема 7. Избыточное налоговое бремя	73
7.1. Факторы, определяющие масштаб избыточного налогового бремени	73
7.2. ИНБ на совершенно конкурентном рынке	74
7.3. ИНБ на монополизированном рынке	74
7.4. Оценка ИНБ на основе эффектов дохода и замещения	75
7.5. Искажающее действие налогов на доходы и капитал	76
7.6. Оптимизация налогообложения	77
Практические задания	78
Тема 8. Общественные расходы. Социальная помощь, общественное страхование	84
8.1. Структура государственных расходов	84
8.2. Сфера действия программ общественных расходов	85
8.3. Обязательное государственное страхование	86
8.4. Финансирование и производство товаров и услуг в общественном секторе	87
Практические задания	88
Тема 9. Бюджетный федерализм	90
9.1. Структура модели «бюджетного» федерализма. Модели бюджетного федерализма	90
9.2. Разделение фискальных функций в системе межправительственных отношений (разделение расходных полномочий)	91
9.3. Методы финансирования предписанных полномочий в правительственной вертикали (разделение доходных полномочий)	92
9.4. Методы финансового выравнивания в моделях бюджетного федерализма (система межправительственных грантов)	93
Практические задания	96
Тема 10. Фискальная политика	99
10.1. Понятие, виды и цели фискальной политики	99
10.2. Роль фискальной политики в процессе балансирования бюджета	100
10.3. Влияние инструментов фискальной политики на рынок благ	101
10.4. Индикаторы параметров фискальной политики	102
Практические задания	103
Тема 11. Основные этапы развития теории и практики налогообложения в исторической ретроспективе	106
11.1. Первичные формы налогообложения	106
11.2. Общие и частные теории налогообложения	106
Практические задания	108
Список литературы	111
Темы контрольных работ	112
Вопросы к экзамену (зачету)	113

Учебная программа дисциплины «Экономика общественного сектора»

Учебная дисциплина "Экономика общественного сектора" представляет собой курс, в котором изучаются микроэкономические и макроэкономические проблемы и следствия государственного вмешательства в экономику, функции государства как единственного носителя «принуждения»; противоречия, возникающие вследствие государственного перераспределения общественных ресурсов и благ. В рамках курса внимание также уделяется «провалам» государства, причинно-следственным связям между видом демократии, регламентом принятия решения и эффективностью функционирования общественного сектора экономики. Рассматривается структура государственных финансов в моделях бюджетного федерализма: особенности их формирования и распределения. Изучаются механизмы формирования эффективной и справедливой фискальной политики в условиях развитых и развивающихся демократических институтов.

Цели и задачи курса "Экономика общественного сектора"

- Цель курса заключается в формировании у будущих специалистов фундаментальных знаний о месте государства в специфическом общественном секторе экономики, о предпосылках возникновения и функционирования эффективного государственного аппарата, о зависимости устойчивости государства как рыночного агента от учета предпочтений индивидов, о неразрывной связи государственных расходов с его доходами.

Задачи курса в соответствии с поставленной целью состоят в:

- приобретении углубленных знаний в области микроэкономических, макроэкономических и институциональных подходов к изучению функций и деятельности государства в условиях рыночной экономики;
- сравнении базовых теорий, изучающих значение государственных финансов как фактора социального и экономического развития личности и государства;
- ознакомлении с основными принципами, методами и методиками анализа разнообразных систем государственных финансов, взаимосвязь организационной структуры налогообложения и государственных расходов с эффективностью распределения ресурсов в рамках экономической системы государства;
- формировании и развитии навыков экономического анализа сущности, причин и последствий государственных решений, возможностей и границ использования экономической политики в сферах общественных доходов и расходов;
- освоении методов анализа эффективности общественного сектора и отдельных его составляющих.

Учебный курс “Экономика общественного сектора” предназначен для студентов, обучающихся по направлению 521600 «Экономика». Данный курс преподается студентам дневной и заочной форм обучения. Конкретное временное распределение материала с учетом формы обучения представлено в нижеследующей таблице. Согласно учебному плану для студентов заочной и сокращенной формы обучения предусмотрено выполнение контрольных работ.

Темы	Всего			Аудиторные часы			Самостоятельная работа		
	ДО	ЗО	СФО	ДО	ЗО	СФО	ДО	ЗО	СФО
Тема 1. Общественный сектор экономики	8	8	8	2/2	1	1	4	7	7
Тема 2. Общественные товары в рыночной экономике	10	10	10	2/2	1	1	6	9	9
Тема 3. Перераспределение и эффективность	10	10	10	3/2	1	1	5	9	9
Тема 4. Общественный выбор	7	7	7	1/2	0	0	4	7	7
Тема 5. Доходы государства	12	12	12	4/4	2	2	4	10	10
Тема 6. Перемещение налогового бремени	18	18	18	6/6	2	2	6	16	16
Тема 7. Избыточное налоговое бремя	12	12	12	4/4	1	1	4	11	11
Тема 8. Общественные расходы. Социальная помощь, общественное страхование	13	13	13	4/4	2	2	5	11	11
Тема 9. Бюджетный федерализм	14	14	14	4/4	3	3	6	11	11
Тема 10. Фискальная политика	14	14	14	4/4	2	2	7	11	11
Тема 11. Основные этапы развития теории и практики налогообложения в исторической ретроспективе	2	2	2		1	1	1	2	2
Итого	120	120	120	34/34	16	16	52	104	104

Примечание: для дневной формы обучения аудиторная нагрузка включает в себя лекционные и семинарские занятия, что указано в соответствующей графе через черту.

Тема 1. Общественный сектор экономики

1.1. Формы и методы взаимодействие рынка и государства

Основные понятия

Характеристика стандартной микроэкономической модели без участия государства:

- целевые функции рыночных агентов (домашних хозяйств и фирм);
- абсолютная информация;
- трансакционные издержки;
- безусловное признание прав собственности;
- равенство агрегированных дебиторской и кредиторской задолженности рыночных агентов;
- Парето-эффективность.

Ограничения функционирования стандартной микроэкономической модели:

- отсутствие полноты информации;
- невозможность добровольного соблюдения условий сделок;
- отсутствие признания прав собственности контрагентов.

Государственное вмешательство в рыночные взаимоотношения оправдывается:

- необходимостью в обществе законов и механизмов к нейтрализации недостатков рыночного взаимодействия;
- возможностью создания перераспределительных механизмов дохода;
- необходимостью антициклического регулирования.

Отличительные черты взаимодействия рыночных агентов между собой и с государством:

- добровольность;
- принуждение.

Сущность государства с экономической точки зрения:

- структура принуждения;
- создание условий по соблюдению выполнения сделок;
- обеспечение прав собственности;
- деятельность, способствующая Парето улучшениям;
- корректировка экономического поведения рыночных агентов, если оно влечет за собой Парето ухудшения, вследствие провалов рынка;
- альтернатива узаконенного принуждения.

Характеристики минимального узаконенного принуждения:

- обеспечение недоступности к принуждению всех, кроме законных носителей принуждения;
- исключение лишь тех экономических возможностей, которые непосредственно признаются неприемлемыми.

1.2. Провалы рынка и государства

Основные понятия

Провалы рынка:

- ситуации, в которых действие механизма конкурентных рынков не приводит к максимизации общественной полезности.

К провалам рынка относят:

- монополизм;
- асимметрия информации;
- внешние эффекты (экстерналии).

Провалы государства:

- ситуации, в которых государство (правительство) не в состоянии обеспечить эффективное распределение и использование общественных ресурсов;

К провалам государства относят:

- недостаток объективной информации для принятия оптимальных для общества решений;
- бюрократизм в принятии экономических решений;
- недостаток контроля над бюрократией;
- несовершенство политического процесса;
- недостаток мотивации к эффективному ведению дел в государственной структуре.

1.3. Функции государственных финансов

Основные понятия

Государственные финансы:

- система организации денежных отношений, участником которых в той или иной форме выступает государство;
- представляют собой часть финансовой системы, в той ее части, которая относится к централизованным (публичным) финансам;
- особая сфера экономических отношений, связанная с распределением, перераспределением и потреблением части общественного продукта в целях об-

разования денежных фондов, необходимых государству для осуществления его функций.

Структура государственных финансов включает:

- федеральный бюджет;
- бюджеты субъектов Российской Федерации;
- внебюджетные фонды Российской Федерации (централизованные федеральные бюджетные и внебюджетные фонды);
- внебюджетные фонды субъектов Российской Федерации;
- государственный кредит;
- налоговая система, формирующая основные источники поступления средств в бюджет и внебюджетные фонды;
- неналоговые поступления в бюджет и внебюджетные фонды;
- бюджетная система.

Функции государственных финансов:

- аллокационная функция – воздействие на размещение ресурсов;
- распределительная функция – перераспределение доходов и богатства;
- стабилизационная функция – воздействие на циклические колебания экономики.

Налоги как часть государственных финансов

Масштабы общественного сектора в экономике могут измеряться:

- ресурсами, находящимися в государственной собственности;
- объемом государственных доходов и расходов;
- исключительно в соответствии с объемом государственных расходов.

Экономика общественного сектора:

- научная и учебная дисциплина, предметом которой выступает государство как специфический субъект экономических взаимоотношений;
- занимает важное место в ряду экономических дисциплин, она в определенном смысле поглотила теорию налогообложения;
- в одинаковой степени изучает доходы и расходы государства.

Предметом изучения экономики общественного сектора:

- формирование и использование ресурсов государства;
- влияние государства на экономическое положение и поведение организаций (фирм) и домохозяйств.

Позитивная экономика общественного сектора исследует:

- внутреннюю логику и фактические образы экономического поведения государства и реагирующих на это поведение звеньев хозяйства.

Нормативная экономика общественного сектора обосновывает:

- эффективные решения, которые целесообразно принимать во внимание при разработке экономической политики государства.

Практические задания

Контрольные вопросы по теме «Общественный сектор экономики»

1. Подробно охарактеризуйте свойства стандартной микроэкономической модели. Выделите достоинства и недостатки этой модели с точки зрения рыночной эффективности и справедливости.
2. Дайте определение Парето-эффективности, Парето-улучшениям, Парето-ухудшениям.
3. Раскройте понятия государство «Благожелательное» и «Левиафан».
4. Охарактеризуйте особенности государства как рыночного агента.
5. Перечислите возможности государства в процессе образования цен на свою продукцию.
6. Охарактеризуйте выбор государства между государственной собственностью и государственным финансированием.
7. Перечислите провалы рынка и государства. Приведите примеры из российской действительности.
8. Охарактеризуйте графически экстерналии в производстве и потреблении (положительные и отрицательные).
9. Дайте определение «налогам Пигу».
10. Сформулируйте теорему Коуза.
11. Почему монополии рассматриваются как «провал» рынка? Какие виды монополий Вы знаете?
12. В каких случаях государственные финансы выполняют аллокационную, распределительную и стабилизационную функции?
13. Раскройте сущность налогов как части государственных финансов.
14. Количественно и качественно охарактеризуйте масштабы общественного сектора экономики РФ и сравните с другими странами БРИК.

Задача 1.1.

Функция предложения общественных товаров: $P = 20 + \frac{1}{2} Q$.

Функция частных выигрышей: $P = 40 - \frac{1}{2} Q$.

Функция общественных выигрышей: $P = 60 - \frac{1}{2} Q$.

Какой вид экстерналий производит этот товар? Специфицируйте свой ответ. Что должно сделать правительство? Подсчитайте потери или выигрыши эффективности в данной ситуации.

Задача 1.2.

Дано: $MSA = 1000 - 40P$, $MSC = 300 + 30P$. Где MSA – предельный общественный ущерб от загрязнений, MSC – предельные общественные издержки на борьбу с загрязнением. Каков оптимальный размер загрязнения?

Задача 1.3.

Производство товара сопровождается появлением издержек «перелива» и соответствующая функция предельных внешних эффектов имеет вид: $MEC = 0,5 Q$. Предельные частные издержки производства составляют: $MPC = 9 + 1,5 Q$. Спрос на товар описывается функцией $P_d = 21 - 2Q$.

- а) каким должен быть уровень налога на товар, чтобы выпуск продукции был рыночно эффективным?
- б) возможно ли определить общественно эффективный объем выпуска? Если да, то каков он?

Задача 1.4.

Общественные издержки превышают частные на 6 руб. в расчете на единицу продукции. До вмешательства государства производилось 12 ед. продукции, после введения корректирующего налога равновесный объем производства составил 10 ед. продукции. Определите:

- а) ущерб обществу из-за отрицательных экстерналий;
- б) потери в эффективности до интернализации экстерналий.

Задача 1.5.

Пасека расположена рядом с яблочным садом. Известно, что с данной пасеки можно получить h кг меда и продать его по цене $P_h = 2\$$ за кг. При этом совокупные издержки пасечника следующие: $C_h(h) = h^2/100$. В яблочном саду вырастет a кг яблок, которые могут быть реализованы по цене $P = 3\$$ за кг. При этом совокупные издержки садовника: $C_a(a, h) = a^2/100 - h$.

Определите равновесное количество меда и яблок при:

- а) независимой деятельности садовника и пасечника;
- б) при совместном положительном внешнем эффекте;
- в) что может сделать государство, чтобы вовлечь пасечника в совместное производство?

Задача 1.6.

Фирмы А и В действуют в условиях совершенной конкуренции и выпускают различного вида продукцию X_A и X_B . Критерии фирм - максимизация прибыли. Известно, что функции издержек данных фирм имеют следующий вид: $C_A(X_A) = X_A^2 + 10$, $C_B(X_B) = X_B^2 + X_B$, Цены на продукцию фирм: 20 руб. и 40 руб. соответственно. Определите:

- а) оптимальные объемы выпуска при независимой деятельности фирм;
- б) оптимальные объемы выпуска при совместной деятельности фирм;
- в) эффективный уровень пигувианского налога на продукцию фирмы А.

Задача 1.7.

Готовность студентов платить за учебу выражается следующей зависимостью: $P = 50 - 0,5N$, (N – число студентов), Предельная общественная полезность $MSB = 70 - 0,5N$. Общие затраты Вузов на подготовку специалистов заданы формулой $TC = 10N + N^2$. Определить:

- а) величину и вид внешнего эффекта;
- б) какое количество студентов соответствует их максимальной суммарной полезности?
- в) какое количество студентов соответствует максимальной общественной полезности?
- г) определить величину платы за обучение одного студента и сумму дотаций на обучение, соответствующее максимуму общественной полезности высшего образования.

Задача 1.8.

Расходы администрации университета на каждого студента: $MC = 4Q$, где Q – количество потенциальных студентов.

Спрос на высшее образование: $P = MPB = -4Q + 300$, где P – плата в тыс. у.е. за обучение.

До открытия университета молодые люди либо служили в армии, либо через неформальные структуры «откупались» от призыва. Каждый такой взнос оценивался в размере 1800 тыс.у.е. ежегодно. Потенциальная учеба переводит упомянутый «откуп» из отрицательных в положительные экстерналии.

Сторонники армейской службы заявляют, что сокращение числа призывников наносит ущерб обороноспособности страны, величина которого растет по формуле $MEC = Q^2$. MEC – предельный ущерб обществу, Q – количество студентов, которые теперь не будут служить в армии.

- а) определите количество студентов, которое востребовано рынком и насколько оно отличается от общественно эффективного количества?
- б) что должно сделать правительство для того, чтобы рыночное количество соответствовало общественно оптимальному?
- в) каким образом правительство может нейтрализовать потенциальный ущерб, приносимый обороноспособности страны связи с открытием университета?
- г) ответы представить аналитически и графически.

Задача 1.9.

В городе N проживает 2 млн. граждан. Из них 100 тыс. работают на автомобильном заводе NAZ . От введения государственной поддержки автозавода рабочие этого предприятия получают дополнительный доход в размере 100 руб. в расчете на каждого. Все граждане при этом должны заплатить 6 руб. в виде налога. Будет ли введена подобная поддержка автомобильной отрасли, если в городе функционируют демократические институты?

Литература: [13, гл.1], [5, л.50], [12, с.1-3], [6, гл.1]

Тема 2. Общественные товары в рыночной экономике

2.1. Понятие и типы общественных товаров. Характеристика общественных товаров

Основные понятия

Классификация благ в экономической теории

Классификация общественных товаров по критериям:

- **исключаемость** - возможность исключить из числа потребителей блага при конечных издержках какого-либо агента;
- **конкурентность** - изменение уровня полезности от потребления в зависимости от количества потребителей данного блага.

Свойства чистых общественных благ и квази общественных благ:

- **неисключаемость**;
- **неконкурентность**.

Общественные блага как особый вид товара

Другие характеристики общественных благ:

- **территориальный охват** «полезным» действием;
- **социальная значимость**.

2.2. Равновесие в сфере производства общественных благ. Частичное равновесие

Основные понятия

Особенности формирования спроса в условиях равновесия для сферы производства частных и общественных благ:

- для построения *кривой спроса на частные товары* определяется общее количество товара требуемого всем потребителям, при различных уровнях цен. Для этого суммируется количество требуемого товара каждым потребителем при данной цене. Таким образом, кривая спроса на частные товары образуется путем горизонтального суммирования индивидуальных кривых спроса;
- для построения *кривой спроса на общественные товары* определяется готовность всех индивидов платить за всевозможное количество товара. Различия в предпочтениях проявляются в том, что индивиды проявляют разную предельную готовность платить за данное количество блага, что отражается в суммировании готовностей каждого индивида платить за каждое предос-

тавляемое количество. Таким образом, кривая спроса на общественные товары образуется путем вертикального суммирования индивидуальных кривых спроса.

Парето-эффективный объем производства общественного блага

- определяется пересечением кривой, полученной в результате вертикального сложения линий индивидуальных цен спроса, с кривой предельных затрат производства общественного блага (на рис. 2.1. Q^* - оптимальный объем выпуска общественного блага)

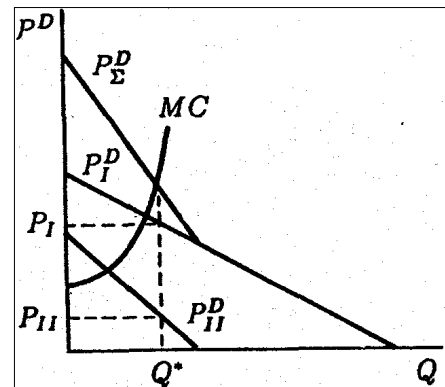


Рис. 2.1. Парето-оптимальное производство общественных благ

Равновесие и цены Линдаля как характеристика равновесного объема производства общественного блага:

- индивиды договариваются о расходах на предоставление общественного блага и о доле каждого в этих расходах (ось ординат на рис. 2.2.);
- индивиды не скрывают своих истинных предпочтений;
- цены Линдаля (налоговые цены) - это равновесные цены на общественное благо, соответствующие значениям предельной индивидуальной готовности платить за него;
- равновесие Линдаля – это равновесие, достигаемое при ценах Линдаля (точка E на рис. 2.2.).

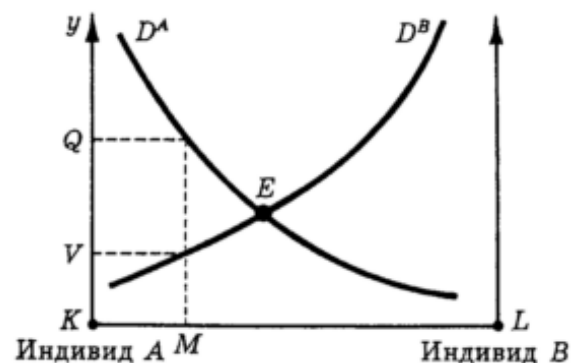


Рис. 2.2. Модель Линдаля

Ограничения использования модели Линдаля на практике:

- каждый потребитель пытается скрыть свои истинные предпочтения;
- уменьшить долю платежа в финансировании общественных товаров;
- модель не предлагает методики выявления истинных предпочтений.

2.3. Общественные блага в контексте общего равновесия

Основные понятия

Характеристика модели общего равновесия

- экономике производятся только два потребительских блага - частное (P) и общественное (G);
- имеются два потребителя (А и В) с функциями полезности: кривые безразличия U_A и U_B ;
- функция трансформации представлена на графике (а) рисунка 2.3. КПВ Z_1Z_2 ;
- полезность, получаемая индивидом А на уровне U_A (рис. 2.3.,а), экзогенна;
- предпочтения потребителя В заданы множеством кривых безразличия U_B ;
- граница набора потребительских возможностей индивида В обозначена C_1C_2 получена как вертикальная разность между кривой производственных возможностей Z_1Z_2 и зафиксированной кривой безразличия потребителя А;
- оптимальным для В является набор Е, где его полезность максимизируется при заданных потребительских возможностях.

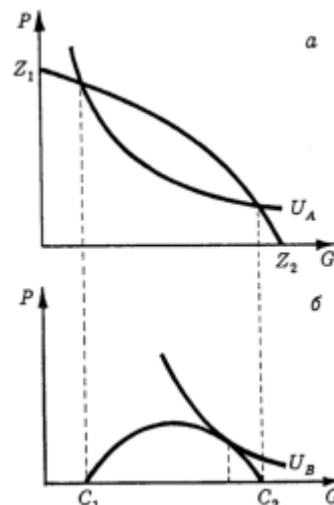


Рис. 2.3. Модель ОЭР

Условие Самуэльсона Парето - оптимального производства общественных благ

$MRS_{P,G}^B = MRT_{P,G}^B - MRS_{P,G}^A$	
Отсюда получаем условие парето-оптимума для экономики с общественным благом	
$MRT_{P,G} = MRS_{P,G}^B + MRS_{P,G}^A$	или в случае множества потребителей
$\sum_{i=1}^I MRS_{P,G}^i = MRT_{P,G}$	где i - число потребителей

- Условие Самуэльсона Парето - оптимального производства общественных благ: при оптимальном производстве общественных благ предельная норма трансформации этого блага в частное равна сумме предельных норм замещения этих двух благ для всех индивидов, участвующих в их потреблении

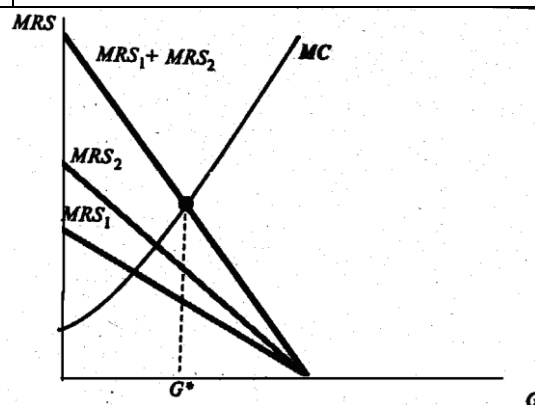


Рис. 2.4. Графическая интерпретация условия Самуэльсона

2.4. Коллективные действия

Основные понятия

Необходимость коллективных действий при финансировании и производстве общественных благ.

Ограничения автоматического добровольного вовлечения индивидов в коллективные действия:

- проблема безбилетника - связана с неисключаемостью общественных благ: если общественное благо будет создано, то полезность от него получают не только участники производства и финансирования;
- дилемма заключенного - поведение, отвечающее критерию индивидуальной рациональности, может противоречить критерию коллективной рациональности. Дилемма обнаруживает, что поведение, направленное на сотрудничество с партнерами, может быть непосредственно невыгодным, с точки зрения индивида, если отсутствуют гарантии сотрудничества с другой стороны;
- трагедия общности - суть заключается в отсутствии взаимного признания исключительных прав.

Концепция селективных (избирательных) стимулов:

- участие в производстве общественного блага поощряется получением исключительного доступа к каким-либо частным благам либо неучастие влечет за собой потерю частных благ.

2.5. Теория клубов

Основные понятия

Определение клубных благ:

- характеризуются исключаемостью при конечных издержках;
- являются относительно конкурентными в том смысле, что потребление блага одним лицом может уменьшать выгоды от его потребления другими лицами, хотя и не снижать их до нуля, как в случае частного блага.

Предпосылки модели Бьюкенена:

- полезность репрезентативного члена клуба – это функция от количества потребляемого им частного блага (X), клубного блага (G) и числа членов клуба (N); $U=U(X,G,N)$;
- издержки предоставления клубного блага состоят из постоянных издержек F и переменных издержек (цены) за единицу блага P_g ;
- у всех индивидов совпадают не только функции полезности, но и доходы (Y), и, соответственно, каждый платит одинаковую цену t за членство.

Нахождение оптимального количества клубного блага:

- принимая во внимание бюджетное ограничение репрезентативного члена клуба ($Y = P_x X + t$), его целевая функция выглядит как:

$$L = U(X, G, N) + \lambda(Y - P_x X - t) \quad (2.1)$$

- с учетом совокупного бюджетного ограничения всех членов клуба

$$tN = F + P_g G \quad (2.2)$$

- эта функция примет следующий вид

$$L = U(X, G, N) + \lambda(Y - P_x X - F/N - P_g G/N) \quad (2.3)$$

- решая данную оптимизационную задачу, получим

$$N \frac{\partial U / \partial G}{\partial U / \partial X} = \frac{P_g}{P_x} \quad (2.4)$$

Объем совместно предоставляемого клубного блага должен удовлетворять условию предоставления Парето-оптимального количества общественного блага по Самуэльсону:

- сумма предельных норм замещения частных благ общественными всех членов клуба должна быть равна отношению цен этих благ.

$$N = - \frac{\partial U / \partial G}{\partial U / \partial N} \frac{F + P_g G}{P_g} \quad (2.5)$$

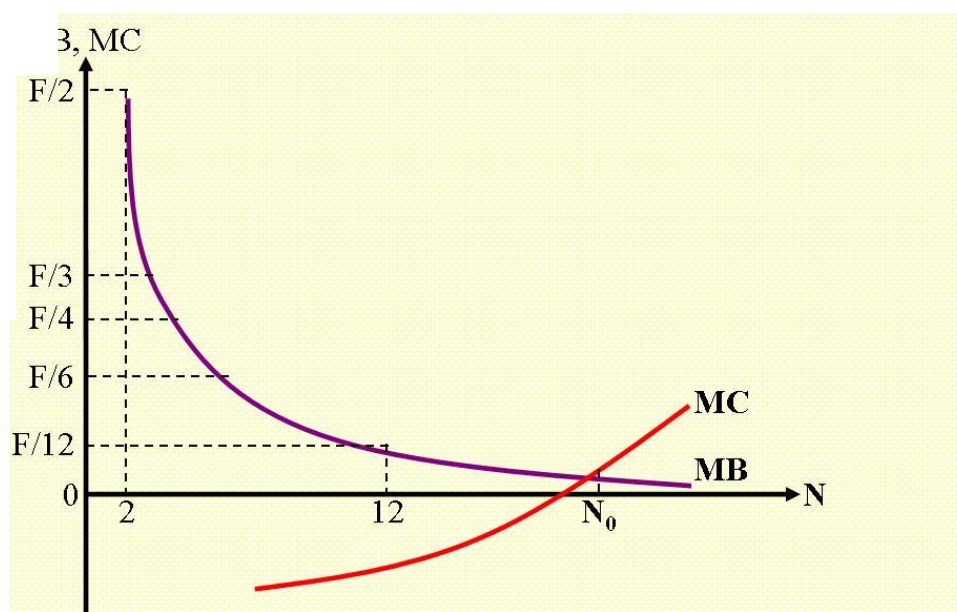


Рис. 2.5. Оптимизация выпуска клубных благ

Практические задания

Контрольные вопросы по теме «Общественные товары в рыночной экономике»

1. В чем заключается особенность чистых общественных товаров?
2. Почему при изучении налогов необходимо выявить особенности чистых и смешанных общественных благ?
3. В чем заключается различие агрегированной функции спроса на частные и общественные блага?
4. Дайте определение условия равновесия в сфере производства общественных благ в контексте частичного и общего равновесия.
5. Охарактеризуйте концепцию селективных (избирательных) стимулов М. Олсона. Какие процессы объясняет данная концепция?
6. Рассмотрите процедуру Кларка – Гроувса. Для чего она используется и какие цели преследует в сфере производства и финансирования общественных благ?
7. Изучите теорию клубов. Какая проблема рассматривается в рамках теории?
8. Сформулируйте условие Самуэльсона Парето - оптимального производства общественных благ.
9. Перечислите ограничения автоматического добровольного вовлечения индивидов в коллективные действия.
10. Охарактеризуйте равновесие и цены Линдаля.
11. Дайте определение фискальному оптимуму.

Задача 2.1.

В условиях совершенной конкуренции фирма готова поставить любой объем услуги при постоянных предельных издержках $MC = 4$. Спрос на товар представлен со стороны двух групп потребителей: $Q_A = 40 - 2P$; $Q_B = 20 - P$

Определить эффективный объем выпуска, если:

- а) товар частный;
- б) товар общественный.

Задача 2.2.

Готовность жильцов данного микрорайона платить за озеленение

$$P_1 = 80 - Q; P_2 = 60 - Q; P_3 = 40 - Q,$$

где P – максимальная сумма денег, которую согласны заплатить жильцы i – го дома за очередное дерево. Общие затраты на озеленение составили:

$$TC = 10 + 2Q + 0.5Q^2$$

Определить:

- а) Паретто-эффективное число деревьев;
- б) сколько деревьев будет посажено, если фирма, проводящая озеленение, устанавливает цену за каждое дерево на уровне: а) средних затрат; б) предельных затрат;
- в) все ли жители примут участие в финансировании озеленения?

Задача 2.3.

В обществе — два индивида: А и В. Каждый из них предъявляет спрос на уборку улиц: $x_A = 100 - P$; $x_B = 200 - P$, где p — цена единицы блага. Определите:

- оптимальный уровень производства «блага», если оно является общественным, предельные издержки его производства 120 руб. за 1 км улицы, а само же благо производится в условиях совершенной конкуренции;
- какой налог должно установить государство, если оно определяет оптимальный уровень производства блага и распределяет его пропорционально выгоде каждого из индивидов?

Задача 2.4.

На улице живет 10 человек, каждый из которых готов заплатить за дополнительно устанавливаемый фонарь 2 рубля. Определить эффективное по Парето количество фонарей будет установлено, если издержки на их установку представлены в виде: $TC = 20Q^2 - 60Q + 100$.

Задача 2.5.

На основе информации, представленной в таблице 2.1., объясните, какую из предложенных программ природоохранных мероприятий следует выбрать.

Таблица 2.1.

Характеристика природоохранных программ

Программа	Общие издержки	Общие выгоды
А	3	7
Б	7	12
В	12	16
Г	18	19

Задача 2.6.

Qd_1 и Qd_2 представляют собой объемы общественных благ, на которые предъявляется спрос 1 и 2 субъектами соответственно. Данные в таблице 2.2. показывают связь между уровнем цен и объемом спроса каждого субъекта.

Таблица 2.2.

Спрос и предложение общественного блага

Цена	Qd_1	Qd_2	Qs
7	0	0	6
6	0	1	5
5	1	2	4
4	2	3	3
3	3	4	2
2	4	5	1
1	5	6	0

Общество состоит из этих двух субъектов. Qs представляет собой объем предложения общественных благ. Определите:

- а) сколько общество готово платить за третью единицу общественного блага?
- б) чему равны оптимальные цена и объем производства общественного блага?
- в) если бы товар являлся частным благом, а не общественным, то каков был бы общий объем спроса на него при цене 2 долл.?

Задача 2.7.

Функция спроса на частный товар имеет вид: $Q = 35 - 5P$. Общие издержки производства и реализации данного товара представлены соотношением $ТС = 400 + 4Q$, в том числе издержки взаимодействия составляют $100 + Q$. Эффективно ли обеспечение товара через общественный сектор?

Задача 2.8.

Каждый из двух потребителей имеет одинаковый общий годовой доход, равный 42 тыс. рублей, но разные функции полезности: $U_1 = C_1 G$ и $U_2 = C_2 G^2$ где C_i — расходы на приобретение частных товаров i -м потребителем, G — количество общественных товаров. Кривая предложения общественных товаров задана функцией $G = P$, где P — налоговая цена общественных товаров. Какова оптимальная налоговая цена общественных товаров для второго потребителя?

Задача 2.9.

Имеется дорога из пункта А в пункт Б, которая является перегружаемым общественным благом. Спрос на поездки из пункта А в пункт Б, зависящий только от затрачиваемого на это времени, представлен функцией $h = 20 - 0.0005x$, где x — число поездок в течение дня; h — время (в ч) на одну поездку. Затрачиваемое на поездку время зависит от общего числа поездок: $h = 2 + 0.001x$. Поездка не влечет других издержек. Ценность времени 2 ден.ед. за час. Определите:

- а) каково оптимальное число поездок?
- б) какой денежный налог надо взимать с водителя за одну поездку, с тем чтобы обеспечить оптимальное использование дороги?

Задача 2.10.

Экономика состоит из трех соседей, потребляющих коллективное благо y — внешний вид их общего двора. Каждый может затрачивать труд h_i по уходу за двором, причем $y = h_1 + h_2 + h_3$. Каждый имеет неограниченный запас труда. Функции полезности имеют следующий вид: $U_i = -h_i^2 + i y$. Найдите:

- а) нерегулируемое равновесие в данной экономике;
- б) равновесие с равно-долевым финансированием и голосованием по правилу простого большинства;
- в) равновесие Линдаля.

Задача 2.11.

Пусть три соседа по даче хотели ли бы подвести к имеющейся общей емкости водопровод с мощностью подачи X тонн/сутки, стоимостью 4 рубля за тонну/сутки, выбирая размер мощности. Функции полезности имеют вид:

$$u_i(X, z_i) = (i + 2) \ln X + z_i.$$

- а) охарактеризуйте Парето-оптимум;
 б) для каждого соседа определите, какую из трех возможных процедур общественного выбора он бы предпочел: равновесие с добровольным финансированием; равновесие Линдаля; долевое финансирование с равными долями и голосованием простым большинством.

Задача 2.12.

В экономике двух потребителей с двумя благами . общественным и частным. Функции полезности имеют вид: $u_1 = \ln G + 2 \ln x_1$ и $u_2 = \ln G + 3 \ln x_2$.

Оба потребителя имеют начальные запасы только частного блага 6 и 4 соответственно. Технология единственного предприятия позволяет из 2 единиц частного блага произвести единицу общественного блага.

- а) запишите систему уравнений, задающую границу Парето;
 б) найдите равновесие Линдаля.

Задача 2.13.

В таблицах приведена информация о выгодах и издержках при выборе объема общественного товара тремя группами А, В, С. Заполните таблицы.

- А) определить оптимальное количество деревьев;
 б) сколько будет посажено деревьев, если издержки и выгоды распределяются так, как показано в таблицах ниже.

Таблица 2.3.

Равномерное и неравномерное распределение выгод

Кол-во деревьев	TR	MR_{Σ}	MR_i			MR_i			$MC_{\Sigma} = 60$		
			50 %	30 %	20 %	33.3%	33.3%	33.3%	33.3%	33.3%	33.3%
1.	180										
2.	340										
3.	480										
4.	600										
5.	700										
6.	780										
7.	840										
8.	880										

Таблица 2.4.

Равномерное и неравномерное распределение издержек

Кол-во деревьев	TC	MC	MC_i			$MR_{\Sigma} = 60$		
			50 %	30 %	20 %	33.3%	33.3%	33.3%
1.	180							
2.	340							
3.	480							
4.	600							
5.	700							
6.	780							
7.	840							
8.	880							

Выводы:

Если затраты и выгоды распределяются равномерно между потребителями общественного блага, то производство общественного блага _____ оптимальному объему общественного блага.

Если затраты распределяются равномерно, а выгоды неравномерно между потребителями общественного блага, то производство общественного блага _____ оптимального объема общественного блага.

Если выгоды распределяются равномерно, а затраты неравномерно между потребителями общественного блага, то производство общественного блага _____ оптимального объема общественного блага.

Задача 2.14.

Пусть в городе N городская администрация решила создать небольшой парк. Каждый житель должен проголосовать “за” или “против” такого мероприятия. Чтобы посадить деревья в парке, жители должны будут ежегодно платить налоги в сумме 12000 рублей, при этом налоговое бремя распределяется между ними равномерно. В табл.2.4. показана ежегодная выгода, получаемая каждым жителем города.

Таблица 2.4.

Распределение выгод

Жители	А	Б	В	Г	Д	Е	Ж	З
Ежегодная выгода i -го жителя	1800	260	1600	1200	600	2200	1540	1700

а) определите общую чистую выгоду, получаемую каждым жителем.

б) если каждый житель будет голосовать в соответствии с получаемыми выгодами и издержками, то будет ли принят законопроект?

Задача 2.15.

Жители деревни Петухово — А, Б и В — решают вопрос, сколько раз в месяц вызывать снегоуборочную технику для очистки улицы. Затраты на каждый вызов составляют 1500 руб. В табл.2.5. указано, как будет изменяться общая выгода при различном количестве вызовов.

Таблица 2.5.

Зависимость общей выгоды от количества общественного блага

Кол-во вызовов	1	2	3	4	5	6
Общая выгода	6	10	13	14.5	15.5	16

Какое решение примут жители, если при равномерном распределении налогов:

а) В будет получать 60% общей выгоды, Б — 20% и А — 20%?

б) при условии равного получения выгод.

Задача 2.16.

В стране функционируют два рынка А и В. Возможно ли общее экономическое равновесие и, если да, то является ли оно устойчивым?

$$Q_d^A = 8 - 2P_A + 3P_B$$

$$Q_d^B = 14 - P_B + 2P_A$$

$$Q_s^A = 10 + P_A - 2P_B$$

$$Q_s^B = 17 + 0.5P_B - P_A$$

Задача 2.17.

В экономике производится одно частное благо (X) и одно общественное благо (G). Граница производственных возможностей $X^2 + 100G^2 = 5000$. В экономике 100 одинаковых индивидов и одинаковыми функциями полезности $U_i = X_i^{0.5} G^{0.5}$.

- а) если рынок для благ X и G является совершенно конкурентным, то сколько будет произведено этих благ? Определите полезность каждого индивида;
- б) каков оптимальный уровень поставки благ X и G? Какая полезность при этом будет достигаться каждым индивидом?
- в) определить ставку налога на благо X, чтобы достичь оптимального уровня.

Литература: [13, гл.2], [5, л.46], [11, гл.7], [12, § 3.2.]

Тема 3. Перераспределение и эффективность

3.1. Распределение доходов и государство

Основные понятия

Отличие первичного и конечного распределения в рыночной системе

Перераспределительная деятельность государства связана с:

- взиманием налогов;
- поставкой общественных благ;
- осуществлением денежных выплат;
- распределением отдельных частных благ в натуральной форме.

Государственное перераспределение подразделяется на

- целенаправленное (выплата пособий нуждающимся за счет налогов, взимаемых с состоятельной части населения);
- ненамеренное (возникает, например, при размещении бремени налогов, собираемых для финансирования общественных товаров).

Объектами перераспределения выступают:

- доходы;
- физический или денежный капитал;
- экономические возможности.

3.2. Справедливость и эффективность

Основные понятия

Конфликт между «экономической эффективности» и «социальной справедливости»:

- проблема оптимизации по одному из этих критериев;
- критерии эффективности и справедливости в экономической теории.

Значительная степень неравенства распределению доходов в рыночной экономике определяются:

- факторами, которые были унаследованы индивидом в широком смысле (полученные акции, прочие материальные активы, а также природная одаренность);
- накопленным в течение жизни человеческим капиталом (образование);
- удачей.

Причины возрастания дифференциации доходов в период перехода к рынку:

- неравномерная адаптация населения к меняющемуся спектру экономических возможностей;
- обесценивание ранее накопленного человеческого капитала;
- жесткая экономия бюджетных средств как инструмент стабилизационной политики;
- неравномерное распределение выгод от приватизации.

Виды налогообложения в контексте эффективности и справедливости:

- эксплицитное налогообложение – непосредственно налоги, собираемые государством;
- имплицитное налогообложение – потери, которые несет индивид в связи с тем, что достигнув определенного уровня заработка, он перестает получать от государства социальные пособия и налоговые льготы.

Государственное перераспределение, направленное на достижение социальной справедливости, приводит к потерям эффективности вследствие:

- административных издержек (необходимо определить субъектов финансирования и субъектов, имеющих право на получение перераспределяемых доходов);
- дестимулирующего эффекта, который возникает вследствие ловушек безработицы и бедности.

Понятие ловушек безработицы и бедности:

- сильная ловушка безработицы возникает в тех случаях, когда чистый денежный доход безработного превышает чистый денежный доход работающего. Чистый доход работающего меньше его зарплаты на величину налогов, расходов на транспорт и пр.;
- слабая ловушка безработицы возникает в тех случаях, когда чистый денежный доход работающего превышает доход, которым он располагал бы не имея работы, но разница недостаточна, чтобы перекрыть отрицательную полезность трудовых усилий;
- сильная ловушка бедности возникает, если дополнительный доход индивида недостаточен, чтобы превысить эксплицитное и имплицитное налогообложение;
- при слабой ловушке бедности прирост эксплицитного и имплицитного налогообложения примерно равен приросту заработной платы, но недостаточен для покрытия отрицательной полезности трудовых усилий.

3.3. Критерий компенсации

Основные понятия

Критерии основного противоречия современной экономической теории:

- для справедливости – функция общественного благосостояния;
- для эффективности – Парето оптимальность в экономике без вмешательства государства;
- критерий Парето для экономической системы с вмешательством государства является необходимым, но недостаточным;
- критерий компенсации (критерий Калдора - Хикса).

Характеристика линий достижимых полезностей (ЛДП) (рис.3.1)

- каждая ЛДП соответствует определенному набору ресурсов и технологий, доступных обществу;
- любая из точек линии фиксирует некоторое соотношение значений функций полезности индивидов А и В, которые достижимы при максимальном использовании доступных ресурсов и технологий;
- отсутствие возможностей Парето – улучшений;
- чистое перераспределение отражается перемещением по одной и той же ЛДП (из точки 2 в точку 3) неизбежные потери, сопутствующие любому перераспределению, отражаются перемещением на ЛДП, расположенную ближе к началу координат (из точки 3 в точку 1).
- состояния 1 и 3 несопоставимы по критерию Парето.

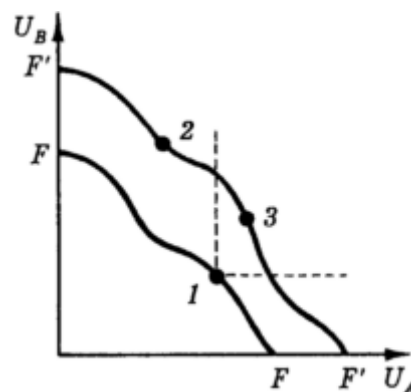


Рис. 3.1. Критерий компенсации

Критерий компенсации (критерий Калдора - Хикса):

- повышение экономической эффективности имеет место в тех и только в тех случаях, когда в новой ситуации индивиды, которые получили дополнительные выгоды, способны компенсировать проигравшим их потери и при этом остаться в выигрыше по сравнению с первоначальной ситуацией;
- улучшением по Калдору – Хиксу является перемещение из любой точки ЛДП, находящейся ближе к началу координат, в любую точку поверхности достижимых полезностей, отстоящей от начала координат на большее расстояние (для точки 1 заштрихованная площадь);
- позволяет разделить изменения в уровне экономической эффективности и процессы перераспределения;
- практические последствия деятельности государства предстают как совокупность этих двух компонентов. В связи с тем, что такие последствия включают перераспределение, к ним не всегда можно приложить критерий эффективности по Парето;

- позволяет выявить тех, кто проигрывает и тех, кто выигрывает, а также чистый результат для общества от проведения перераспределительных мероприятий;
- критерий широко используется для определения сравнительной эффективности деятельности государства.

Применение критерия компенсации может приводить к противоречивым результатам:

- ЛДП FF и $F'F'$, отражающие предпочтения двух домашних хозяйств А и В;
- для А любой набор на $F'F'$ лучше, чем любой набор на FF ;
- для В любой набор на FF лучше, чем любой набор на $F'F'$;
- состояние (6) более эффективно, чем состояние (4), а состояние (5) – предпочтительнее состоянию (1);
- по критерию компенсации (6) равнозначно (1), а (4) равноценно (5);
- перемещение из (6) в (5) является потенциальным Парето – улучшением [(6) = (1), а (5) > (1)];
- перемещение из (6) в (5) является потенциальным Парето – ухудшением [(6) > (4), а (4) = (5)].

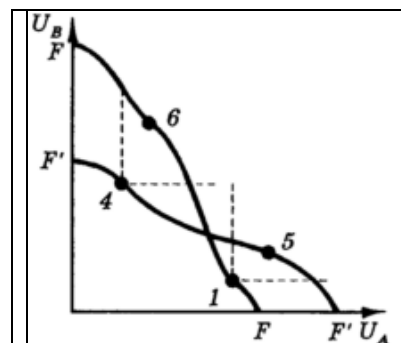


Рис.3.2. Противоречивость модели Калдора – Хикса. Парадокс Скитовски

Применение на практике вариантов, предпочтительных по критерию компенсации, зависит от:

- соотношении численности выигрывающих и проигрывающих в результате перераспределения;
- если выгоды концентрируются у узких слоев, а потери несут большие по численности группы, решение, эффективное по Калдору – Хиксу оказывается политически неприемлемым. В данном случае возникает противоречие между эффективностью и справедливостью.

3.4. Общественное благосостояние

Основные понятия

Критерий общественного благосостояния – индикатор приемлемости ОЭР как наилучшего для общества

При построении такого критерия должно учитываться:

- уровень благосостояния образующих общество индивидов;
- предпочтения общества относительно степени дифференциации его членов по уровню благосостояния.

Функция общественного благосостояния представлена в виде возрастающей функции полезностей отдельных членов общества.

$$W = W(U_1, U_2, \dots, U_l); \partial W / \partial U_i > 0, i = 1, \dots, l$$

Проблемы при построении функции:

- выявление влияния степени дифференциации благосостояния членов общества на общественное благосостояние;
- выбор оператора, посредством которого возможно перевести индивидуальные полезности в общественную.

Отсутствие общепризнанного критерия отражается в многообразии функций общественного благосостояния:

- Классическая утилитаристская (Бентамовская) функция общественного благосостояния $W = \sum_{i=1}^l U_i$. Разновидностью бентамианской функции может быть функция вида $W = \sum_{i=1}^n a_i U_i$, где a_1, \dots, a_n – параметры;
- функция благосостояния Бергсона – Самуэльсона (индивидуалистическая). $W = W[U_1(x_1), \dots, U_i(x_i), \dots, U_n(x_n)]$;
- Роулзианская функция общественного благосостояния $W = \min\{U_1, U_2, \dots, U_l\}$;
- Завистническая функция общественного благосостояния $U_i = U_i(x_1, \dots, x_i, \dots, x_n)$, где $x_1, \dots, x_i, \dots, x_n$ – векторы, характеризующие наборы благ, которые потребляет не только i -ый, но и остальные члены общества;
- Эгалитарная функция общественного благосостояния $W = \prod_{i=1}^l U_i$;
- Либертаристская позиция рассматривает функцию общественного благосостояния как фикцию. Сторонники этой теории отрицают, какое бы то ни было перераспределение, считая, что любое перераспределение ресурсов перешивает выгоды издержками от него.

Практические задания

Контрольные вопросы по теме «Перераспределение и эффективность»

1. Перечислите инструменты, с помощью которых государство осуществляет перераспределение. Охарактеризуйте их.
2. В чем заключается особенность объекта государственного перераспределения «экономические возможности»? Приведите примеры.
3. В чем заключается конфликт между «экономической эффективностью» и «социальной справедливостью» в постиндустриальных обществах?
4. Для чего необходимо выявление истинных предпочтений потребителей в контексте налогообложения?

5. Возможно ли создать экономическую систему, в которой распределение доходов характеризовалось бы полным равенством? Ответ поясните.
6. Охарактеризуйте ловушки бедности и безработицы. Приведите примеры
7. Что является критерием эффективности в экономике общественного сектора?
8. Что является критерием справедливости в экономике общественного сектора?
9. Сформулируйте и охарактеризуйте критерий компенсации. Для каких целей он используется?
10. В чем заключается парадокс Скитовски?
11. Сравните функции общественного благосостояния, которые Вы знаете. Какая из функций является целевой для российского общества?

Задача 3.1.

Функция полезности индивидов в их вклад в общественное благосостояние представлены в табл.3.1.

Таблица 3.1.

Функции полезности индивидов

	Функция полезности	Вклад в общественное благосостояние индивида
1.	$U = 3x$	0.5
2.	$U = x^2$	0.1
3.	$U = x^{1/2} + 3$	0.4

Определить функцию общественного благосостояния, используя:

- а) утилитаристскую концепцию;
- б) роулзианскую концепцию.

Задача 3.2.

Два индивида А и В имеют одинаковые функции полезности, представленные в следующей табл. 3.2.

Таблица 3.2.

Функции полезностей индивидов А и В

Кол-во товара	1	2	3	4	5	6	7	8
TU	11	21	30	38	45	48	50	51
MU								

- а) заполните таблицу и нарисуйте графики полезности;
- б) пусть в наличии имеется 8 ед. товара, которые должны быть разделены между А и В. Используя утилитаристский подход, согласно которому общественная полезность представляет собой сумму индивидуальных полезностей, рассчитайте общественную полезность для каждого возможного распределения апельсинов. При каком распределении полезность максимальна? Покажите, что для этого распределения выполняется равенство предельных полезностей;

в) используя роулзианский подход, определите значения общественной полезности и найдите распределение, максимизирующее общественное благосостояние; г) нарисуйте кривую достижимых полезностей и отметьте точки оптимума согласно утилитаристскому и роулзианскому подходам; д) предположим теперь, что существует первоначальное распределение апельсинов, такое что А принадлежат 6 ед.товара, а В – 2 ед.товара. При перераспределении товаров от А к В одна из двух единиц товара теряется (то есть, при передаче 2-х единиц товара В получает только одну единицу. Как будет выглядеть кривая достижимых полезностей в данном случае? Какое распределение максимизирует утилитаристскую функцию общественного благосостояния? Роулзианскую?

Задача 3.3.

Предположим, общество состоит из двух индивидов с различной способностью получения дохода. Индивид А способен зарабатывать значительный положительный доход, способность индивида В равна нулю. Индивид А облагается налогом, который в виде трансферта поступает индивиду В. В результате введения налога располагаемый доход индивида А сокращается. При низких налоговых ставках индивид А может увеличить рабочее время, чтобы компенсировать потери дохода. При более высоких налоговых ставках он уменьшит свое предложение труда, тем самым уменьшая налогооблагаемую базу и налоговые поступления. Используя данные табл.3.3 и исходя из предположения, что почасовая ставка заработной платы равна 100 рублям, определите, какая будет установлена налоговая ставка при различных подходах к пониманию справедливости:

- а) эгалитаристском;
- б) утилитаристском;
- в) либертаристском;
- г) роулзианском.

Таблица 3.3.

Налогообложение доходов индивида А

Налоговая ставка, %	0	15	30	50	80	100
Кол-во отработанных часов	6	7	5	2.5	1	0

Задача 3.4.

Благожелательный политик считает, что функция общественного благосостояния выглядит как $W = \sum_{i=1}^2 \frac{[U(y_i)]^{1-e}}{1-e}$, где $U(y_i) = y_i$ для $i=1,2$ есть индивидуальная полезность дохода. Ресурсное ограничение в этой экономике как $\sum_{i=1}^2 y_i = 1$.

- а) определить наклон кривой равного общественного благосостояния;
- б) при каком значении e наклон кривой равного общественного благосостояния равен – 1? Какому критерию общественного благосостояния отвечает такая ситуация?

- в) какое распределение дохода выберет Благожелательный политик?
- г) пусть ресурсное ограничение меняется и принимает вид: $\alpha y_1 + y_2 = 1$, где $\alpha > 1$.
Какое теперь распределение дохода выберет Благожелательный политик?

Задача 3.5.

Даны следующие состояния экономики, которая состоит из двух индивидов (А и В) и двух благ (Х и Y). Функции полезности индивидов А и В: $U_A = X_A Y_A$; $U_B = X_B Y_B$.

- а) можно ли ранжировать эти состояния и как, если использовать критерии Парето и Калдора?
- б) как можно ранжировать эти состояния, если использовать простую (не-взвешенную) утилитаристскую и роулсианскую функции общественного благосостояния?

Литература: [13, § 3.4.], [5, л.42], [9, § 10.1.], [12, § 2.3.]

Тема 4. Общественный выбор

4.1. Характеристика коллективного выбора. Стадии общественного выбора

Основные понятия

Условия для производства общественных благ:

- коллективное участие граждан в его финансировании;
- создание государством процедур коллективного принятия решений – общественного выбора.

Общественный выбор:

- совокупность процессов нерыночного принятия решений, позволяющих учитывать индивидуальные предпочтения, через систему политических институтов;
- совершается в сфере политики;
- рассматривается как коллективная выработка решений относительно производства, финансирования и перераспределения общественных благ;
- происходит через голосование – форму учета индивидуальных предпочтений, в соответствии с которыми осуществляется волеизъявление участников этого процесса;
- принцип принятия решений при голосовании определяет его исход.

Согласование индивидуальных предпочтений:

- осуществляется через политические институты демократии;
- происходит как в условиях прямой, так и представительной демократии.

Сущность демократического устройства государства:

- заключается в обеспечении учета разнообразных индивидуальных предпочтений при производстве, финансировании и перераспределении общественных благ.

Этапы общественного выбора:

- I этап: анархия – государство и право как результат свободного договора свободных индивидов (17 – 18 вв., Дж. Локк, теория «общественного договора»); необходимость частной собственности как предпосылки гражданского общества и договорной интерпретации полномочий государственной власти; свобода как «естественное состояние», основу которого составляют права на жизнь, свободу и собственность, что образует конституционную основу гражданского общества;
- II этап: конституционный выбор – осуществляется еще до принятия конституции (Дж. Бьюкенен, 80-90 гг. XX в.); определяются правила игры, а затем,

в рамках этих правил, осуществляется сама игра; конституция – набор правил для ведения политической игры; результативность и эффективность политики зависят от того, насколько всесторонне были учтены интересы общества при подготовке конституции; Конституция – это основной закон не государства, а общества;

- III этап: Постконституционный выбор – формируется стратегия поведения индивидов в рамках установленных правил игры; происходит выбор правовых доктрин и рабочих правил, на базе которых определяется конкретная экономическая политика, направленная на производство и распределение общественных благ; нижнюю границу вмешательства государства составляет деятельность антимонопольных служб, создание системы социального страхования, организация производства с положительными внешними эффектами и ограничение производства с отрицательными экстерналиями.

4.2. Человек и государство: избиратели, политики, чиновники. Рациональное неведение

Основные понятия

Особенности взаимодействия:

- рыночных агентов между собой – добровольная координация действий через обмен;
- рыночных агентов с государством – принуждение, основанное на законе.

Индивид выступает по отношению к:

- рынку продавцом или покупателем;
- государству избирателем, политиком или чиновником.

Ключевая черта демократии:

- все члены общества причастны к определению путей использования принуждающей силы государства;
- причастность и равенство проявляется главным образом в процессе выборов и референдумов.

Условие оптимального выбора избирателя, политика, чиновника:

- оптимальное сочетание между получаемыми выгодами и производимыми затратами;
- максимизация целевой функции.

Рядовой гражданин по отношению к государству выступает в роли избирателя:

- набор альтернатив представляет собой список кандидатов с их предложениями по дальнейшему развитию общественного сектора экономики или возможные варианты ответов на референдуме;

- выгоды – доступ к требуемому набору общественных товаров и услуг;
- затраты – уплачиваемые налоги.

На этапе формирования политического курса избиратели взаимодействуют с политиками:

- цели: общее формулирование вариантов развития общественного сектора экономики; получение оценки избирателей, обеспечение реализации одобренных вариантов; конкретизация одобренных проектов, которая предполагает принятие коллективных решений путем голосования; контроль работников, имеющих доступ к распределению общественных ресурсов;
- выгоды – доступ к общественным ресурсам;
- затраты – стоимость предвыборной кампании.

Принятие решений, касающихся развития общественного сектора, также определяется государственными служащими:

- пространство поведения чиновника задается: политическим курсом, в реализации которого он участвует; конкретными должностными обязанностями; целями бюрократов являются сохранение должности и повышение статуса;
- выгоды – возможность выбора «заданий», для которых финансирование сконцентрировано, а выгоды распылены;
- затраты – стоимость образования и доступа к эксклюзивной информации.

Экономика бюрократии – это система организаций, удовлетворяющая как минимум двум критериям:

- она не производит экономические блага, имеющие ценностную оценку;
- извлекает часть своих доходов из источников, не связанных с продажей результатов своей деятельности.

Линия развития общественного сектора формулируется в процессе постоянного взаимодействия избирателей, политиков и чиновников, которым присуще разнонаправленные интересы.

Проблемы развития общественного сектора: избиратели довольствуются скудной информацией об общественных благах, т.к. информация об общественном благе сама является общественным благом.

Феномен рационального неведения – рациональным для индивида может быть отказ от поисков информации об общественном благе, даже если для группы эти затраты могут окупиться. Он имеет две стороны:

- коллективный характер решения означает, что при большом числе участников позиция каждого индивида имеет небольшое значение;
- на каждого индивида приходится лишь малая часть выгод и издержек, которые формулируются в процессе реализации решения, что также ограничива-

ет индивидуальную заинтересованность в том, чтобы вносить значительный вклад в общественный сектор;

- чем многочисленней группа, тем ярче проявляется этот феномен.

Фискальная иллюзия:

- заключается в недооценке налогоплательщиками альтернативных издержек производства общественных благ.

Другие характеристики политического процесса

Экономико-политический цикл деловой активности:

- стабильное чередование определенных форм экономической политики;
- прослеживаются устойчивые взаимные связи между колебаниями индекса популярности правительства и итогами выборов, с одной стороны, и динамикой макроэкономических показателей, характеризующих цели и инструменты, с другой стороны.

Группы специальных интересов:

- совокупность индивидов, для которых одни и те же мероприятия вызывают однонаправленные изменения полезности.

Лоббизм:

- все способы влияния на представителей власти с целью принятия выгодного для ограниченной группы избирателей политического решения.

Логроллинг:

- практика взаимной поддержки путем «торговли голосами». Классической формой логроллинга является «бочонок с салом» – закон, включающий набор небольших локальных проектов.

Поиск политической ренты:

- стремление экономических агентов получить экономическую ренту с помощью политического процесса.

4.3. Современные политические системы

Основные понятия

Вид политической системы и тип демократии определяют возможность упорядочения альтернативных состояний общества.

Политические системы можно разделить на три вида:

- при парламентской системе исполнительная и законодательная власть совпадают. Возможность избрания премьер-министром зависит от способности кандидата создать парламентскую коалицию. Вся полнота власти принадлежит кабинету министров, опирающемуся на поддержку большинства в парламенте. Должности президента или монарха являются церемониальными;
- в президентской системе глава государства избирается независимо от парламента. Президентские полномочия даются на ограниченный срок. Президент обладает законодательной властью, контролирует исполнительную власть;
- в смешанных системах сочетаются черты первых двух систем. Президент обладает большей властью, чем при парламентской системе, но и парламент имеет большие полномочия, чем при президентской системе. Парламент имеет право отправить правительство в отставку, а президент обладает полномочиями по роспуску парламента.

Черты политической системы подразумевают определенный регламент избрания исполнительной и/или законодательной власти:

- прямая демократия;
- представительная демократия.

Выбор той или иной демократии – это выбор регламента принятия решений по развитию общественного сектора экономики.

4.4. Процедуры принятия решений в условиях прямой демократии. Модель медианного избирателя

Основные понятия

Прямая демократия – это система, при которой каждый гражданин имеет право лично высказать свою точку зрения и голосовать по любому конкретному вопросу:

- типична для трудовых коллективов;
- в масштабах государства – это выбор депутатов парламента или президента, проведение общенациональных референдумов.

В условиях прямой демократии:

- первостепенное значение уделяется регламенту – процедуре принятия решений, которая осуществляется через голосование.

Процедуры принятия решений в условиях прямой демократии:

- единогласно принимаемые решения: Парето – эффективная процедура общественного выбора; гарантирует, что одни участники выбора не получат односторонних преимуществ за счет других. Решение, принятое единоглас-

но, может быть реализовано без использования принуждения. Недостатки: большие затраты времени, денег, поиск компромисса (Кнут Виксells, 1896г.); процедура Вернона Смита;

- выбор оптимального большинства: минимизирует временные издержки достижения эффективного выбора. Это происходит в том случае, если принятие

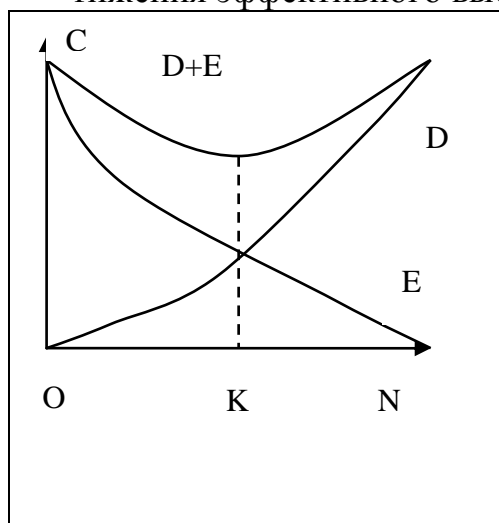


Рис. 4.1. Выбор оптимального большинства

решения делегировано отдельному представителю группы. Выбор оптимален, если сумма внутренних (D) и внешних (E) издержек достигает минимума. Внутренние издержки — это издержки, которые несет группа, чтобы выработать коллективное решение. Издержки, заключающиеся в отклонение уровней полезности от значений, которые могли бы быть достигнуты при единогласном принятии решений, называются внешними. Чем больше группа, тем больше внутренние издержки и меньше внешние;

- правило простого большинства предполагает, что из предложенных к рассмотрению двух альтернатив будет выбрана та, в пользу которой выскажется больше половины принимающих участие в процедуре. При прочих равных условиях, такое уменьшение влечет за собой резкое снижение суммарных издержек $D + E$. Преимущество простого большинства тем существеннее, чем более значимы внутренние издержки, т.е. чем выше участники группа оценивают затраты времени и усилий на достижение согласия.

Модель медианного избирателя:

- модель, характеризующая тенденцию, согласно, которой принятие решений в рамках прямой демократии осуществляется в соответствии с интересами избирателя — центриста (человека, занимающего место в середине шкалы интересов данного общества);
- решение «центриста» удерживает общество от принятия односторонних решений;
- не всегда гарантирует оптимальность решения.

Парадокс голосования (парадокс Кондорсе, 1785 г.):

- противоречие, возникающее вследствие того, что голосование на основе принципа большинства не обеспечивает выявление действительных предпочтений общества относительно экономических благ;
- возникает цикличность голосования;
- правило простого большинства не позволяет определить победителя, поскольку нарушается принцип транзитивности предпочтений.

Категории, определяющие процесс голосования:

- профиль предпочтений – набор, в котором отражаются предпочтения всех участников голосования по отношению ко всем имеющимся целям;
- манипулирование – процедура, которая позволяет избирателю получить желаемый результат при изменении своих предпочтений.

4.5. Общественный выбор в условиях представительной демократии

Основные понятия

Представительная демократия:

- политическая система, в которой интересы избирателей выражаются опосредованно через представителей, победивших в выборах;
- преимущество: использование выгод общественного разделения труда: избранные депутаты специализируются на принятии решений по определенным вопросам;
- недостатки: высока вероятность принятия решений, не соответствующих интересам большинства; создаются предпосылки для принятия решений в интересах узкой группы лиц;
- характерные черты: политическая конкуренция, которая проявляется в избирательных кампаниях; формирование правительства (зависит от политической системы государства); создание коалиций в представительных органах власти (заключение договоров для создания оптимального большинства, способного принимать решения); логроллинг: практика взаимной поддержки путем «торговли голосами».

Для принятия решений в условиях представительной демократии используются следующие процедуры:

- простое большинство;
- правило Кондорсе: вариант, который по большинству голосов лучше любого другого (при сравнении каждого варианта с каждым другим), является победителем по Кондорсе;
- правило Борда: наименее предпочитаемому кандидату приписывается величина 0, следующему 1 и т.д. Победитель по Борда – кандидат, суммарные значения которого наивысшие;
- двухступенчатое правило относительного большинства: во второй тур проходят два кандидата, набравшие максимальное число голосов в первом туре;
- многошаговое двоичное голосование: на каждом шаге сравниваются 2 варианта, победитель первого этапа сравнивается со следующим вариантом. Так происходит до тех пор, пока не объявляют окончательного победителя;
- процедура одобряющего голосования основана на исключении из списка неподходящих кандидатов. Избиратель оставляет в списке голосования лишь тех кандидатов, против кого не возражает;

- простое большинство с выбыванием (австралийская система голосования) побеждает тот кандидат, который набирает простое большинство. В условиях отсутствия простого большинства на первом этапе выбывает кандидат, набравший наименьшее число голосов;
- правило исключения проигравших по Борда: подсчитывает суммарное значение баллов на каждом шаге – исключается кандидат, набравший наименьшее количество баллов;
- выбор по максимальному значению: учет различной интенсивности предпочтений избирателей. Поэтому альтернативам предписывается соответствующий удельный вес;
- процедура внесения поправок: в процессе работы органов законодательной власти зачастую возникает вопрос об утверждении некоего законопроекта, причем ряд парламентариев предлагают внести в рассматриваемый проект некоторые изменения. При этом при голосовании за принятие законопроекта используется процедура внесения поправок. К ней также прибегают при корректировке действующего законодательства.

Теорема о невозможности Эрроу утверждает, что не существует правила коллективного выбора, одновременно удовлетворяющего следующим пяти требованиям:

- единогласие, вытекающее из принципа Парето – оптимальности;
- отсутствие диктатора;
- транзитивность;
- охват (полнота и универсальность);
- независимость от посторонних альтернатив.

В настоящий момент не существует абсолютно эффективной процедуры принятия решений в условиях представительной демократии. Следовательно, выбор процедуры де-факто должен строиться на основе принципа наименьшего зла.

Практические задания

Контрольные вопросы по теме «Общественный выбор»

1. Рассмотрите особенности финансирования общественных товаров в рамках теории общественного выбора.
2. В чем заключается участие государства в создании процедур коллективного принятия решений?
3. Раскройте понятие «общественный выбор».
4. В чем заключается сущность процесса голосования в рамках теории общественного мнения?
5. Опишите особенности этапов общественного выбора в исторической ретроспективе и относительно российской действительности.

6. Чем политические системы отличаются от типов демократии?
7. Приведите примеры различных сочетаний политических систем и типов демократий.
8. Охарактеризуйте процедуры голосования в условиях прямой и представительной демократий? В чем их сходство и различия?
9. Какие черты представительной демократии являются определяющими?
10. Приведите примеры процедур голосования в условиях представительной демократии, с которыми мы сталкиваемся в повседневной жизни.
11. Раскройте сущность теоремы Эрроу
12. Каким образом в Конституции РФ отражены демократические процедуры принятия решений по поводу развития общественного сектора экономики?

Задача 4.1.

Заполните табл.4.1.

Таблица 4.1.

Сравнение индивидов по отношению к институтам рынка и государства

	Издержки	Выгоды	Целевая функция
Продавцы			
Покупатели			
Избиратели			
Политики			
Чиновники			

Задача 4.2.

Для принятия решений группа несет два вида издержек. Первый (А): издержки принятия решения. Они связаны с величиной группы, требуемой для принятия закона. Второй (В): издержки группы от принятого закона.

Таблица 4.2.

Распределение внутренних и внешних издержек в группе

%	0	10	20	30	40	50	60	70	80	90	100
Изд.А	0	8	18	30	44	60	78	98	120	144	170
Изд.В	230	190	150	110	78	48	28	4	2	1	0

Укажите оптимальный процент группы, необходимый для того, чтобы закон был принят.

Задача 4.3.

Таблица 4.3.

Распределение предпочтений четырех групп избирателей

1 группа (4 изб.)	2 группа (6 изб.)	3 группа (7 изб.)	4 группа (8 изб.)
А	А	Б	В
Б	В	Г	Б
В	Б	В	Г
Г	Г	А	А

- а) кто победит, если используется правило относительного большинства?
- б) какова величина квалифицированного большинства?

Задача 4.4.

Таблица 4.4.

Распределение предпочтений четырех групп избирателей

Группа 1 (2 изб.)	Группа 2 (4 изб.)	Группа 3 (8 изб.)	Группа 4 (7 изб.)
А	А	Б	В
Б	В	В	Б
В	Б	А	А

Кто является победителем, если выбор производится по системе Кондорсе?

Задача 4.5.

Таблица 4.5.

Распределение предпочтений четырех групп избирателей

	Группа 1 (3 изб.)	Группа 2 (5 изб.)	Группа 3 (7 изб.)	Группа 4 (6 изб.)
3	А	А	Б	В
2	Б	В	В	Б
1	В	Б	Г	Г
0	Г	Г	А	А

Кто победит по системе Борда?

Задача 4.6.

Таблица 4.6.

Распределение предпочтений пяти групп избирателей

Группа 1 (4 изб.)	Группа 2 (6)	Группа 3 (7)	Группа 4 (3)	Группа 5 (2)
А	Г	В	Б	Б
В	В	Б	В	В
Б	А	Г	Г	А
Г	Б	А	А	Г

Кто победит при двухступенчатом правиле относительного большинства?

Задача 4.7.

Таблица 4.7.

Распределение предпочтений пяти групп избирателей

Группа 1 (4 изб.)	Группа 2 (6)	Группа 3 (7)	Группа 4 (3)	Группа 5 (2)
А	Г	Б	В	Д
В	В	Д	Г	Б
Д	Д	В	Д	А
Б	Б	Г	Б	В
Г	А	А	А	Г

Кто победит при многошаговом двоичном голосовании?

Задача 4.8.

Представители первой группы исключают Б и Г, второй – Б, третьей – Г, четвертой Б, пятой – В и Г.

Таблица 4.8.**Распределение предпочтений пяти групп избирателей**

Группа 1 (4 изб.)	Группа 2 (6)	Группа 3 (7)	Группа 4 (3)	Группа 5 (2)
В	В	В	В	Б
Д	Г	Б	Д	Д
Б	Д	Д	Г	В
Г	Б	Г	Б	Г

Кто победит при процедуре одобряющего голосования?

Задача 4.9.

Определить победителя при простом большинстве с выбыванием (австралийская система голосования).

Таблица 4.9.**Распределение предпочтений пяти групп избирателей**

Группа 1 (4 изб.)	Группа 2 (6)	Группа 3 (7)	Группа 4 (3)	Группа 5 (2)
А	Г	Б	В	Д
В	В	Д	Г	Б
Д	Д	В	Д	А
Б	Б	Г	Б	В
Г	А	А	А	Г

Задача 4.10.**Таблица 4.10.****Распределение предпочтений пяти групп избирателей**

Группа 1 (3 изб.)		Группа 2 (8)		Группа 3 (4)		Группа 4 (7)		Группа 5 (2)	
А	4	Г	4	Б	4	В	4	Д	4
В	3	В	3	Д	3	Г	3	Б	3
Д	2	Д	2	В	2	Д	2	А	2
Б	1	Б	1	Г	1	Б	1	В	1
Г	0	А	0	А	0	А	0	Г	0

Кто победит, если используется правило исключения проигравших по Борда?

Задача 4.11.**Таблица 4.11.****Распределение предпочтений шести групп избирателей**

Группа 1 (6 изб.)	Группа 2 (5)	Группа 3 (4)	Группа 4 (3)	Группа 5 (2)	Группа 6 (1)
В	Б	Б	Г	В	Г
А	А	А	В	Г	В
Б	Б	В	А	Б	Б
Г	Г	Г	Б	А	А

Кто победит, если используется процедура:

- а) относительного большинства;
- б) одобряющего голосования и выбор двух кандидатов;
- в) правило выбора Борда;
- г) правило Кондорсе.

Задача 4.12.

В муниципальном городском совете – пять партий (А, Б, В, Г, Д) с равным числом мест, которые выражают интересы пяти групп избирателей.

В табл. 4.12. представлены предельные выгоды (МВ) от одного светофора в зависимости от их количества.

Таблица 4.12.

Предельные выгоды от одного светофора

Партии	Предлагаемое количество светофоров				
	10	20	30	40	50
А	100	80	60	40	20
Б	120	100	80	60	40
В	140	120	100	80	60
Г	160	140	120	100	80
Д	180	160	140	120	100
Сумма МВ	700	600	500	400	300

Согласно регламенту все решения принимаются простым большинством.

а) сколько светофоров будет установлено, если расходы на установку 1 светофора равны 500 д. е. и заранее определено, что расходы на них делятся между всеми группами поровну? Будет ли это количество фонарей Парето-эффективным ?

б) предположим, что «А», «Б» и «В» провели решение, что они покрывают 30% расходов на светофоры, которые делятся между ними в пропорции 4 :5 : 6, соответственно. Сколько будет установлено светофоров и будет ли их количество Парето-эффективным?

в) если бы в уставе муниципального совета было записано, что все решения принимаются только единогласно, какое количество светофоров было бы установлено в этом случае, если все расходы на их установку делятся поровну? Было бы оно Парето-эффективным? Каковы были бы потери общества?

г) «Д» захватил власть в поселке, разогнал муниципальный совет и стал диктатором. Какое количество светофоров он установил бы своим решением и как бы его решение изменило общественное благосостояние при равном распределении расходов на установку светофоров?

Литература: [1], [6, гл.5], [9, гл.4, 5]

Тема 5. Доходы государства

5.1. Источники доходов государства. Цели налогообложения

Основные понятия

Специфические функции государства в рыночной экономике связаны:

- с регулированием размещения ресурсов;
- с распределением доходов;
- с воздействием на колебания экономической активности в рамках деловых циклов.

Специфические ресурсы государства для производства общественных благ – это налоги, посредством которых государство обязывает граждан на принудительной основе участвовать в коррекции провалов рынка.

Доходы любого экономического агента складываются:

- из доходов от использования принадлежащих ему факторов производства (характерно для домашних хозяйств и фирм);
- из безвозмездных поступлений со стороны других лиц на добровольной основе (характерно для домашних хозяйств и фирм);
- из безвозмездных поступлений со стороны других лиц на принудительной основе (характерно для государства).

К источникам государственных доходов относятся:
налоги:

- безвозмездно уплачиваемые частными лицами (физическими и юридическими) суммы средств, размер и порядок уплаты которых устанавливается законом;
- на физические и юридические лица возлагаются *налоговые обязательства* – установленные законом требования регулярно уплачивать определенные суммы в те или иные государственные фонды;
- могут быть денежными;
- могут быть натуральными (повинности), которые взаимозаменяемы с денежными налогами в качестве средств обеспечения общественного сектора ресурсами;
- наряду с расходами общественного сектора, являются частью государственных финансов;

Налог считается установленным, если определены следующие его элементы:

- объект налога;
- налоговая база;
- налоговый период;

- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- срок и порядок уплаты налога.

неналоговые поступления - оказание платных услуг другим экономическим агентам:

- сборы – обязательные взносы, взимаемые с организаций и физических лиц, уплата которых является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий);
- пошлины - соответствующие обязательные платы за совершение государственными и иными органами юрисдикции действий в интересах заявителя.

государственное предпринимательство:

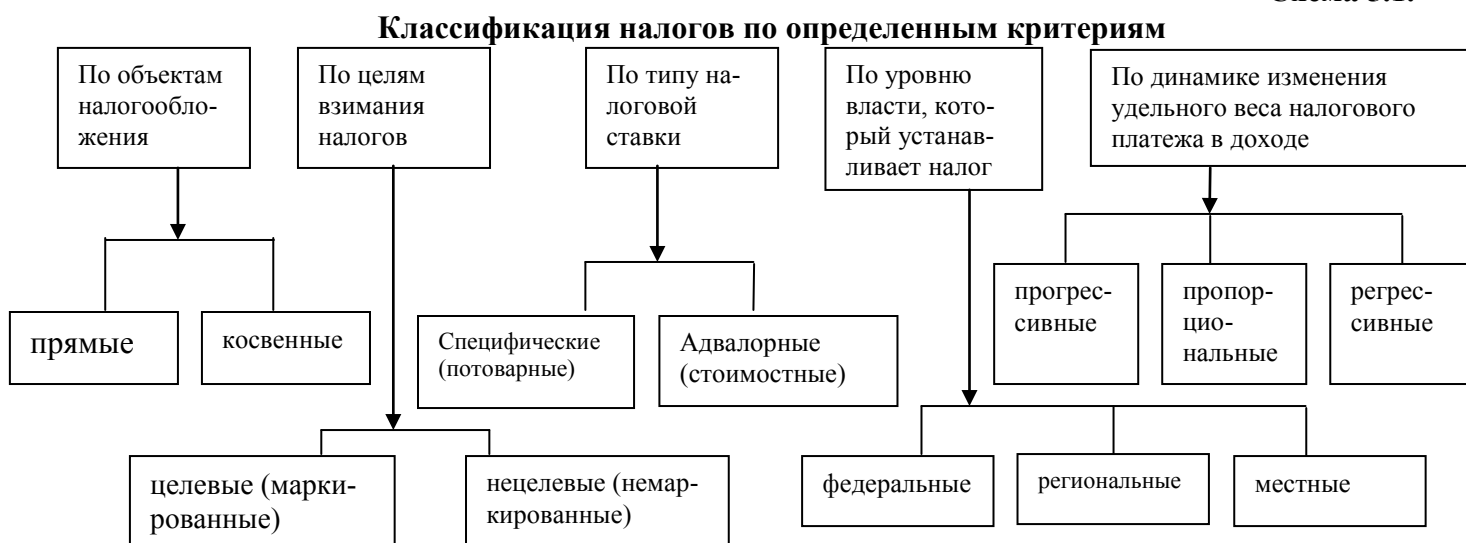
- прибыльное использование ранее накопленных ресурсов общественного сектора экономики. К таким ресурсам относится, прежде всего, государственная собственность, которая и рассматривается как накопленный запас.

Формирование и использование финансовых ресурсов государства, необходимых для реализации его функций достигается посредством государственных финансов.

5.2. Классификация налогов

Основные понятия

Схема 5.1.



Средняя эффективная ставка налогообложения:

- отношение суммы подлежащего уплате налога (налогов в целом, если речь идет о налоговой системе), к доходу налогоплательщика;
- отношение налоговых обязательств к доходу от конкретного источника;
- отношение налоговых обязательств к посленалоговому доходу.

Отличие юридической и экономической прогрессивности (регрессивности, пропорциональности).

Для экономического анализа прогрессивности (пропорциональности, регрессивности) используют понятия:

- средняя норма налогообложения $t(I) = T / I$;
- предельная норма налогообложения ставка $t' = \partial T / \partial I$.

Функция суммы налога задается как: $T = T(I)$

В зависимости от изменения налогового бремени при вариациях размера налогооблагаемой базы различают пропорциональные, прогрессивные и регрессивные налоговые тарифы. В качестве измерителей используются:

- разность предельной и средней налоговой ставки: $a_1 = t'(I) - \bar{t}(I)$;
- коэффициент изменения средней налоговой ставки при изменении размера налогооблагаемой базы $a_2 = \partial \bar{t}(I) / \partial I = 1 / I(t'(I) - \bar{t}(I))$;
- эластичность налоговой суммы относительно размера налогооблагаемой базы $a_3 = \frac{\partial T / T}{\partial I / I} = \frac{\partial T / \partial I}{T / I} = t'(I) / \bar{t}(I)$;
- $E_{T,I}$ – отношение относительного изменения суммы налога к относительному изменению размера налогооблагаемой базы, т.е. частное предельной и средней ставок;
- эластичность как отношение относительного коэффициента изменения налогооблагаемой базы после вычета налоговой суммы к относительному коэффициенту изменения размера налогооблагаемой базы (I и $T(I)$ должны измеряться в одинаковых единицах)

$$a_4 = \frac{\partial(I - T(I)) / \partial I}{(I - T(I)) / I} = \frac{1 - t'(I)}{1 - \bar{t}(I)} = 1 - \frac{I}{(I - T(I))(t'(I) - \bar{t}(I))}.$$

5.3. Критерии оценки налоговых систем

Основные понятия

Налоговая система – это совокупность следующих установленных в государстве существенных условий налогообложения:

- принципы налогообложения;
- порядок установления и введения налогов;

- система налогов;
- порядок распределения налоговых поступлений между бюджетами различных уровней;
- права и обязанности участников налоговых отношений;
- формы и методы налогового контроля; ответственность участников налоговых отношений;
- способы защиты прав и интересов налоговых отношений.

Понятие «налоговая система» характеризует налоговый правовой порядок в целом, система налогов - элемент налоговой системы.

Задачами правительства при построении налоговой системы являются:

- достижение справедливости (равенства);
- достижение эффективности.

Существуют два вида налоговой системы:

- в шедулярной налоговой системе весь доход, получаемый налогоплательщиком, делится на части - шедулы. Каждая из этих частей облагается налогом особым образом;
- в глобальной налоговой системе все доходы физических и юридических лиц облагаются одинаково.

Для сравнения налоговых систем и налогов используются практически ориентированные критерии.

I. Относительное равенство налоговых обязательств:

- связано с идеей справедливости и предполагает распределение налогов в соответствии с ясно выраженными и одобряемыми обществом подходами, а также отсутствием дискриминации.

Относительное равенство достигается за счет равенства:

- по горизонтали (горизонтальная справедливость) достигается, когда лица, находящиеся в одинаковом положении, платят одинаковые по величине налоги;
- по вертикали (вертикальная справедливость) предполагает уплату более высоких налогов лицами, имеющими более высокий уровень благосостояния. Проблема использования этого принципа;
- выбор критерия, на основе которого следует сравнивать паритет налоговых обязательств.

Современные налоговые системы основываются на двух подходах к определению горизонтального и вертикального равенства:

- первый подход: принцип эквивалентности (принцип получаемых выгод);
- второй подход: принцип платежеспособности.

1. Принцип эквивалентности:

- представляет собой неотъемлемую и составную часть теории контрактного государства;
- государство выполняет условия договора (например, финансирует общественные товары) и получает налоговые доходы как оплату своих услуг;
- налоги приобретают возмездный характер;
- справедливым является платеж строго соответствующий объему получаемых благ или услуг со стороны государства;
- равенство всех субъектов достигается тогда и только тогда, когда налогоплательщики, получающие равную выгоду от деятельности государства, платят одинаковые налоги.

Принцип эквивалентности может быть рассмотрен в двух разрезах.

Во-первых, с точки зрения рыночно-экономической эквивалентности:

- основывается на определении объема и структуры государственных расходов в зависимости от индивидуального спроса, а не от политического процесса формирования предпочтений избирателей в сфере производства и распределения общественных благ;
- решение принимается на основе личных потребностей граждан посредством уплаты «цены» (налога) соответствующей предельной выгоде.

Ограничения в использовании рыночно-экономической эквивалентности в отношении всех налогов:

- свойства общественных товаров и эффектами, которые они порождают. Неисключаемость и неконкурентность общественных товаров делают невозможными определение истинных выгод, получаемых действительными и мнимыми налогоплательщиками. Проблема безбилетника также обостряет проблему определения влияния государственных расходов на детерминанты и/или индикаторы индивидуальной функции благосостояния;
- если совокупность общественных благ сравнивается с поступлениями немаркированных налогов, взимаемых на их финансирование, и эти сборы трактуются как «общее вознаграждение», то о корреляции между налогами и объемами общественных товаров можно говорить только в масштабах всего общества, вынося за скобки индивидуальную соотносимости субъектов и благ;
- принцип эквивалентности нельзя использовать при финансировании мероприятий перераспределения (трансфертных платежей), поскольку в этом случае налогоплательщик и реципиент государственных выплат не являются идентичными.

Во-вторых, с точки зрения эквивалентности издержкам:

- предполагает связь издержек на государственные услуги с их финансированием;

- на этой основе возможно достичь покрытия издержек в сфере специфических услуг. Например, государственные услуги, которые либо потребляются определенными гражданами добровольно (система гражданских судов), либо получение которых провоцируется гражданами случайно (при штрафованиях). В обоих случаях рассматривается сумма издержек по принципу виновности.

2. Принцип платежеспособности - не имеет значения, кто получает услуги государства:

- налоги являются не специфическим вознаграждением за эти услуги, а принудительными сборами;
- налоговое бремя должно распределяться в соответствии с экономическими возможностями плательщиков.

Этот принцип основывается:

- на идее справедливости;
- «равной жертвы для общей цели». При этом предполагается, что лица с более высоким богатством ценят единицу дополнительного дохода меньше, чем менее обеспеченные.

Проблема полноты учета платежеспособности:

- относительно легче оценивать денежные доходы, чем доходы, поступающие в натуральной форме. Если последние не принимаются во внимание как доход, то стимулируются бартерные операции и предоставление работодателями работникам так называемых побочных выгод взамен повышения заработных плат. К побочным выгодам относятся бесплатное питание, оздоровительные учреждения;
- необходим учет вынужденных расходов, которые определяются состоянием здоровья, количеством иждивенцев и т.д.;
- в качестве других измерителей дохода обычно используются такие показатели, как объем потребления, доход, прибыль, накопленное богатство.

Принцип платежеспособности, как и принцип получаемых выгод, не позволяет выработать универсальные рекомендации о построении налоговой системы, поскольку не существует единого и общепризнанного понятия справедливости. Тем не менее, оба эти принципа основываются на определенных шкалах налогообложения, исключающих дискриминацию по полу, сословию, этнической и религиозной принадлежности.

II. Экономическая нейтральность – отсутствие или относительная слабость искажающего воздействия:

- принцип, в соответствии с которым конкретные налоги и налоговая система в целом должны по возможности в наименьшей степени искажать решения налогоплательщиков;

- достигается при наличии в налоговой системе неискажающих налогов – налоговые платежи, которые не зависят от имущественного, семейного положения, годового дохода, трудовой и инвестиционной активности и любых факторов, на которые человек может повлиять;
- все прочие налоги являются искажающими, т.е. изменяющими уровень аллокационной эффективности, не соответствуют этому принципу.

III. Организационная простота: эффективность налогообложения тем выше, чем ниже издержки сбора налогов.

Затраты на обслуживание налоговой системы складываются из:

- затрат на нормотворческую деятельность;
- затрат экономических агентов (в денежной форме и в виде потерь времени), связанных с выполнением ими налоговых обязательств;
- затрат, связанных с судебными издержками;
- расходы на лоббирование;
- коррупционный сговор между фирмой-плательщиком и соответствующим налоговым органом.

IV. Гибкость налогообложения:

- способность налоговой системы синхронизировать налоговые обязательства с макроэкономической динамикой;
- чем больше в налоговой системе налогов – встроенных стабилизаторов, тем более гибкой является система.

V. Прозрачность налоговой системы:

- возможность электората через систему политических институтов контролировать сбор, распределение и перераспределение налогов.

Практические задания

Контрольные вопросы по теме «Доходы государства»

1. В чем заключается отличия в формировании доходов рыночных агентов и государства?
2. Перечислите источники доходов государства. Численно охарактеризуйте доходы федерального бюджета РФ.
3. Дайте определение категории «государственные финансы».
4. Рассмотрите структуру государственных финансов. В какие звенья этой структуры входят налоги?
5. В чем заключается отличие между понятиями «налог» и «сбор»?
6. Раскройте понятие «элементы налога», дайте определение каждому элементу.

7. Охарактеризуйте НДС, НДФЛ по различным критериям классификации налогов.
8. Заполните табл. 5.1.

Таблица 5.1.

Классификация налогов РФ по уровню власти, который устанавливает налог

Федеральные налоги	Региональные налоги	Местные налоги

9. Соответствует ли статус налога уровню бюджета, в который он зачисляется? Охарактеризуйте с этой точки зрения налог на прибыль, НДФЛ, НДС, НДСП.
10. Изучите налоговые вычеты, предоставляемые по НДФЛ. Кто имеет на них право?
11. Заполните табл. 5.2.

Таблица 5.2.

Свойства тарифов согласно различным измерителям

	a_1	a_2	a_3	a_4
Прогрессивный				
Пропорциональный				
Регрессивный				

12. Что понимается под средней эффективной ставкой налогообложения? Является ли это понятия строго определенным?
13. Формально охарактеризуйте следующие налоги с точки зрения экономической и юридической прогрессивности (регрессивности, пропорциональности):
 - а) подоходный налог с фиксированной юридически установленной ставкой t и необлагаемой фиксированной величиной дохода I_0 ;
 - б) пусть все граждане независимо от уровня дохода обязаны вносить в бюджет фиксированную сумму L , а сверх этого – уплачивать по $t\%$ дохода.
14. Приведите примеры элементов шедулярной системы налогообложения в РФ.
15. Какие налоги в России основываются на принципе получаемых выгод и принципе платежеспособности?
16. Почему принцип рыночной эквивалентности не может быть базовым элементом для построения налоговой системы современных государств?
17. В чем заключается преимущество принципа эквивалентности перед принципом платежеспособности?
18. В каких случаях возникает проблема полноты учета платежеспособности?
19. С какими практическими проблемами сталкивается государство, иницируя налоги, основанные на принципе эквивалентности?
20. С какой функцией государственных финансов связан принцип нейтральности налогообложения? Аргументируйте свой ответ.
21. Приведите позитивные примеры искажающего действия налогов.

22. С какой функцией государственных финансов связан принцип гибкости налогообложения? Аргументируйте свой ответ.
23. Приведите примеры встроенных стабилизаторов в российской экономике: налоги и государственные расходы.
24. Что понимается под «затратами экономических агентов» при оценке организационной простоты налоговой системы?
25. Что является причинами коррупционного сговора между фирмой-плательщиком и соответствующим налоговым органом?
26. Как Вы можете объяснить понятие прозрачности налоговой системы в терминах теории общественного выбора?
27. Заполните табл.5.3.

Таблица 5.3.

Сравнительный анализ отдельных налогов разнородным критериям

Критерии	Аккордный налог	Прогрессивный подоходный налог
Относительное равенство		
Нейтральность		
Организационная простота		
Гибкость		
Прозрачность		

28. В каких статьях Налогового Кодекса РФ закреплено разделение налогов на федеральные региональные и местные?
29. Охарактеризуйте элементы налога согласно Налоговому Кодексу РФ.
30. Проведите сравнительный анализ ЕСН и системой страховых взносов, вступающих в силу с 01.01.2010, на основе коэффициентов a_1 , a_2 , a_3 , a_4 .

Задача 5.1.

Заполните табл. 5.4.

Таблица 5.4.

Шкала налогообложения

Доход (тыс. руб.)	Налог (тыс. руб.)	Средняя налоговая ставка	Предельная налоговая ставка
0	0		
100	10		
200	30		
300	60		
400	100		
500	150		

Задача 5.2.

Определить характер налога, если с дохода в 16 тыс. долл. взимается налог в размере 2000 долл., а с дохода 20000 долл. сумма налога составляет 3000 долл.

Задача 5.3.

С дохода в 90000 руб. в год надо заплатить в виде налога 6000 руб., а с дохода в размере 120000 руб. необходимо заплатить 18000 руб. Определить характер налога, средние и предельную налоговые ставки.

Задача 5.4.

Налогоплательщик платит подоходный налог 2000 долл. на доход в 20000 долл. и 4500 долл. на доход в 30000 долл. Определить среднюю и предельную налоговые ставки на доход в 50000 долл.

Задача 5.5.

Определить характер налога, если с дохода в 15 тыс. долл. взимается налог в размере 1500 долл., а с дохода 20000 долл. сумма налога составляет 2000 долл.

Задача 5.6.

На доход до 20000 долл. налоговая ставка составляет 15 %, а на доход выше 20000 дол. налоговая ставка составляет 25 %. Какую сумму налога должен заплатить налогоплательщик с дохода 50000 долл.?

Задача 5.7.

В экономике аккордные налоги составляют 50 млн. долл., совокупный доход равен 4000 млн. долл., налоговая ставка равна 15 %. Определить сумму налоговых поступлений.

Задача 5.8.

Налог на доход в 10 000 долларов равен 1600 долларов. Если этот доход увеличится до 12 000 долларов, то налог вырастет до 2000 долларов. Сколько составит в этом случае средняя норма подоходного налога?

Задача 5.9.

Американский налогоплательщик должен заполнить налоговую декларацию (tax return). Его годовой доход \$87,300. Необлагаемый доход составляет \$20,000. Налоговая ставка на доход до \$22,750 равна 15%; 28% на доход от \$22,750 до \$55,100; и 31% на доход свыше \$55,100. Рассчитайте:

- а) сумму уплачиваемого налога;
- б) среднюю ставку налогообложения;
- в) предельную налоговую ставку;
- г) определите характер налога: прогрессивный, регрессивный, пропорциональный.

Задача 5.10.

Сумма налога на доходы увеличилась с 4000 руб. до 4800 руб. При этом доход возрос с 20000 руб. до 25000 руб. Определить среднюю и предельную налоговые ставки, а также коэффициенты a_1 , a_2 , a_3 .

Задача 5.11.

Гражданин РФ, у которого на иждивенье находится один несовершеннолетний ребенок, в соответствии с налоговым кодексом, должен заплатить НДФЛ. Определить величину налогового бремени плательщика, если его годовой доход составляет 280000 руб. (доход поступает равномерно). Вычислить коэффициенты a_1 , a_2 , a_3 .

Задача 5.12.

Гражданин РФ, у которого нет детей, в соответствии с налоговым кодексом, должен заплатить НДФЛ. Определить величину налогового бремени плательщика, если его месячный доход составляет 20000 руб. Определить сумму налога.

Задача 5.13.

Вычислить сумму единого социального налога, уплачиваемую работодателем, если:

- а) фонд оплаты труда на одного работника составляет 400 тыс. руб.;
- б) фонд оплаты труда одного работника составляет 700 тыс. руб.

Определите также коэффициенты a_1 , a_2 , a_3 , a_4 .

Рассчитайте суммы поступления ЕСН в различные фонды.

Задача 5.14.

Вычислить коэффициенты a_1 , a_2 , a_3 , a_4 для налога на имущество физических лиц. Известно, что стоимость имущества составляет:

- а) 400 000 руб.;
- б) 1000000 руб.

Задача 5.15.

Господин Финанский А.А. работает в коммерческом банке, где ежемесячно получает зарплату в размере 20000 руб. А также занимается преподавательской деятельностью в финансовом колледже. По второму месту работы он получает доход в размере 6000 руб. (чистыми, т.е. за вычетом налога).

У него есть двадцатилетний сын – студент очной формы обучения. В данном году стоимость обучения составила 60000 руб.

Господин Финанский имеет вклад в банке на сумму 150000 руб. Проценты по вкладу начисляются ежемесячно, но не накапливаются вкладчиком. Ставка рефинансирования банка России составляла в отчетном году 12 % .

Рассчитайте:

- а) величину дохода и удержанного налога на доход физического лица (НДФЛ) по каждому месту работы;
- б) на какие вычеты господин Финанский имеет право?
- в) должен ли господин Финанский подавать декларацию в налоговый орган?

Литература: [13, гл.6], [12, гл.5], [3], [2]

Тема 6. Перемещение налогового бремени

6.1. Сфера действия налога

Основные понятия

Сфера действия налога:

- совокупность индивидов, на которых фактически ложится бремя налога, т.е. чье положение при прочих равных условиях ухудшается в связи с введением налога.

В основе механизма перемещения лежит взаимозависимость участников рыночной сделки:

- в отличие от государства рыночные агенты не имеют возможности принудить других разделить свои обязательства, но они могут изменять совокупность добровольных сделок, в которые вступают;
- если в результате налогообложения экономический агент не заинтересован принимать участия в данной сделке, то в проигрыше также остаются потенциальные партнеры, интересам которых отвечали бы эти сделки.

Гибкость экономического поведения:

- способность полностью или частично покидать сферу действия налога, перемещая бремя на других лиц, определяется;
- понимается сокращение участия в сделках без больших экономических потерь;
- предполагается готовность замещать налогооблагаемые товары, услуги, ресурсы и виды деятельности другими благами.

Налоговое бремя перемещается назад:

- если налогоплательщик под воздействием налога сокращает покупки;
- т.е. на его рыночных партнеров – продавцов.

Налоговое бремя перемещается вперед:

- если налогоплательщик под воздействием налога сокращает продажи;
- т.е. на его рыночных партнеров – покупателей.

6.2. Перемещение налогового бремени на рынке совершенной конкуренции

Основные понятия

Специфический налог на продавца (рис. 6.1.):

$$p_s = b + kQ; p_D = c - lQ;$$

$$p_s^t = b + kQ + t$$

где t – ставка налога в ден. единицах

P_D – цена покупателя после налога

P_e – рыночная цена до налога

P_s – цена продавца после налога

Q_e – объем продаж до налога

Q_t – объем продаж после налога

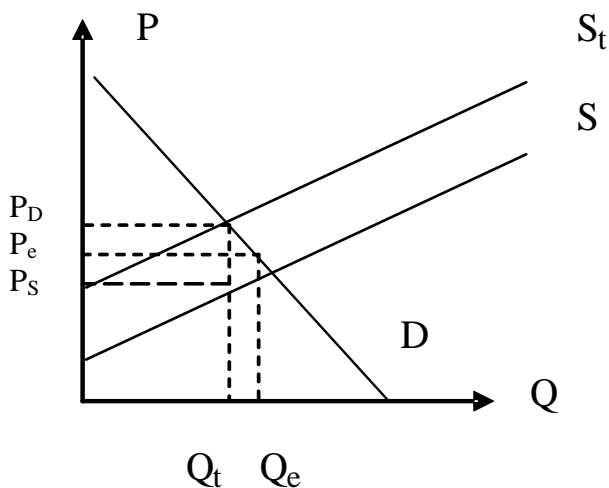


Рис. 6.1. Перемещение налогового бремени на совершенно конкурентном рынке: специфический налог на продавца

Стоимостной налог на продавца (рис.6.2.):

$$p_s = b + kQ; p_D = c - lQ;$$

$$p_s^t = (b + kQ)(1 + t)$$

где t – ставка налога в процентах

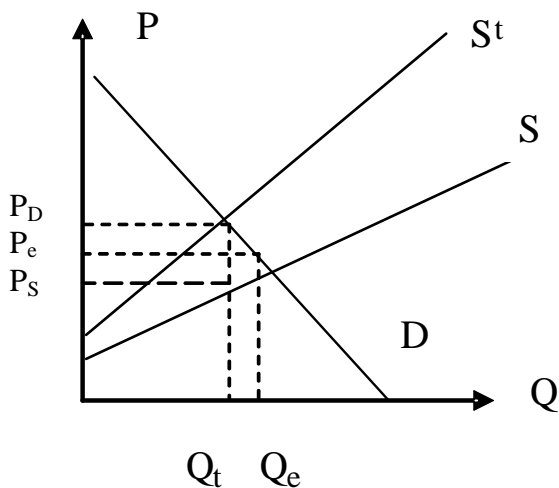
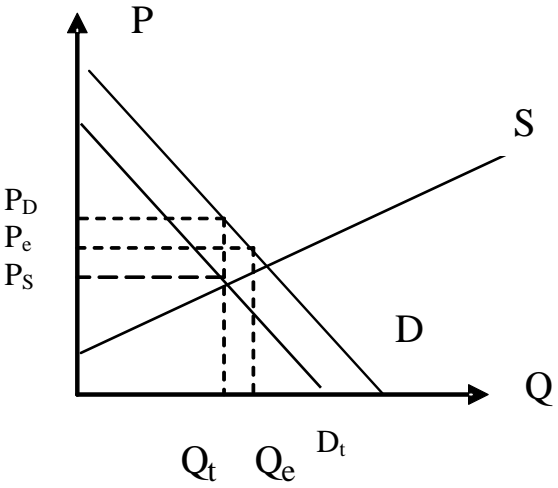
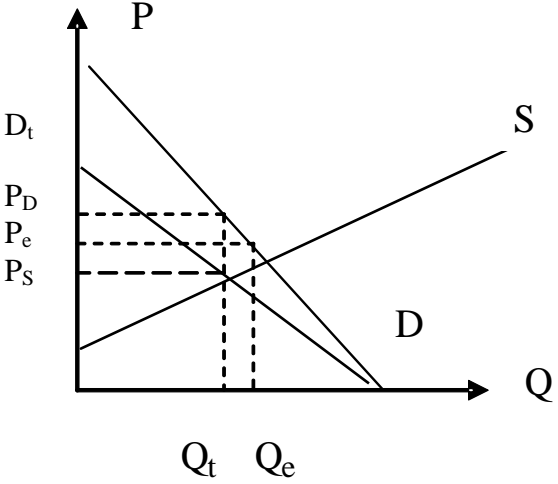


Рис. 6.2. Перемещение налогового бремени на совершенно конкурентном рынке: стоимостной налог на продавца

<p>Специфический налог на покупателя (рис.6.3.):</p> $p_s = b + kQ; p_D = c - lQ;$ $p_D^t = c - lQ - t$ <p>где t – ставка налога в ден. единицах</p>	 <p>Рис. 6.3. Перемещение налогового бремени на совершенно конкурентном рынке: специфический налог на покупателя</p>
<p>Стоимостной налог на покупателя (на выручку) (рис.6.3.):</p> $p_s = b + kQ; p_D = c - lQ;$ $p_D^t = (c - lQ)(1 - t)$ <p>где t – ставка налога в процентах</p>	 <p>Рис. 6.4. Перемещение налогового бремени на совершенно конкурентном рынке: стоимостной налог на покупателя</p>

Особенности определения цены продавцов и покупателей при стоимостном налогообложении:

- если налог уплачивает продавец, то налоговые обязательства определяются по отношению к P_D ;
- если налог уплачивает покупатель, то налоговые обязательства определяются по отношению к P_S ;
- одному и тому же значению разности $P_D - P_S$, т.е. налога, фактически уплачиваемого за единицу товара, соответствуют разные значения ставки налога в зависимости от того, кто находится в сфере налоговых обязательств;
- чтобы собрать одну и ту же сумму, государству необходимо установить более высокую ставку на долю отчислений от цены продавцов, чем от цены покупателей.

Распределение налогового бремени между продавцами и покупателями определяется:

- соотношением абсолютных величин Δp_d и Δp_s , где $\Delta p_d = p_d - p_0$, $\Delta p_s = p_s - p_0$;
- соотношением эластичностей спроса и предложения. Если изменения, вызываемые налогообложением достаточно малы, то можно считать соотношение приростов равными соотношениям соответствующих дифференциалов.

$$P_d - P_s = t. \quad dP_d - dP_s = dt. \quad \text{Введем обозначения } D_p = \frac{dQ}{dP_d}, \quad S_p = \frac{dQ}{dP_s}.$$

$$D_p dP_d = S_p dP_s - S_p dt; \quad \frac{dP_d}{dt} = \frac{S_p}{S_p - D_p} \cdot \frac{dP_s}{dt} = \frac{e_D}{e_D - e_S}, \quad \text{где } e_D = \frac{dQ}{dP_D} \times \frac{P}{Q};$$

- производные цен покупателей и продавцов по ставкам налога определяются величинами эластичностей спроса и предложения;
- преимущество в эластичности благоприятствует перемещению налогового бремени на контрагента;
- соотношение налоговых платежей не зависит от того, каким способом исчисляется налог.

6.3. Перемещение налогового бремени на монополизированном рынке

Основные понятия

1. Специфический налог на продавца при постоянных предельных издержках и линейной функции спроса (рис.6.5.)

$$Pd = -kQ + b; MR = -2kQ + b; MC = a;$$

$$MC_1 = a + t - 2kQ + b = a; Q_0 = \frac{-a + b}{2k};$$

$$P_d = -k\left(\frac{b-a}{2k}\right) + b = \frac{-b + a + 2b}{2} = \frac{b+a}{2}$$

После налога:

$$\Delta P_d = p_d - p_0 = \frac{t + a + b}{2} - \frac{b + a}{2} = \frac{t}{2}$$

P_{Dt} – цена покупателя после налога

P_{mt} – цена монополиста после налога.

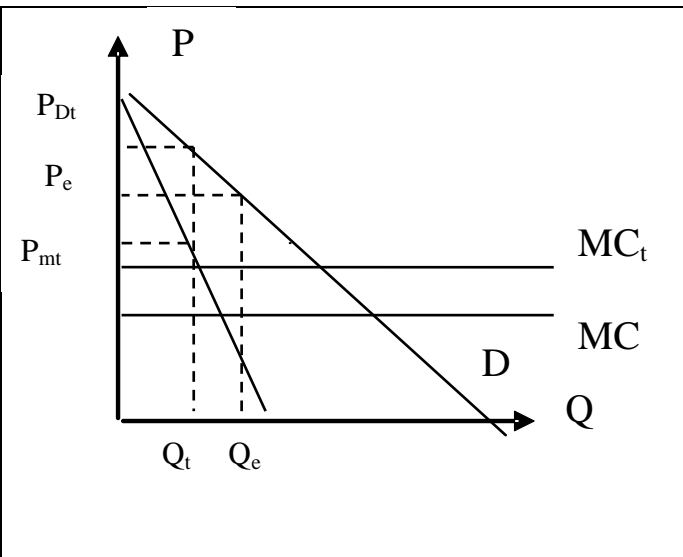
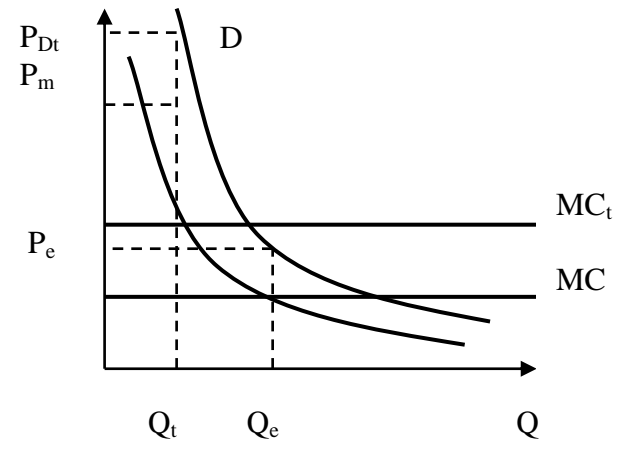
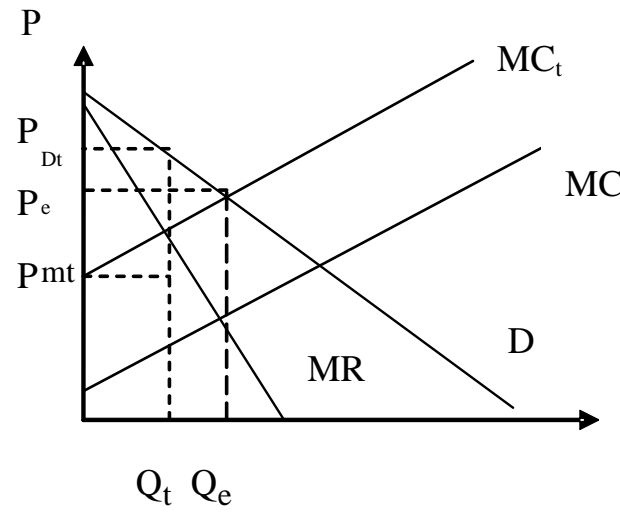
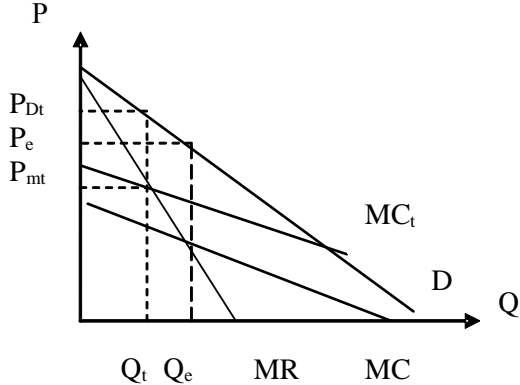
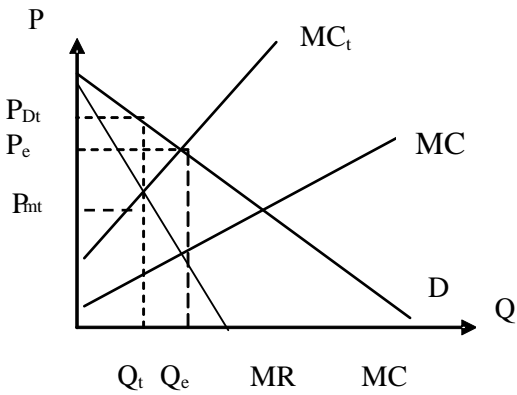
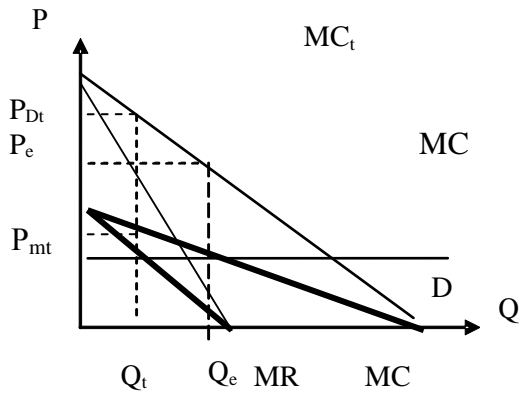
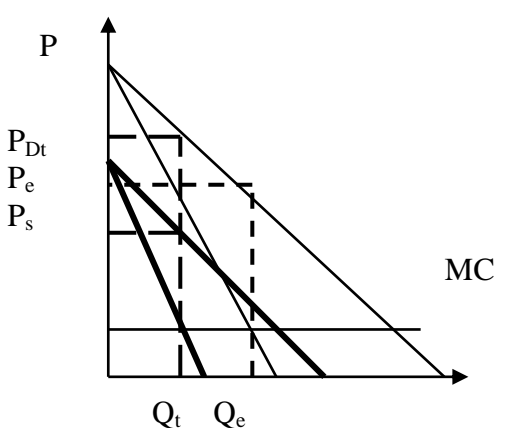
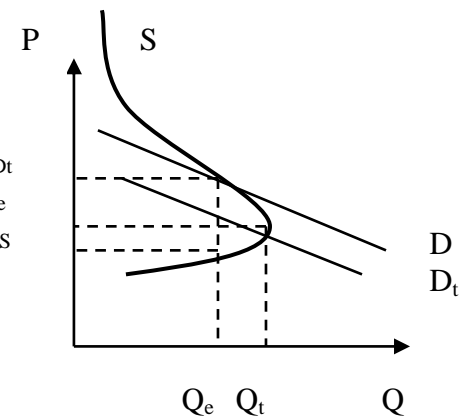


Рис. 6.5. Перемещение налогового бремени на монополизированном рынке: MC – const, D – линейная; специфический налог на продавца

<p>2. Специфический налог на продавца при постоянных предельных издержках и функции спроса с постоянной эластичностью (рис.6.6.): функция спроса с постоянной ценовой эластичностью. $Q = \frac{A}{p^n}$.</p> $TR' = p'Q + Q'p = -kQ + p =$ $= (-\frac{\Delta p}{\Delta Q} Q + p)p / p = -\frac{1}{E_d} p + p =$ $= p(-\frac{1}{E_d} + 1)$ <p>В условиях монополии $E_d \geq 1$.</p> <p>Пусть $(-\frac{1}{E_d} + 1) = z; 0 < z < 1$; В состоянии равновесия $MC = MR$.</p>	 <p>Рис. 6.6. Перемещение налогового бремени на монополизированном рынке: MC – постоянные, D – постоянная эластичность; специфический налог на продавца</p>
<p>$MC = MR; MC = pz \Rightarrow p_e = \frac{MC}{z}; p_{mt} = \frac{MC+t}{z}; \Delta P = P_{mt} - P_t = \frac{MC+t}{z} - \frac{MC}{z} = \frac{t}{z} \Rightarrow \frac{t}{z} > t \Rightarrow \Delta p > t$</p> <p>Следовательно, при постоянной эластичности спроса цена на монополизированном рынке возрастает больше, чем на величину налога.</p>	
<p>3. Специфический налог на продавца при возрастающих предельных издержках (характерно для большинства монополий) и линейной функции спроса (рис.6.7.): чем круче линия MC, т.е. чем менее гибко поведения монополиста, тем меньше сокращение выпуска вызывает налог и тем меньше повышается цена на рынке.</p>	 <p>Рис. 6.7. Перемещение налогового бремени на монополизированном рынке: MC – возрастающие, D – линейная; специфический налог на продавца</p>

<p>4. Специфический налог на продавца при убывающих МС (характерно для естественных монополий) и линейной функции спроса (рис.6.8.)</p> <p>При положительном эффекте масштаба сокращение выпуска и повышение цены приобретают, при прочих равных условиях, большие масштабы, чем при постоянной отдаче.</p>	 <p>Рис.6.8. Перемещение налогового бремени на монополизированном рынке: МС – убывающие, D – линейная; специфический налог на продавца</p>
 <p>Рис. 6.9. Перемещение налогового бремени на монополизированном рынке: стоимостной налог на продавца; МС – возрастающие, D – линейная</p>	 <p>Рис. 6.10. Перемещение налогового бремени на монополизированном рынке: стоимостной налог на покупателя; МС – постоянные, D – линейная</p>
 <p>6.11. Перемещение налогового бремени на монополизированном рынке: специфический налог на покупателя; МС – постоянные, D – линейная</p>	 <p>6.12. Перемещение налогового бремени на рынке труда</p>

Сравнительный анализ стоимостного и специфического налогообложения в условиях монополии:

- в сопоставимых обстоятельствах, стоимостной налог влечет меньшее сокращение объема продаж и, в меньшей степени ухудшает положение покупателей;
- при стоимостном налоге на монополиста ложится относительно большая доля налогового бремени, чем при специфическом;
- цены покупателей не зависят от вида налогов;
- доля монополиста в налоговом бремени повышается с ростом ставки налога.

6.4. Перемещение налогового бремени на рынке труда

Основные понятия

Эластичность предложения на рынке труда при различных значениях его цены может быть величиной (рис.6.12.):

- положительной (при невысоких ставках заработной платы предложение труда растет вместе с ростом цены труда); перемещение налогового бремени аналогично ситуации на рынке товаров и услуг;
- равной нулю (при достаточно высоких ценах предложение труда стабилизируется: на рынке труда остаются те, кто практически при любых обстоятельствах не склонны покидать рынок труда); налоговое бремя практически полностью ложится на работников;
- отрицательной (более высокий заработок позволяет другим членам семьи отказываться от оплачиваемого труда в пользу учебы, ведения домашнего хозяйства или раннего выхода на пенсию); снижение фактического уровня оплаты труда, происходящее под воздействием налога, обуславливает рост предложения. В результате введения налога цена продавцов, на основе которой формируются реальные доходы работников более чем на t ниже доналоговой цены. Для покупателей труда (фирм) в данном случае имеется возможность приобрести по устраивающей их цене большее, чем прежде количество труда. Это дает возможность увеличить производство и на этой основе заключить дополнительные контракты. Ограничением использования этих выводов является: определение путей реализации готовой продукции, произведенной с помощью дополнительных затрат труда; определение потребителей данной продукции; поведение предпринимателей.

Эти ограничения указывают на то, что для определения сферы действия налога необходимо рассмотрение не одного рынка, а совокупности рынков продукции и рынков факторов производства.

6.5. Анализ перемещения налогового бремени в контексте общего равновесия. Модель Харбергера

Основные понятия

Модель, позволяющая анализировать перемещение налогового бремени в контексте общего равновесия, получила название Харбергера. В рамках модели разрешаются две проблемы:

- найдут ли налогооблагаемые ресурсы эффективное применение на других рынках;
- какое влияние будет иметь обратное перемещение ресурсов на налогооблагаемый рынок.

Модель Харбергера может использоваться во всех случаях, когда какой-либо из факторов производства дифференцировано облагается налогом в разных секторах экономики.

Обе эти проблемы рассматриваются в контексте общего равновесия, предполагающего акцент на взаимосвязи на различных рынках (рис. 6.13).

Предпосылки модели:

- модель ограничивается экономикой, в которой имеются две отрасли, каждая из которых производит по одному товару с помощью двух факторов производства;
- факторы производства, используемые в процессе производства: труд (L) и капитал (K);
- оба фактора поставляются в фиксированных количествах и полностью заняты в рассматриваемых отраслях;
- товары A и B полностью потребляются владельцами факторов производства
- все рынки являются совершенно конкурентными, а размещение ресурсов Парето – оптимальным;
- производственные функции $A = f_A(L_A, K_A)$, $B = f_B(L_B, K_B)$ имеют форму однородной первой степени функции Кобба – Дугласа. Это означает постоянство долей труда и капитала в доходе отрасли, постоянство отдачи от масштаба и единичную эластичность спроса каждой из отраслей на факторы производства;
- эластичность спроса как наемных работников, так и владельцев факторов производства, равна единице, что влечет постоянство долей расходов на A и B в доходах работников и капиталистов, т.е. функции полезности также принимают вид Кобба – Дугласа;
- государство полностью тратит средства, собираемые с помощью налогов, на закупку товаров A и B , причем между отраслями эти средства распределяются в той же пропорции, что и до введения налога;

- равновесные состояния на рынках труда и капитала, а также на рынках товаров связаны между собой;
- затраты труда и капитала сопрягаются через производственные функции;
- контрактная линия фиксирует возможные оптимальные сочетания L_A , L_B , K_A , K_B .

Последствия налогообложения прибыли корпорации в модели Харбергера (рис.6.13.)

Пусть в модели представлены две отрасли:

- корпоративная (А) – более капиталоемкая;
- некорпоративная (В) – менее капиталоемкая.

В результате введения налога на прибыль:

- чистая отдача инвестиций в отрасль А уменьшается, а спрос этой отрасли на капитал снижается;
- капитал перемещается из корпоративного сектора в некорпоративный, т.к. для владельцев мелких предприятий сектора В цена займов снизится;
- перемещение будет продолжаться до тех пор, пока не будет достигнуто новое равновесие;
- основываясь на допущениях, на рынке труда не происходит никаких изменений по сравнению с доналоговой ситуацией;
- в новой ситуации предприятия обеих отраслей приобретают труд по одной и той же цене, а капитал обходится в отрасли А дороже, чем в отрасли В;
- при одинаковом посленалоговом значении чистой отдачи для инвестора предприятия отрасли А должны обеспечивать отдачу капитал в производстве на уровне выше первоначальной, иначе они не смогут уплатить налог;
- новое сочетание факторов не обеспечивают Парето – эффективное состояние экономики;
- в посленалоговой ситуации прежние по составу ресурсы используются менее эффективно, следовательно, по крайней мере, одна групп индивидов должна понести потери;
- несмотря на то, что денежный объем продаж в каждой отрасли остается неизменным (в соответствии с допущением), натуральные пропорции производства товаров А и В изменяются;
- при прежних затратах труда в отрасли В теперь используется больше капитала, чем в А, так что выпуск растет, тогда как в первой отрасли он сокращается;
- при этом субъективная ценность прироста В и потерь А для индивидов не обязательно уравнивают друг друга, а учитывая, что в рассматриваемом примере происходит сдвиг контрактной линии, можно утверждать, что потери превышают приобретения;
- распространение сферы действия налога на вторую из этих групп опосредуется отраслевыми рынками товаров и капиталов;

- перемещение налогового бремени возможно на наемных работников;
- чистый доход от капитала снижается, и часть спроса на товары, который до введения налога предъявляли капиталисты, теперь предъявляется государством;
- под воздействием налога положение капиталистов ухудшается;
- изменение положения работника зависит от соотношения прироста излишка потребителей, связанного с увеличением покупок товара В, и уменьшением излишка потребителей, обусловленного сокращением покупок товара А, что в свою очередь определяется конкретными параметрами функций спроса работников на каждый товар.

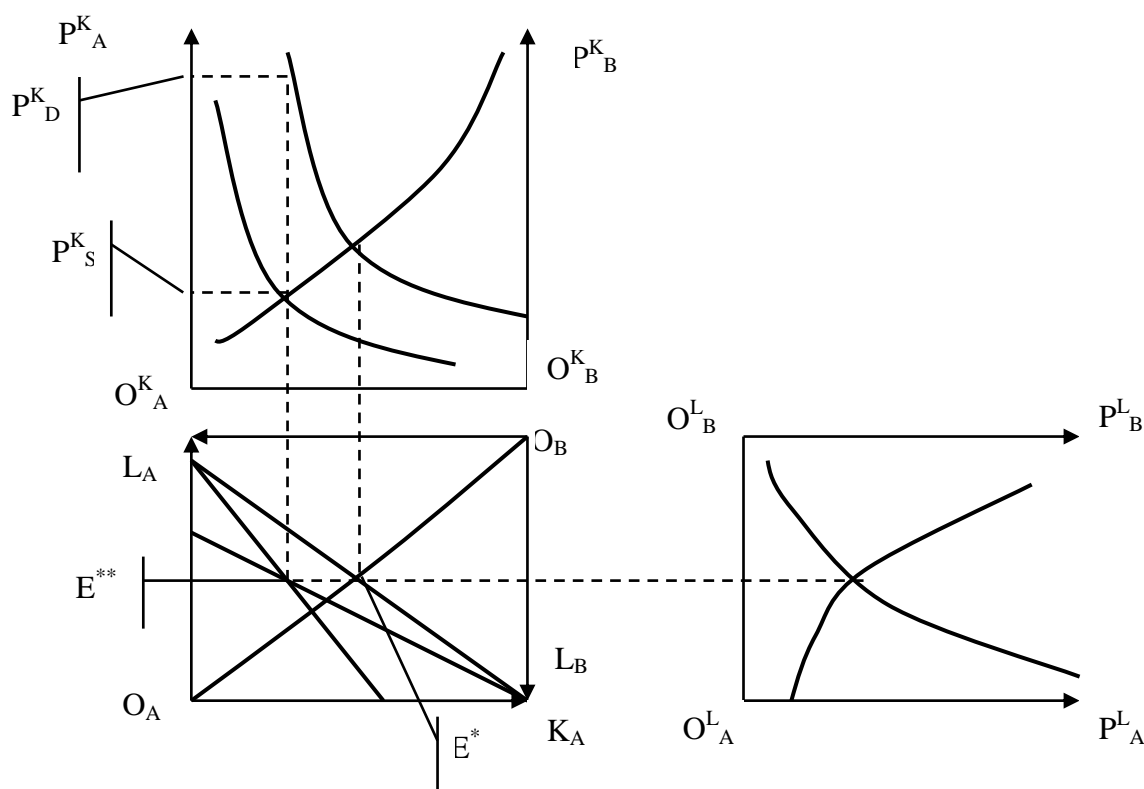


Рис. 6.13. Графическая интерпретация модели Харбергера

Результаты перемещения налогового бремени в модели Харбергера:

- рассматриваемый налог оказывает искажающее воздействие на аллокационную эффективность;
- главный результат изменений, происшедших в связи с введением налога — это снижение чистой отдачи капитала. Причем оно касается и тех владельцев капитала, которые в доналоговом периоде инвестировали исключительно в некорпоративный сектор. Они напрямую не несут обязательств по налогу на прибыль, но разделяют бремя, порожаемое этим налогом с владельцами капитала, занятого в корпоративном секторе;
- поскольку перемещение налогового бремени зависит от времени, то можно сделать вывод, что в краткосрочном периоде бремя налогообложения прибыли в корпоративном секторе полностью ложится на владельцев корпора-

тивного капитал, однако в длительном периоде сфера действия налога складывается так, как было показано выше;

- действия, инициируемые налоговым бременем и обеспечивающие его перемещение, обуславливают отклонение равновесного состояния от контрактной линии.

Альтернативные возможности анализа в рамках модели Харбергера

Модель Харбергера в контексте анализа «формальный - неформальный» секторы экономики:

- к первому сектору относится производство товаров и услуг, а также оказание бесплатных услуг государственными органами на легитимной основе;
- ко второму – деятельность, осуществление и реализация результатов которой регулируется преимущественно традицией и не находит юридического оформления (например, внутрисемейное самообслуживание, взаимопомощь соседей и родственников, а также криминальная деятельность);
- доходы формируются как в формальном, так и не в формальном секторе.

Основываясь на модели Харбергера в контексте «формальный - неформальный» секторы экономики, можно сделать следующие выводы:

- высокое налогообложение доходов благоприятствует перемещению труда в неформальный сектор, понижению предельной отдачи труда в данном секторе и вовлечению занятых в нем индивидов в сферу действия налога;
- в итоге косвенным образом обеспечивается обложение и тех доходов, с которых налог непосредственно не уплачивается;
- чем большая часть доходов укрывается от налогообложения, тем выше должны быть ставки налога с доходов, которые удастся обложить;
- значительная часть сформированного на основе этих ставок налогового бремени в конечном счете переместится на тех, с кого налог непосредственно не взимается;
- проблема заключается в том, что чем больше различия в налогообложении одного и того же фактора производства в двух секторах, тем менее эффективна равновесная аллокация ресурсов.

Модель Харбергера усложняется, если отказаться от некоторых допущений:

- эластичность замещения труда капиталом не равна единице. Пусть эластичность замещения труда капиталом ниже в корпоративном секторе по сравнению с некорпоративный. Это означает, что вовлечение труда в сферу действия налога на прибыль затрудняется;
- если отказаться от допущения, согласно которому предложение каждого из факторов производства неизменно, то обнаруживается, что бремя налога на прибыль способно в существенной мере перемещаться на наемных работников. Результатом падения доходности инвестиций может стать уменьшение нормы накопления. Таким образом, предложение капитала сокращается, а

его предельный доход при прочих равных условиях возрастает. Одновременно относительно снижается спрос на труд. В итоге ухудшается положение работников, которые вовлекаются в сферу действия данного налога.

6.6. Эквивалентные налоги

Основные понятия

Эквивалентными являются:

- налоги, которые мобилизуют одну и ту же сумму в доход государства и при этом обуславливают одинаковые экономические последствия для всех секторов хозяйства и групп населения.

Примерами эквивалентных налогов могут служить:

- налоги на совершенно конкурентном рынке: не имеет значения на кого вводится налог на продавца или покупателя;
- НДФЛ, НДС, налог с продаж, налог на расходы домашних хозяйств, т.к. имеют одну и ту же широкую базу – совокупность доходов населения.

Выявление эквивалентности имеет практическое значение:

- поскольку тот или иной эквивалентный налог может иметь преимущество перед другим с точки зрения организационной простоты или экономической нейтральности, что может быть использовано государством для формирования рациональной налоговой системы в зависимости от экономических целей развития страны.

Однако эквивалентность рассматриваемых налогов обеспечивается лишь при определенных условиях:

- взаимное соответствие ставок. Так, например, прогрессивный НДФЛ и НДС не могут быть эквивалентными в силу наличия вычетов по первому налогу. Но их можно рассматривать как эквивалентные в случае пропорциональной ставки;
- синхронность формирования и, распределения и использования доходов.

Итак, анализ сферы действия налога:

- дает ответ на вопрос на кого именно ложится налоговое бремя, т.е. вопрос фокусируется на распределительном аспекте налогообложения;
- иллюстрирует, что реальный размер налогового бремени не тождествен суммам, собираемым государством, т.к. налог «сталкивает» экономику с контрактной линией;
- демонстрирует механизм, который реализует перемещение налогового бремени, формирует отклонение посленалогового уровня аллокационной эффективности от доналогового;

- доказывает, что перемещение налогового бремени связано с искажающим действием налогообложения.

Практические задания

Контрольные вопросы по теме «Перемещение налогового бремени»

1. Что понимается под «ухудшением положения» рыночного агента, которое происходит в результате введения налога?
2. Результатом какого экономического процесса является расхождение между законодательно устанавливаемой сферой налоговых обязательств (кругом плательщиков) и экономической сферой действия налога?
3. Изменяется ли перемещение налогового бремени относительно положение поставщиков различных факторов производства? Если да, то в чем это проявляется?
4. Если $dP_s / dt = 0$, то на какого ложится налоговое бремя? Какое значение приобретает в этом случае эластичность спроса и предложения?
5. Докажите, что $\frac{dP_D}{dt} = \frac{e_s}{e_s - e_D}$; и $\frac{dP_s}{dt} = \frac{e_D}{e_D - e_s}$.
6. Если государство ставит своей целью собрать T – рублей налогов, инициируя стоимостной налог, то на чью деятельность (покупателя или продавца) будет введена большая ставка налога?
7. Эластичность предложения труда меньше, чем эластичность спроса на труд. Государство вводит обязательное социальное страхование, плательщиками которого являются работодатели. На кого в данном случае ляжет большая часть налогового бремени?
8. При каких условиях и на каком рынке налоговое бремя разделяется поровну между продавцами и покупателями?
9. При каких условиях и на каком рынке в результате введения налога рыночная цена возрастает больше, чем на величину налога?
10. Функция спроса задается линейной функцией. Сравните, в каком случае (при постоянной, возрастающей или убывающей отдаче) объем выпуска сократится на большую величину после введения специфического налога?
11. Пусть государство собирает с помощью налога одну и ту же величину $T = T^U = T^V$, где T^U - сумма налога, аккумулированная с помощью специфического налога, T^V - сумма налога, аккумулированная с помощью стоимостного налога. Докажите, что в сопоставимых условиях, стоимостной налог в меньшей степени ухудшает положение покупателей, чем специфический.
12. Почему даже если монополист несет существенные потери, а цена покупателей возрастает меньше, чем на величину налога, положении покупателей остается худшим, чем в аналогичных обстоятельствах на конкурентном рынке?
13. Что является ценой труда в кейнсианской и классической школах?

14. К какому из видов рынков относится рынок труда? Чем объясняется вид функции предложения труда?
15. Пусть функция предложения труда имеет отрицательный угол наклона. Введение в этом случае налога на фактор производства – труд увеличит или снизит объем производства? Как могут воспользоваться предприниматели изменившимися условиями на рынке?
16. Почему при одной и той же величине налога его введение способно вызывать как уменьшение, так и увеличение предложения труда? От чего в данном случае зависит результат введения налога?
17. Какие проблемы решаются в рамках модели Харбергера? В каких случаях может быть использована модель?
18. Что отражает наклон изокост в модели Харбергера? Как изменяется наклон изокост под влиянием налога?
19. В чем проявляется снижение аллокационной эффективности в рамках модели Харбергера после введения налога на прибыль?
20. Если вводится налог на прибыль, то в каком направлении будет происходить сдвиг функции спроса на капитал в корпоративном секторе? Как при этом изменит свое положение изокванта?
21. Каков механизм изменения ситуации в некорпоративном секторе после введения налога на прибыль в корпоративном секторе?
22. В каком случае потери, которые возникают в результате введения налога на прибыль, будут нести работники (изучите проблему с точки зрения соотношения излишков)?
23. Как формируется сфера действия налога на прибыль корпораций в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периодах?
24. Рассмотрите модель Харбергера в контексте «формальный – неформальный» секторы экономики. Опишите механизм перемещения налогового бремени между этими секторами, которое возникает при введении налога на «труд» в формальном секторе.
25. Дайте определение эквивалентных налогов. Приведите примеры.

Задача 6.1.

Функции спроса и предложения представлены следующим образом:

$P_d = 24 - 0.04Q$, $P_s = 0.01Q - 1$. Правительство вводит специфический налог (2.5 руб. на каждую единицу продаваемого товара). Определите налоговое бремя продавцов и покупателей до и после введения налога.

Задача 6.2.

Спрос и предложение некоторого товара на рынке совершенной конкуренции представлены:

спрос: $Q_d = 600 - 25 \times P$,

предложение: $Q_s = 100 + 100 \times P$,

где Q - количество товара, P - его цена.

а) найдите параметры равновесия на рынке данного товара.

б) государство установило налог с продажи единицы данного товара в размере 2,5 д.ед. Определите, что потеряют при этом покупатели, а что - продавцы данного товара.

Задача 6.3.

Рынок совершенной конкуренции описывается следующими функциями:

$Q=200 - 4P$; $Q=6P - 100$. Определить налоговое бремя продавцов и покупателей, если:

- а) вводится стоимостной налог в размере 10 % на покупателей;
- б) вводится стоимостной налог в размере 10 % на продавцов;
- в) E_d , E_s в точке равновесия.

Задача 6.4.

Функции спроса и предложения на рынке совершенной конкуренции представлены: $P_s = 2P - 2$, $P_d = 25 - P$. Оцените распределение налогового бремени между продавцами и покупателями, если правительство вводит:

- а) налог в размере 2 руб. на каждую единицу продаваемого товара;
- б) 25 % налог на продаваемый товар;
- в) существует ли разница между типами вводимых налогов и размером налогового бремени продавцов и покупателей?

Задача 6.5.

Функции спроса и предложения на рынке совершенной конкуренции заданы: $Q_d = 200 - 4P$; $Q_s = 6P - 100$. Определить налоговое бремя продавцов и покупателей, если вводится налог:

- а) на выручку в размере 10 %;
- б) на продавца в размере 10 %.

Задача 6.6.

На совершенно конкурентном рынке функция рыночного предложения за 1 месяц имеет линейный вид. На рынке присутствуют две группы покупателей, функции спроса за 1 месяц каждой из которых таковы: $P_{d1} = 12 - 2Q$; $P_{d2} = 8 - 2Q$, где цены измеряются в руб. за шт., а количества – в тыс. шт. На рынке установилась равновесная цена на уровне 4 руб. Но после введения налога на продажу данного товара в размере 1,5 руб. за каждую проданную единицу рыночная цена возросла до уровня 5 руб. Найти сумму собранного налога за месяц, величину экономического бремени налога. Определить, как в результате налогообложения изменились излишки потребителей и производителей?

Задача 6.7.

На рынке четыре группы покупателей, функция спроса каждой из которых известна: $P_{d1} = 10 - Q$, $P_{d2} = 6 - 0.5Q$, $P_{d3} = 16 - 2Q$, $P_{d4} = 6 - 0.6Q$.

Определить равновесную цену, равновесный объём продаж, и объём покупок, который приходится на долю каждой группы покупателей, если функция рыночного предложения задана $P_s = 4 + Q$. Как изменится равновесная рыночная цена, если введен налог на производителя в размере 2 руб. Ответ представить аналитически и графически.

Задача 6.8.

На рынке 100000 идентичных покупателей газет, функция спроса каждого из которых $Pd = 5 - 0,1Q$, где цена в руб., а количество в шт. в месяц. На рынке действует 300 идентичных продавцов газет, функция предложения каждого из которых $Ps = 1 + 0,0001Q$. Государство вводит налог с продаж по ставке 10%. Как это отразится на рыночной ситуации? Определить налоговое бремя продавцов и покупателей.

Задача 6.9.

Пусть спрос в отрасли линеен: $Q(p) = d - b p$, где $d > 0$, $b > 0$, и предельные издержки постоянны. Пусть устанавливается налог t с единицы товара. Как изменится цена блага для потребителя, при:

- а) совершенной конкуренции;
- б) монополии.

Задача 6.10.

Пусть спрос в отрасли линеен: $Q(p) = d - b p$, где $d > 0$, $b > 0$, и предельные издержки постоянны. Пусть устанавливается налог t % с единицы товара. Какова величина налогового бремени покупателей и продавцов, при:

- а) совершенной конкуренции;
- б) монополии.

Задача 6.11.

Монополизированный рынок характеризуется следующими функциями:

$MC = 11$, $P = 20 - Q$. Государство вводит специфический налог 2 руб. на продавца. Определить доход государства, налоговое бремя продавцов и покупателей.

Задача 6.12.

Монополизированный рынок характеризуется следующими функциями:

$$TC = Q^2 + 2Q; P = 20 - Q.$$

Государство вводит специфический налог 2 руб. на продавца.

Определить доход государства, налоговое бремя продавцов и покупателей.

Задача 6.13.

Монополизированный рынок характеризуется следующими функциями:

$$TC = -0.5Q^2 + 10Q; P = 20 - Q.$$

Государство вводит специфический налога на продавца в размере 2 руб. Охарактеризовать вид монополизированного рынка. Определить доход государства, налоговое бремя продавцов и покупателей.

Задача 6.14.

Монополизированный рынок характеризуется следующими функциями:

$$Qd = 33.5 - 0.5P; TC = 2 + 4Q + \frac{Q^3}{3} - Q^2$$

1. Определите оптимальный объем выпуск монополиста и величину максимальной прибыли.

2. Определите налоговое бремя продавцов и покупателей, если вводится:

а) специфический налог на продавца в размере 15 руб.;

б) 20% налог на выручку монополиста;

в) 20 % налог на прибыль;

3. Все ответы проиллюстрируйте графически.

Задача 6.15.

Предельные издержки монополиста постоянны и равны 2 ден. ед. ($MC = 2$)

Функция рыночного спроса задана как $Q = 144/P^2$.

Введен потоварный налог в размере 1 руб. Определить доход государства, налоговое бремя продавцов и покупателей.

Задача 6.16.

Монополизированный рынок характеризуется следующими функциями:

$TC = 0.5Q^2 + 2Q$; $P = 10 - 0.5Q$. Введен стоимостной налог на продавца в размере 10 %. Определить доход государства, налоговое бремя продавцов и покупателей.

Задача 6.17.

Монополизированный рынок характеризуется следующими функциями:

$P = 10 - 0.5Q$; $MC = 2$ руб.

Определить доход государства, налоговое бремя продавцов и покупателей, если:

а) вводится налог на покупателя равен 2 руб.;

б) по какой ставке должен быть введен стоимостной налог, чтобы объем выпуска изменился на такую же величину, что и в а).

Задача 6.18.

Функция спроса на продукцию фирмы монополиста задана уравнением:

$Q_d = 100 - 0,5 \cdot P$. Функция полных издержек фирмы в краткосрочном периоде имеет вид

$TC = 200 + 20 \cdot Q + 0,5 \cdot Q^2$. Монополист выплачивает налог на прибыль по ставке 20%. Государство вводит акциз по ставке $t = 5$ рублей на единицу товара. Найти изменение рыночной цены, объема продаж и прибыли монополиста, изменение дохода государства после введения акциза. Ответ проиллюстрировать.

Задача 6. 19.

Рынок характеризуется следующим: $Q_d = 25 - P$; $Q_s = P - 5$.

Производственная функция: $Q(L, K) = 30L - 2L^2 + 4K$

Написать уравнение спроса на труд, если рынок товаров и услуг и рынок является совершенно конкурентным.

Задача 6.20.

Рынок труда характеризуется следующими функциями: $W_d = 10 - L/5$; $W_s = 2 + L^2/250$. Введен НДФЛ = 13%, определить, как распределится налоговое бремя между работодателями и работниками.

Литература: [13, гл.7], [5, л.42], [6, гл.13], [12, гл.5]

Тема 7. Избыточное налоговое бремя

7.1. Факторы, определяющие масштаб избыточного налогового бремени

Основные понятия

Количественной характеристикой искажающего действия налога служит избыточное налоговое бремя (ИНБ, *DL*)

Синонимами ИНБ являются:

- "чистые потери от налогообложения";
- "потери благосостояния от налогообложения";
- "безвозвратные потери общества".

Избыточное налоговое бремя:

- разность между денежным эквивалентом происходящего под влиянием налога уменьшения излишка потребителя и производителя, с одной стороны, и доходом, получаемым государством от данного налога, с другой.

ИНБ возникает вследствие следующих причин:

- отдача от налогооблагаемых ресурсов снижается, что приводит к перемещению ресурсов в другие секторы экономики, в результате формируется новая структура производственного и потребительского поведения. Таким образом, более ценными становятся те варианты, которые в отсутствии налога, представляли меньший интерес, т.е. снижается аллокационная эффективность;
- предоставление налоговых льгот является нерыночным стимулом к аллокационным сдвигам в экономике, т.е. принудительно изменяются соотношения между величинами предельных чистых выгод от различных способов использования ресурсов.

На величину ИНБ бремени влияют следующие факторы:

- начальное (доналоговое) состояние;
- вид налога;
- функции спроса и предложения;
- вид рыночной структуры.

7.2. ИНБ на совершенно конкурентном рынке

Основные понятия

При увеличении налога избыточное налоговое бремя растет опережающим темпом по сравнению с доходами государства:

- для специфического налога: $DL = -e_D t^2 Q_0 / 2P_o$, где t – ставка специфического налога;
- для стоимостного налога: $DL = e_D \tau^2 Q_o P_o / 2$, где τ – ставка стоимостного налога.

Налог обычно вызывает двоякого рода изменения в поведении потребителей:

- происходит полное или частичное замещение налогооблагаемого товара другими на основе сопоставления новых соотношений цен с прежними оценками денежных эквивалентов полезности;
- объем и структура потребления приспосабливаются к новому реальному уровню дохода, что связано с пересмотром денежных эквивалентов полезности товаров и услуг;
- следовательно, при анализе результатов налогообложения требуется учитывать эффект замещения и эффект дохода.

7.3. ИНБ на монополизированном рынке

Основные понятия

В условиях монополии:

- основной фактор, влияющий на ИНБ – форма налогообложения: специфической или стоимостной;
- меньшему сокращению объема продаж, соответствует меньшая величина избыточного налогового бремени.

ИНБ исчисляется как площадь трапеции для:

- специфического налога на продавца при постоянных предельных издержках и линейной функции спроса;
- специфического налога на продавца при возрастающих предельных издержках (характерно для большинства монополий) и линейной функции спроса;
- специфического налога на продавца при убывающих предельных издержках (характерно для естественных монополий) и линейной функции спроса.

ИНБ исчисляется как площадь криволинейной трапеции для:

- специфического налога на продавца при постоянных предельных издержках и функции спроса с постоянной эластичностью.

Сравнительный анализ ИНБ при стоимостном и специфическом налогообложении в условиях монополии:

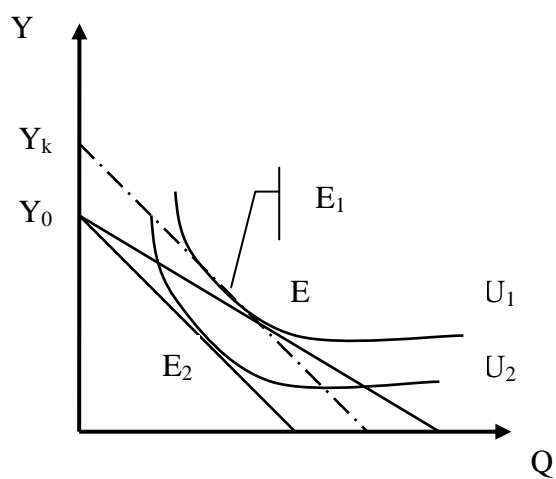
- в сопоставимых обстоятельствах, стоимостной налог влечет меньшее ИНБ, чем при специфическом.

Сравнительный анализ ИНБ при различных структурах издержек производства:

- чем менее эластична функция предельных издержек, тем меньше ИНБ;
- большее ИНБ возникает в условиях естественной монополии, по сравнению с монополиями, характеризующимися постоянной отдачей.

7.4. Оценка ИНБ на основе эффектов дохода и замещения

Основные понятия



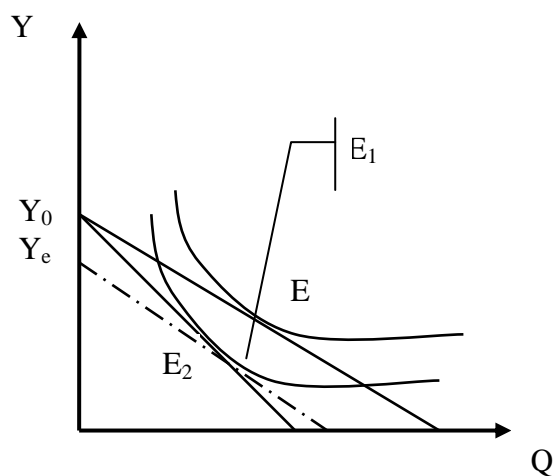
Доналоговый доход индивида равен Y_0 . Q — количество налогооблагаемого товара.

U_1 — кривая безразличия до налога

U_2 — кривая безразличия после налога.

Компенсирующее ($Y_0 - Y_k$) изменение — какая сумма минимально необходима, чтобы компенсировать индивиду изменение цены, возвратив его при посленалоговых ценах на доналоговый уровень благосостояния.

Рис. 7.1. Компенсирующее изменение



Эквивалентное ($Y_0 - Y_e$) изменение — сумма, изъятая у индивида взамен повышения цены, которая оказала бы такое же воздействие на благосостояние, что и данное изменение цены вследствие введения налога.

Рис. 7.2. Эквивалентное изменение

Избыточное налоговое бремя в контексте эффекта дохода и эффекта замещения:

- вертикальное расстояние между компенсирующим изменением и величиной налога;
- денежный эквивалент потерь полезности, которые вызываются эффектом замещения, обусловленным налогообложением, т.к. происходит искажение соотношения цен, на основе которых осуществляется аллокация ресурсов.

Функция компенсированного спроса:

- характеризует зависимость цены спроса от количества реализуемого товара при условии, что уровень благосостояния индивида фиксирован, т.е. эффект дохода элиминирован.

7.5. Искажающее действие налогов на доходы и капитал

Основные понятия

Искажающее действие налогов на доходы:

- досуг, как и доход, представляет ценность для индивида;
- обложение дохода налогом означает повышение цены, которую приходится уплачивать за его единицу;
- досуг в отличие от товаров и денежных доходов, непосредственно не подвергается налогообложению;
- ценой в данном случае является то "количество досуга", которым требуется пожертвовать для получения единицы дохода;
- величина избыточного бремени обложения доходов зависит от налоговой ставки и от склонности налогоплательщиков затрачивать дополнительные усилия ради увеличения заработков.

Величина ИНБ обложения дохода определяется:

- размерами налогообложения;
- эластичностью функции компенсированного предложения труда;
- от склонности налогоплательщиков при прочих равных условиях затрачивать дополнительные усилия ради увеличения заработков.

Правило Корлетта—Хейга:

- при налогообложении товаров и услуг те из них, которые представляют субституты досуга, должны облагаться в меньшей степени, чем взаимодополняющие по отношению к досугу;
- реализует подход, в соответствии с которым ненамеренные искажения следует по возможности компенсировать намеренными;
- пример применения принципа второго лучшего к налогообложению.

Принцип «второго наилучшего»:

- при отсутствии одного или нескольких условий достижения оптимума по Парето наилучшее из возможных решений связано с нарушением других условий, даже если они сами по себе выполнимы.

Искажающее действие налогов на капитал:

- налог может взиматься с накопленного имущества;
- альтернативой накоплению выступает потребление.

ИНБ в системе координат «потребление – накопление» определяется:

- как вертикальное расстояние между точкой нового равновесия и бюджетной линией, параллельной первоначальной.

На практике доходы от капитала:

- облагаются в составе прочих доходов, как по глобальной системе, так и по шедулярной;
- при определенных условиях могут приниматься к вычету по налогооблагаемой базе (например, проценты уплачиваемы по займам).

7.6. Оптимизация налогообложения

Основные понятия

Требования к вводимым налогам:

- порождение минимального ИНБ (принцип нейтральности налогообложения);
- налоги должны полностью покрыть потребность в средствах, которую испытывает государство (пример стабилизационной функции государственных финансов).

Приемлемость вводимых налогов определяются:

- способностью государства собрать необходимую сумму налога;
- принципами справедливости;
- при определении оптимальной структуры налогов перераспределительные требования могут учитываться по-разному;
- проблема оптимизации налогообложения предполагает отражение этих требований непосредственно в целевой функции.

Под оптимизацией налогообложения понимается:

- минимизация избыточного налогового бремени при некоторых ограничениях на распределение дохода.

Правило Рамсея (1927 г.):

- пусть имеются два товара (А и В), на каждый из которых вводится налог по соответствующим ставкам (t_A и t_B);
- оптимальные ставки налога обратно пропорциональны величинам компенсированной эластичности спроса $\frac{t_A}{t_B} = \frac{e_D^B}{e_D^A}$;
- при оптимальном налогообложении физический объем производства (продаж) каждого из товаров сокращается в одинаковой пропорции $\frac{dQ^A}{Q^A} = \frac{dQ^B}{Q^B}$;
- если эластичность предложения не равна бесконечности, то $t_i = k\left(\frac{1}{e_{Di}} + \frac{1}{e_{Si}}\right)$,
где t_i - оптимальное значение налоговой ставки на i -ый товар, k – коэффициент пропорциональности, который зависит от величины налоговых поступлений, e_{Di} - эластичность компенсированного спроса, e_{Si} эластичность предложения данного товара.

Практические задания

Контрольные вопросы по теме «Избыточное налоговое бремя»

1. Укажите причины возникновения ИНБ.
2. С какой функцией государственных финансов связан процесс возникновения ИНБ?
3. Воспроизведите графически эффект замещения по Хиксу и Слуцкому. Раскройте их экономическую сущность.
4. Почему ИНБ связано с эффектом замещения?
5. Изобразите ИНБ на графиках 7.1. и 7.2.
6. Оцените величину ИНБ на основе компенсирующего и эквивалентного изменения. Почему величина ИНБ, измененная этими двумя способами, не совпадает?
7. В каком случае компенсирующее изменение больше эквивалентного и наоборот? Ответ представьте на графике.
8. Рассмотрите дотации и налоги в разрезе эквивалентного и компенсирующего изменения. Когда расходы правительства меньше при введении налогов и дотаций соответственно: при компенсирующем или эквивалентном изменении? Ответ проиллюстрируйте на графике.
9. Какие факторы определяют величину избыточного бремени налогообложения дохода?
10. Изобразите графически избыточное бремя налогообложения дохода.
11. Изобразите графически компенсированные функции предложения труда.
12. Охарактеризуйте на графике последствия налогообложения дохода при неэластичном предложении труда.
13. Изобразите графически избыточное бремя налогообложения капитала.

14. В чем выражается искажающее действие налогов на капитал и на доходы от инвестиций?
15. Как изобразить графически избыточное бремя налогообложения капитала?
16. В чем состоит смысл оптимизации налогообложения?
17. Что представляет собой правило Рамсея?
18. Математически обоснуйте правило Рамсея.
19. В чем заключается правило Корлетта-Хейга?
20. Что представляет собой принцип «второго лучшего» и при каких обстоятельствах он применим?
21. Каким образом задача оптимизации налогообложения с ограничениями на распределение дохода может быть решена применительно к налогу на доход с постоянной предельной ставкой?
22. Какая налоговая структура называется Парето-эффективной?

Задача 7.1.

Рынок совершенной конкуренции характеризуется следующими уравнениями кривых спроса и предложения имеют вид $P_d = -0.05Q + 450$ и $P_s = 0.03Q + 50$.

Определить:

- а) на сколько процентов изменится равновесная цена, равновесный объем продаж товара и доход продавца, если правительство вводит налог с продаж в размере 20 рублей с каждой единицы товара;
- б) ИНБ.

Задача 7.2.

Рынок совершенной конкуренции характеризуется следующими уравнениями кривых спроса и предложения имеют вид $P_{d1} = -0.03Q + 450$ и $P_s = 0.05Q + 50$.

Определить:

- а) на сколько процентов изменится равновесная цена, равновесный объем продаж товара и доход продавца, если правительство вводит налог с выручки в размере 20% от стоимости единицы товара;
- б) ИНБ.

Задача 7.3.

Монополизированный рынок характеризуется следующим: $Q_d = 210 - 3P$; $MC = 3$. Правительство вводит специфический налог в размере 10 руб. на товары, которые реализует монополист. Определите ИНБ.

Задача 7.4.

Монополизированный рынок характеризуется следующим: $TC = Q^2 + 2Q$; $P = 20 - Q$. Введен потоварный налог в размере 2 руб.

Определить: избыточное налоговое бремя в результате введения налога.

Задача 7.5.

Монополизированный рынок характеризуется следующим: $MC = 2$; $P = 20 - Q$. Введен потоварный налог в размере 2 руб.

Определить: избыточное налоговое бремя в результате введения налога.

Задача 7.6.

Монополизированный рынок характеризуется следующим: $Q_d = 33.5 - 0.5P$; $TC = 2 + 4Q + Q^3/3 - Q^2$.

- а) определите оптимальный объем выпуск монополиста и величину максимальной прибыли;
- б) правительство вводит 20% налог на выручку монополиста. Определите ИНБ и прибыль монополиста после введения налога;
- в) все ответы проиллюстрируйте графически.

Задача 7.7.

$MC = 2$; $Q = 144/P^2$. Введен потоварный налог в размере 1 руб.

Определить: избыточное налоговое бремя в результате введения налога.

Задача 7.8.

Рыночный спрос и предложение товара задаются уравнениями $Q_d = 400 - P$ и $Q_d = 2 \cdot P - 260$. Как изменятся равновесная цена и объем продаж товара при введении налога по ставке, дающей максимальные поступления в государственный бюджет? Найти доходы государства, изменение излишка продавцов и покупателей при введении налога. Как будет распределена тяжесть налогового бремени между продавцами и покупателями? Почему?

Задача 7.9.

Рынок совершенной конкуренции характеризуется следующими данными. Функция рыночного спроса $Q_d = -4P + 304$. Ставка налога на прибыль 25%. Равновесная цена 72 руб., себестоимость единицы продукции не зависит от объема производства и составляет 22 руб. $P_s = 68$ руб. при $Q_s = 0$. Правительством введен акциз по оптимальной ставке на единицу продукции. Функция предложения линейная и определяется желанием продавца. Как изменятся поступления в бюджет после введения акциза по оптимальной ставке?

Задача 7.10.

При линейной функции спроса монополия получает максимум прибыли, реализовав 10 ед. продукции. По цене 15 д.ед. монополист смог бы продать на рынке 16 ед. продукции. Функция общих затрат монополии: $TC = 100 + 4Q + 0.25Q^2$. Решение проиллюстрируйте на графике. Определить:

- а) какой налог с единицы реализуемого товара должно установить государство, чтобы собрать максимальную сумму в бюджет?
- б) каковы будут доходы государства от этого налога?
- в) как распределиться налоговое бремя между продавцом и покупателями.

Задача 7.11.

При линейной функции спроса монополия получает максимум прибыли, реализовав 10 ед. продукции по цене 24 руб. Функция общих затрат монополии $TC = 100 + 4Q + 0.25Q^2$. Определить:

- а) какую максимальную сумму налога может собрать государство, взимая налог с каждой единицы реализуемого товара?
- б) как изменится прибыль монополиста?
- в) как при этом изменятся излишки потребителей?

Задача 7.12.

Рассмотрите квазилинейную сепарабельную экономику. Спрос имеет вид $Q_D = 8 - p$, предложение имеет вид $Q_S = 3 + p$. На этом рынке вводится налог на потребление в размере 50% цены. Найдите чистые потери благосостояния от введения налога.

Задача 7.13.

Рассмотрите квазилинейную сепарабельную экономику. Спрос имеет вид $Q_D = 8 - p$, предложение бесконечно эластично. На этом рынке вводится налог в размере 2 ед. на единицу товара. Найдите потери потребителей от введения налога, если до введения налога объем торговли на рынке был равен 4 ед.

Задача 7.14.

В ситуации частного конкурентного равновесия государству требуется собрать налоги общей величины R с n независимых рынков. Оно использует налог с единицы товара со ставкой t_i ($i = 1, \dots, n$). Функции спроса и предложения линейны: $Q_{Si} = a_i + b_i p$, и $Q_{Di} = c_i - d_i p$. Задача состоит в том, чтобы распределить налоги по рынкам так, чтобы общие потери благосостояния были минимальными. Как ставка налога на данном рынке зависит от наклона кривых спроса и предложения? (Подсказка: не следует исключать из соответствующих условий первого порядка множитель Лагранжа).

Задача 7.15.

Рассмотрите модель оптимального налогообложения Рамсея в ситуации двух независимых рынков. На первом рынке спрос равен $Q_D = 10 - p$, а предложение равно $Q_S = 1 + p$. На втором рынке спрос равен $Q_D = 10 - 0.5p$, а предложение равно $Q_S = 1 + 0.5p$.

- а) запишите условия первого порядка для оптимальных налогов (не исключая множитель Лагранжа)
- б) во сколько раз отличается налог на одном рынке от налога на другом?

Задача 7.16.

Рассмотрим экономику обмена с двумя потребителями и двумя благами (А и В). Функции полезности потребителей: $u_1 = 2 \ln a_1 + b_1$; $u_2 = \ln a_2 + b_2$, где a_i – потребление блага А, а b_i – потребление блага В i -м потребителем. Начальные запасы благ: $\omega_1 = (2; 3)$; $\omega_2 = (3; 2)$. Вводится натуральный налог на потребление блага А, так что i -й потребитель потребляет после уплаты налога $a_i(1 - \tau_i)$ блага А, где τ_i – ставка налога. Соответственно, государство собирает в форме налога $a_1\tau_1 + a_2\tau_2$ блага А. Найти:

- а) равновесие, которое возникнет после введения налога (a_i , b_i и отношение цен p_A/p_B);
- б) Парето-оптимум, учитывая, что заданное количество (a_0) блага А должно уйти государству;
- в) при каком распределении налога равновесие будет Парето-оптимальным?

Задача 7.17.

Рассмотрите квазилинейную сепарабельную экономику. Пусть эластичность спроса в точке равновесия $|e_D| = 3$, предельные издержки у всех производителей постоянны и одинаковы и правительство устанавливает налог в размере \$6 с единицы товара. Если спрос – линейная функция, то насколько поднимется цена? А в случае спроса с постоянной эластичностью $|e_D| = 3$?

Задача 7.18.

Полезность потребителя зависит от потребления двух благ. Рассмотрим ситуацию обложения его налогами, в которой рыночные цены остаются неизменными. Пусть рыночные цены равны $p_1 = 2$, $p_2 = 1$. Потребитель облагается оптимальными налогами на потребление (на единицу товара), и известно, что ставка налога на первый товар равна $t_1 = 1$. Каким должен быть налог на второй товар?

Задача 7.19.

Полезность потребителя зависит от потребления двух благ. Рассмотрим ситуацию обложения его налогами, в которой рыночные цены остаются неизменными. Потребитель облагается оптимальными налогами на потребление (на единицу товара), и известно, что ставки налога равны $t_1 = 1$ и $t_2 = 2$. Чему равно отношение рыночных цен p_1/p_2 ?

Задача 7.20.

Полезность потребителя зависит от потребления двух благ. Рассмотрим ситуацию обложения его налогами, в которой рыночные цены остаются неизменными. Пусть рыночные цены равны $p_1 = 2$, $p_2 = 1$. Из-за введения оптимальных налогов на потребление (на единицу товара) потребление обоих благ упало в 2 раза. Какие налоги были установлены?

Задача 7.21.

Полезность потребителя зависит от потребления двух благ. Рассмотрим ситуацию обложения его налогами, в которой рыночные цены остаются неизменными. Пусть рыночные цены равны $p_1 = 2$, $p_2 = 1$. Результат введения налогов на потребление (на единицу товара) оказался таким же, как если бы потребителя обложили подушным налогом размером T . Чему было равно отношение ставок налогов t_1/t_2 ?

Задача 7.22.

Из дохода в 5000 руб., на товар А и В расходуется 180 руб. Цена товара А 3 руб., цена товара В 6 руб. Функция полезности индивида задана как $TU = Q_A Q_B$, где Q_A , Q_B – количество потребляемого товара А и В соответственно.

Через некоторый период времени на товар А был введен налог в размере 1 руб. Определить эффект дохода и эффект замещения.

Задача 7.23.

Функция полезности индивида задана $TU = (M+9)^{0.5} F^{0.25}$, где M – сумма денег, представляющая все потребительские блага, F – свободное время. За вычетом сна индивид располагает 16,5 часами, поэтому $F = 16,5 - L$, $M = r_L L$.

- а) сколько часов индивид будет работать при $r_L = 1$. $r_L = 3$?
- б) разложить реакцию индивида на повышение цены труда на эффект замещения и эффект дохода. Ответ представить графически;
- в) какую сумму налога будет платить индивид, если при ставке зарплаты $r_L = 3$ подоходный налог составляет 33,3 %?
- г) какая величина паушального налога снижает благосостояние индивида на столько же, на сколько его уменьшил подоходный налог? Ответ представить графически.

Литература: [13, гл.8,9], [5, л.16], [6, гл.14], [12, гл.6]

Тема 8. Общественные расходы. Социальная помощь, общественное страхование

8.1. Структура государственных расходов

Основные понятия

Ресурсный потенциал общественного сектора, сформированный на базе государственных доходов, реализуется посредством государственных (общественных) расходов, которые осуществляются:

- в денежных формах;
- в натуральных формах.

Государственные расходы:

- платежи, не подлежащие возврату, не создающие и не погашающие финансовых требований;
- являются затратами, связанными с осуществлением государством своих функций.

Государственные расходы включают:

- закупки товаров и услуг;
- оплату труда государственных служащих;
- социальные выплаты;
- обслуживание государственного долга;
- трансферты.

Государственные расходы по функциональному назначению могут быть объединены в четыре группы:

- государственные услуги общего назначения (расходы на законодательные и исполнительные органы власти, внешнюю политику и оборону);
- общественные и социальные услуги (расходы на образование, здравоохранение, социальное страхование, жилищно-коммунальное хозяйство, культуру);
- государственные услуги, связанные с экономической деятельностью (расходы на создание условий экономического роста, целевые программы экономического характера, создание новых рабочих мест). прочие функции (выплаты процентов и расходы, связанные с обслуживанием государственного долга, трансферты общего характера).

В соответствии с экономической классификацией выделяют:

- текущие расходы (расходы на выплату заработной платы, взносы в фонды социального страхования, выплаты процентов, субсидии);

- капитальные затраты (приобретение основного капитала, приобретение земли, приобретение товаров для создания запасов, нематериальных активов и капитальные трансферты).

Распределение расходов между уровнями бюджетной системы происходит в соответствии с принципами бюджетного федерализма:

- федеральный бюджет обеспечивает общегосударственные интересы;
- бюджеты субъектов Федерации – функции, выполняемые данным уровнем управления;
- местные бюджеты предназначены для реализации экономической целесообразности территориального развития.

8.2. Сфера действия программ общественных расходов

Основные понятия

- экономическая сфера действия программ не совпадает с кругом его непосредственных плательщиков;
- программа общественных расходов приносит выгоды не одним только своим непосредственным реципиентам.

Реципиенты:

- те, кто безвозмездно или на льготных условиях получает какие-либо блага или денежные средства за счет общественного сектора.

«Сфера действия программы общественных расходов»:

- круг лиц, на которых распространяются выгоды, обусловленные данной программой.

Программы общественных расходов в натуральной форме делятся на:

- лимитированные программы – потребление отдельного товара или услуги субсидируется лишь в ограниченных пределах;
- нелимитированные программы - потребление отдельного товара или услуги субсидируется лишь в неограниченных пределах.

Лимитированные программы:

- порождают меньшие чистые потери, чем нелимитированные, поскольку для части реципиентов не возникает эффект замещения;
- предполагают ломанные бюджетные ограничения, с которыми связаны существенные искажения.

Реципиент отдает предпочтение помощи, предоставляемой в денежной форме, так как в форме натуральных выдач реципиенту в какой-то мере «навязывают» предпочтения тех, кто разработал и утвердил программу.

8.3. Обязательное государственное страхование

Основные понятия

Масштабы и характер социальной помощи определяются:

- представлением о справедливости в обществе;
- расходами осуществляющимися в рамках перераспределительных программ.

К перераспределительным программам относятся:

- программы обязательного государственного страхования граждан на случаи болезней, безработицы;
- пенсионное обеспечение.

Накопление фондов общественного страхования:

- обеспечивается с помощью маркированных налогов;
- осуществляют частные страховые компании.

Страхование возникает на основе осознания риска финансовых потерь от непредвиденных случайных обстоятельств.

Составной частью страховой системы является самострахование.

В страховой системе функционируют:

- обязательное страхование – обязательное социальное страхование, медицинское страхование и страхование ответственности. Страховые взносы осуществляют предприятия-работодатели;
- добровольное страхование.

Страховщиками выступают:

- коммерческие страховые компании;
- государственные страховые компании.

Рынок страховых услуг насчитывает несколько сот видов страхования, к основным из них относятся:

- страхование жизни;
- имущественное страхование;
- страхование гражданской ответственности перед третьими лицами;
- личное медицинское страхование.

8.4. Финансирование и производство товаров и услуг в общественном секторе

Основные понятия

Общественные расходы направляются на обеспечение производства общественных и некоторых частных благ (например, бюджетные ассигнования на оборону, научные исследования, образование, здравоохранение, культуру).

Производство общественных благ осуществляется:

- в государственном секторе;
- на частных предприятиях, работающих по контракту с государством.

Финансирование в общественном секторе происходит за счет:

- государственных средств;
- сочетания частных и государственных средств.

Типы контрактов государства с частным сектором:

- контракт с фиксированной ценой;
- контракт типа "издержки плюс прибыль";
- контракт с разделением затрат;
- контракт "издержки в «расчете на услугу»";
- блочный контракт;
- контракт "издержки и объем".

В условиях контрактации:

- партнеры общественного сектора (частные предприятия) берут на себя за плату часть возложенных на государство функций;
- внутри государственного сектора в ряде случаев формируются квазирынки на основе разделения покупателя и поставщика;
- в государственном секторе возникает конкуренция рыночного типа, позитивно влияющая на аллокационную и X-эффективность.

С точки зрения характера аллокационных ограничений различаются:

- частные предприятия;
- государственные предприятия;
- государственные некоммерческие организации;
- частные (негосударственные) некоммерческие организации.

Рациональность общественных расходов определяется:

- экономичностью;
- производительностью используемых ресурсов;
- результативностью затрат.

Анализ издержек и результативности:

- совокупность приемов, которые позволяют определять расход ресурсов на достижение той или иной специфической цели, поставленной перед общественным сектором, и выбирать оптимальные с этой точки зрения решения;
- построение и сопоставление денежных оценок затрат и результатов в общественном секторе достигается с помощью оценочных процедур.

Практические задания

Контрольные вопросы по теме «Общественные расходы. Социальная помощь, общественное страхование»

1. Опишите структуру государственных расходов как части государственных финансов.
2. В соответствии со структурой государственных расходов, рассмотрите расходную часть регионального бюджета Нижегородской области. Совпадают ли теоретические подходы с практическим использованием.
3. Какая статья расходов является «наибольшей» в федеральном бюджете и консолидированном бюджете РФ. Как Вы это можете прокомментировать?
4. Что Вы понимаете под «сферой действия программы общественных расходов»? С какой из известных Вам категорий государственных финансов схожа данная?
5. Приведите примеры программ общественных расходов в РФ и за рубежом.
6. Почему лимитированные программы общественных расходов поражают меньшие чистые потери?
7. Представьте графически искажающее действие общественных расходов, субсидий.
8. Как на графике можно изобразить бюджетные ограничения при наличии лимитированных программ субсидий?
9. Вспомните различные виды функций общественного благосостояния. При какой из целевых функций общества объемы перераспределительных программ будут максимальными и минимальными? Ответ аргументируйте.
10. Посредством каких налогов (отчислений) преимущественно финансируются программы общественного страхования?
11. За счет каких фондов в РФ происходит финансирование социального страхования и обязательного медицинского страхования?
12. С какой целью государство заключает контракты с частным бизнесом? (вспомните выбор между «государственной собственностью» и «государственными финансами»)?
13. В чем преимущества и недостатки контрактации?
14. Раскройте сущность различных видов контрактации. Какой из них на Ваш взгляд, в наибольшей степени способствует прозрачности экономических взаимоотношений?

15. Как Вы понимаете утверждение: «...в настоящее время обычными становится использование контрактов для замещения общественного сектора частным в процессе обслуживания конечных потребителей»?

Литература: [13, гл.10, 11, 12], [12, гл.7]

Тема 9. Бюджетный федерализм

9.1. Структура модели «бюджетного» федерализма. Модели бюджетного федерализма

Основные понятия

Бюджетный (фискальный) федерализм – это политико-экономическая категория взаимоотношений между бюджетами разных уровней, которая способствует в данной государственной системе:

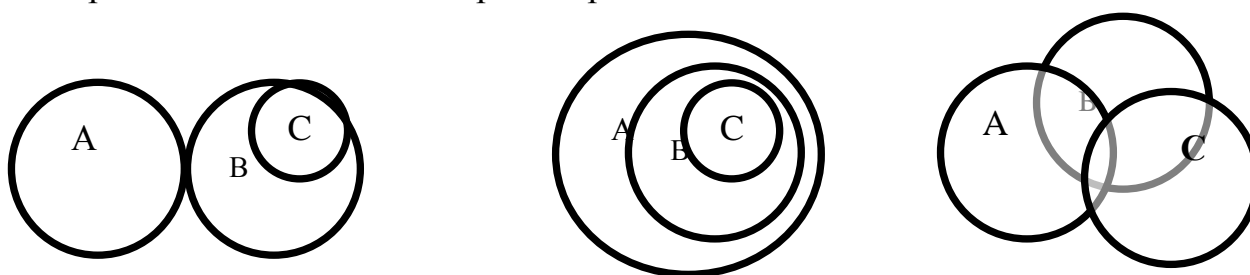
- справедливому распределению ресурсов;
- достижению экономической эффективности

Проблемы, решаемые в рамках модели фискального федерализма:

- определение оптимальной структуры государственного сектора, т.е. закрепление функциональной ответственности (разделения фискальных функций между центральным и субнациональными правительствами);
- наделение соответствующих уровней власти достаточными для реализации этих полномочий финансовыми ресурсами (разделение доходных полномочий);
- сглаживание вертикальных и горизонтальных дисбалансов с помощью инструментов финансовой помощи.

Выделяют три основных модели бюджетного федерализма и три соответствующих типа власти

- координированная модель – автономия;
- включающая модель – иерархия;
- пересекающаяся модель – равноправие.



I. Координированная модель II. Иерархическая (включающая) модель III. Пересекающаяся модель

Рис. 9.1. Модели бюджетного федерализма

Таблица 9.1.

Основные модели межправительственных отношений

Модели	Координированная	Иерархическая	Пересекающаяся
1) Отношения между уровнями власти	Независимые	Зависимые	Независимые
2) Характер власти	Автономия	Иерархия	Договорные отношения
3) Исторический пример	Двойной федерализм (США) (1789-1930)	Япония (после Второй Мировой войны)	США (с 1930 г. по настоящее время)
4) Современность модели	Устарела	Современна	Современна

Теорема о децентрализации:

- если бюджетная децентрализация не влияет на уровень издержек, то децентрализованное принятие решений в отношении поставки локального общественного блага либо эффективнее централизованного, либо, по крайней мере, не уступает ему с точки зрения эффективности.

Преимущества децентрализации:

- тем больше, чем значительнее межрегиональные различия в готовности платить за благо и чем ниже эластичность готовности платить по цене.

Гипотеза Тибу:

- при наличии большого числа территориальных единиц и интенсивной миграции населения бюджетная децентрализация способствует Парето-улучшениям, так как она создает предпосылки для адекватного выявления предпочтений, касающихся локальных общественных благ, и наиболее полной реализации этих предпочтений.

9.2. Разделение фискальных функций в системе межправительственных отношений (разделение расходных полномочий)

Основные понятия

«Трехслойный пирог» символизирует структуру большинства современных федеративных государств:

- федеральный уровень;
- региональный уровень;
- местный уровень.

Данный механизм вертикального разделения власти объясняется тем, что он способствует:

- установлению наилучшего взаимодействия между гражданами и властями;

- достижению эффективности путем закрепления функций, которые имеют локальную важность за местными властями и функций национальной значимости – за федеральным правительством;
- установлению демократического режима путем избегания концентрации власти в одних руках.

Под фискальными функциями понимаются функции в бюджетно-финансовой области, выполняемые государством в целях достижения определенных экономических целей.

Р. Масгрэйв (50 гг. XX века) выделил три основные фискальные функции:

- аллокационную;
- распределительную;
- стабилизирующую.

Именно эти три функции и являются фискальными, поскольку посредством их государственная власть разрешает проблемы, связанные с размещением, распределением финансовых ресурсов и стабилизацией межбюджетных отношений.

Предписание фискальных функций тому или иному уровню властной иерархии является основой для распределения расходных и доходных полномочий в модели бюджетного федерализма:

- аллокационная функция предписывается субнациональному (региональному и /или местному) уровню;
- распределительная функция предписывается либо федеральному уровню, либо разделяется между федеральным и региональным уровнями;
- стабилизационная функция предписывается федеральному уровню.

Подобное разделение фискальных функций находит отражение в структуре расходов бюджетов разных уровней.

9.3. Методы финансирования предписанных полномочий в правительственной вертикали (разделение доходных полномочий)

Основные понятия

Один из основополагающих принципов бюджетного федерализма:

- функциям каждого уровня бюджета должны соответствовать их доходы.

В моделях бюджетного федерализма при оценке:

- эффективности налогообложения особое внимание уделяется потенциальному «локальному искажению», создаваемому дифференцированными подходами к налоговой политике в различных субъектах федерации;
- справедливости налогообложения акцент делается на эквивалентность распределения налогового бремени между резидентами различных субъектов федерации.

Федеральная система застраховывает общество от тирании и авторитарного режима, т.к.:

- горизонтальная и вертикальная конкуренция между правительствами ограничивает власть государственного аппарата;
- обеспечивает право выбора для индивидуумов.

Межправительственная налоговая политика может быть разделена:

- на вертикальную, которая нацелена на установление эффективных взаимоотношений между федеральными, региональными и местными властями;
- на горизонтальную, которая основывается на теории налогового выбора региональных и местных правительств.

Таблица 9.2.

**Вертикальные и горизонтальные проблемы
межправительственной налоговой политики**

Вертикальные проблемы	Горизонтальные проблемы
1. Определение налоговой власти для каждого уровня правительственной иерархии	1. Определение сферы налогового распространения
2. Определение налогов, предписанных каждому уровню правительственной иерархии	2. Оценка доли экспортируемых налогов на субнациональном уровне
3. Выбор между системами предписанных (закрепленных) налогов и разделенных (регулирующих) налогов	3. Оценка диспаритета в налоговых возможностях на субнациональном уровне
	4. Определение степени координации налоговой конкуренции и сотрудничества на субнациональном уровне

9.4. Методы финансового выравнивания в моделях бюджетного федерализма (система межправительственных грантов)

Основные понятия

Система межбюджетных грантов:

- это механизм перераспределения доходов с целью вертикального и горизонтального выравнивания субъектов бюджетной системы;
- представляет собой доходы для одних уровней правительства и расходы для других ярусов.

Гранты выполняют в федеративном государстве три функции:

- стабилизирующую (смягчают циклические колебания);
- корректирующую¹ (нейтрализующую внешние эффекты);
- регулирующую (предполагающую воздействие центра на поведение нижестоящих правительств).

Причины использования межправительственных грантов:

- наличие на федеральном уровне фискального разрыва;
- «производство» специфическими субнациональными расходами отрицательных внешних эффектов - экстерналий, результатом которых становится неэффективность производства общественных товаров;
- Необходимость «фискального» выравнивания регионов (устранение вертикального и горизонтального дисбаланса).

Вертикальный дисбаланс:

- возникает в том случае, если доходы, предписанные к разным уровням правительства, непропорциональны предписанным им же расходам.

Горизонтальный дисбаланс:

- существует в виде непропорциональных доходам расходов субнациональных правительств. Обычно он является следствием неравномерного распределения природных ресурсов одного уровня и производственных факторов в данном государстве.

Гранты могут быть классифицированы различными способами.

Основные виды грантов представлены в таблицах 9.3., 9.4., 9.5.

Таблица 9.3.

Классификация вертикальных грантов по трем критериям

Условия использования выделенных средств	Характер участия в программах	Количественный лимит на использование выделенных средств
Обусловленные гранты: - Категориальные гранты - Блочные гранты	Долевые гранты	Нелимитированные гранты
Необусловленные гранты: (система разделенных налогов)	Недолевые гранты	Лимитированные гранты

¹ Корректирующими могут быть как гранты, так и налоги.

Таблица 9.4.

**Межправительственная финансовая помощь
(комбинация различных характеристик)**

Вид финансовой помощи	Долевые гранты	Недолевые гранты	Финансирование неограниченно	Финансирование ограничено
Категориальные гранты	+	+	+	+
Блочные гранты	+	+	—	+
Необусловленные гранты (система разделенных налогов)	—	+	—	+

Таблица 9.5.

Квалификация фискальных инструментов межправительственных грантов

Вид межправительственной финансовой помощи	Категориальные гранты	Блочные гранты	Система разделенных налогов
Цель использования выделенных средств	Стимулирование расходов субнациональных на общественные товары и услуги Контроль поведения реципиентов	Улучшение управления программами реципиентов	Увеличение денежных доходов реципиентов без изменения относительных цен в данном регионе
Условия использования фондов реципиентами	Строго в рамках программ и в направлениях, определенных донором	В рамках программ определенных донором	По усмотрению реципиента
Степень участия донора в программе	Донор полностью определяет и контролирует проведение программы	Административный надзор	Не участвует (только выделяет фонды)
Метод распределения фондов	Формула (с последующим строгим административным контролем) На конкурсной основе	Формула (с последующим административным контролем)	Формула (без последующего административного контроля)
Экономический эффект	Эффект дохода и цен	Эффект дохода и цен	Эффект дохода
Когда впервые был использован	1940-1950, Рузвельт	1960-70, Никсон	1972, Никсон

«Эффект липучки»:

- деньги, поступающие в территориальный бюджет в виде грантов, избыточно «прилипают» к общественному сектору, в силу чего пропорция между личными расходами граждан и расходами бюджета отклоняется от оптимума.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ:

- субсидия — это бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации, физическому или юридическому лицу на условиях долевого финансирования целевых расходов. Совокупность субсидий из бюджета города бюджетам муниципальных образований образует фонд софинансирования;
- дотация - межбюджетные трансферты, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе без установления направлений и (или) условий их использования; Денежные средства, выделяемые из государственного и местных бюджетов для оказания финансовой поддержки убыточным предприятиям, у которых денежная выручка от продажи производимого продукта меньше издержек на производство и продажу данного продукта, нижестоящим бюджетам для покрытия разрыва между их доходами и расходами;
- субвенция — это бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации или юридическому лицу на безвозмездной и безвозвратной основах на осуществление определенных целевых расходов.

Практические задания

Контрольные вопросы по теме « Бюджетный федерализм»

1. Дайте определение «бюджетного федерализма» с юридической и экономической точек зрения.
2. Какие проблемы решаются в модели бюджетного федерализма?
3. В каком порядке, по Вашему мнению, должны разрабатываться правила игры в моделях: сначала распределяются функции, а затем доходы за уровнями правительства или наоборот? Ответ аргументируйте.
4. Почему разделение полномочий в государственной вертикали является препятствием к установлению авторитарных режимов?
5. Сформулируйте теорему о децентрализации. Какими условиями она определяется? Прокомментируйте теорему в контексте российских межбюджетных отношений.
6. Проиллюстрируйте на графике преимущество децентрализованной поставки локального общественного блага.
7. «Работает» ли гипотеза Тибу в российских условиях? Ответ аргументируйте.
8. каким образом распределяются фискальные функции в правительственной иерархии? Как с помощью анализа консолидированного бюджета можно это проиллюстрировать?
9. Рассмотрите расходную часть консолидированного бюджета РФ. отражается ли предложенное Масгрейвом распределение фискальных функции в расходной части федерального, региональных и местных бюджетов РФ
10. Дайте определение понятию «локальное искажение».

11. Какие проблемы разрешаются с помощью вертикальной и горизонтальной налоговой политики?
12. Опишите механизм возникновения и функционирования: а) налогового экспорта; б) налоговой конкуренции; в) налоговой кооперации. С каким видом налоговой политики (вертикальной или горизонтальной) связаны эти явления?
13. В каких случаях возникает фискальный разрыв? Какими способами он может быть минимизирован?
14. Дайте определение «вертикальному» и «горизонтальному» дисбалансам? Каким образом государство может достигнуть баланса?
15. Рассмотрите систему «предписания» и «разделения налогов». Сравните их. Какие элементы этих систем присутствуют в российской модели бюджетного федерализма? С каким видом налоговой политики (вертикальной или горизонтальной) связаны эти системы?
16. Определите причины, по которым необходимо использование межбюджетных грантов в федеративном государстве.
17. По каким критериям классифицируются гранты?
18. Приведите примеры расходов субнациональных правительств, которые порождают отрицательные экстерналии. Какие гранты в этом случае являются оптимальными с точки зрения производства локальных общественных благ?
19. В чем заключается принципиальное отличие между категориальными и блочными грантами?
20. Проиллюстрируйте на графике экономические последствия а) блочного гранта; б) недолевого категориального гранта; в) нелимитированного долевого гранта; г) лимитированного долевого гранта
21. От каких характеристик зависит действие любого гранта?
22. Изучите классификацию грантов, приведенную в таблице 9.6. Среди восьми вариантов, приведенных в таблице, выберите те, которые наилучшим образом разрешают следующие проблемы:
 - а) проблему внешних эффектов;
 - б) стимулирование субнациональных правительств к производству общественных благ (увеличение общего объема или объема определенного блага);
 - в) бюджетное выравнивание (если не требуется одновременное изменение уровня обеспеченности общественными товарами, и если необходимо поднять этот уровень);
 - г) производство общественных товаров и достижение фискального баланса в государствах;
 - д) противодействие снижению эффективности, вследствие дифференциации налоговых систем на региональном уровне.

Таблица 9.6.

Классификация грантов

		Не связан с фискальными потребностями региона	Связан с фискальными потребностями региона
Блочные	Долевые	1	5
	Недолевые	2	6
Категориальные	Долевые	3	7
	Недолевые	4	8

23. Рассмотрите виды финансовой помощи, определенные Бюджетным кодексом РФ. Охарактеризуйте субсидии, дотации и субвенции в терминах классической классификации грантов.

Литература: [13, гл.13], [5, л.16], [6, гл.14], [12, гл.8], [7, гл.1]

Тема 10. Фискальная политика

10.1. Понятие, виды и цели фискальной политики

Основные понятия

Фискальная политика:

- система регулирования экономики посредством изменения государственных расходов и налогов.

Цели фискальной политики:

- сглаживание колебаний экономического цикла;
- стабилизация темпов экономического роста;
- достижение оптимального уровня занятости;
- создание условий для умеренных темпов инфляции;
- достижение вертикального и горизонтального баланса в межбюджетных отношениях;
- регулирование бюджетного равновесия.

В зависимости от механизма действия различают:

- дискреционную (активную) фискальную политику – основана на манипулировании правительством государственными расходами и налогами;
- автоматическую (пассивную) фискальную политику – необходимые изменения в уровнях государственных расходов и налогов вводятся автоматически посредством автоматических (встроенных стабилизаторов); механизмы, действие которых автоматически уменьшает реакцию ВВП на изменения совокупного спроса.

В зависимости от фазы экономического цикла государство проводит:

- сдерживающую дискреционную фискальную политику;
- стимулирующую дискреционную фискальную политику.

В контексте межбюджетных отношений выделяют:

- вертикальную фискальную политику – нацелена на установление эффективных взаимоотношений между федеральными, региональными и местными властями;
- горизонтальную фискальную политику – основывается на теории налогового выбора региональных и местных правительств.

10.2. Роль фискальной политики в процессе балансирования бюджета

Основные понятия

Характеристикой бюджета служит его сальдо:

- разница между доходами и расходами: $\delta = T - G$, где T - доходы бюджета, G – расходы бюджета.

Сальдо бюджета:

- разность между доходами и расходами.

Различают сальдо:

- федерального бюджета;
- региональных бюджетов;
- местных бюджетов.
- сбалансированный бюджет – доходы равны расходам;
- профицит бюджета – доходы превышают расходы;
- дефицит бюджета – расходы превышают доходы.

Виды бюджетного дефицита:

- циклический дефицит является результатом циклического падения производства и выступает негативным явлением для экономики, так как свидетельствует о недоиспользовании производственных возможностей общества;
- структурный дефицит, возникающий в результате сознательно проводимой правительством фискальной политики с целью предотвращения спадов производства, может сыграть положительную роль в стабилизации экономики.

Методы покрытия бюджетного дефицита:

- эмиссия кредитных денег;
- выпуск государственных займов (внешних и внутренних);
- использование ресурсов, аккумулированных в предыдущие периоды.

Государственный долг:

- это сумма непогашенных дефицитов государственных бюджетов, накопленная за все время существования стран.

Управление государственным долгом:

- это совокупность действий государства, направленных на изучение конъюнктуры на рынке ссудных капиталов, выпуск новых займов;
- выработка условий выплаты процента по ранее выпущенным займам и государственному кредиту, проведение конверсии и консолидации займов, погашение ранее выпущенных займов;

- погашение государственных займов и выплата процентов производится либо из бюджетных средств, либо путем рефинансирования, то есть выпуска новых займов для того, чтобы рассчитаться с держателями облигаций старого образца.

10.3. Влияние инструментов фискальной политики на рынок благ

Основные понятия

Рассмотрим совместное влияние налогов и государственных расходов на состояние бюджета страны.

I. При автономных налогах равный прирост правительственных расходов и налогов будет результироваться следующим.

$$\begin{aligned}\frac{\Delta Y^*}{\Delta G} &= \frac{1}{1 - C_Y} & \Delta Y_G^* &= \frac{1}{1 - C_Y} \Delta G \\ \frac{\Delta Y^*}{\Delta T} &= -\frac{C_Y}{1 - C_Y} & \Delta Y_T^* &= -\frac{C_Y}{1 - C_Y} \Delta T & \Delta Y^* &= \Delta Y_G^* + \Delta Y_T^* = \Delta G^2\end{aligned}$$

где ΔY^* - изменение ВВП в ответ на изменение автономных величин

Мультипликатор сбалансированного бюджета (теорема Хаавельмо) или мультипликатор, связанный с неизменным сальдо бюджета, равен 1

- повышение на определенную величину государственных расходов при условии финансирования их за счет налогов приводит к росту ВВП на такую же величину.

II. При подоходных налогах³.

$$Y = C + I + G \qquad C = C_0 + C_Y(1 - t)Y$$

где t - ставка подоходного налога

$$T = T_0 + tY \qquad \frac{\Delta Y}{\Delta G} = \frac{1}{1 - C_Y(1 - t)}$$

$$\Delta Y_G = \frac{1}{1 - C_Y(1 - t)} \Delta G \qquad \frac{\Delta Y}{\Delta T} = -\frac{C_Y}{1 - C_Y(1 - t)}$$

$$\Delta Y_T = -\frac{C_Y}{1 - C_Y(1 - t)} \Delta T \qquad \Delta Y = \Delta Y_G + \Delta Y_T = \Delta G \left(\frac{1 - C_Y}{1 - C_Y(1 - t)} \right)$$

где ΔY - изменение национального дохода в ответ на изменение госрасходов и подоходных налогов.

² При равном по модулю приросте государственных расходов и налогов $|\Delta G| = |\Delta T|$

³ Под подоходными налогами здесь и далее понимаются налоги на прибыль, на заработную плату, на прочие доходы физических и юридических лиц.

Именно подоходные налоги через мультипликационные эффекты изменяют величину ВВП без прямого дискреционного вмешательства государства.

Для оценки воздействия встроенных стабилизаторов на сглаживание последствий конъюнктурных колебаний используется индекс встроенных стабилизаторов:

$$\beta = \frac{\Delta Y^* - \Delta Y}{\Delta Y^*} = 1 - \frac{\Delta Y}{\Delta Y^*} = 1 - \left[\frac{1 - C_Y}{1 - C_Y(1 - t)} \Delta G \div \Delta G \right] = \frac{C_Y t}{1 - C_Y(1 - t)}$$

Индекс β показывает долю в изменении национального дохода, которая сглаживается вследствие смягчающего эффекта увеличения подоходных налогов, т.е. автоматических стабилизаторов.

10.4. Индикаторы параметров фискальной политики

Основные понятия

Существует ряд показателей налогового давления на общество. По этим индикаторам можно оценивать результаты краткосрочной и долгосрочной фискальной политики.

- квота налога – часть налогового изъятия в консолидированный бюджет страны, приходящийся на каждого занятого:

$$K_{\text{налоги}} = \frac{\text{Налоговые_доходы_бюджета}}{\text{Среднегодовая_численность_занятых}}$$

- квота ВВП – уровень производства ВВП в стране на душу населения:

$$K_{\text{ВВП}} = \frac{\text{ВВП}}{\text{Среднегодовая_численность_населения}}$$

- коэффициент уровня налогообложения – показывает, какая часть среднедушевого ВВП приходится на налоги, т.е. подлежит перераспределению через фискальную систему:

$$k = \frac{K_{\text{налоги}}}{K_{\text{ВВП}}}$$

где k – коэффициент уровня налогообложения, $K_{\text{налоги}}$ – квота налога, $K_{\text{ВВП}}$ – квота ВВП на душу населения

- коэффициент налогоемкости ВВП

$$K_{\text{налогоемкость_ВВП}} = \frac{\text{Налоговые_доходы_консолидированного_бюджета}}{\text{ВВП}}$$

Практические задания

Контрольные вопросы по теме «Фискальная политика»

1. Перечислите инструменты фискальной политики.
2. Если в стране наблюдается экономический спад, то какой вид фискальной политики целесообразно использовать правительству? Опишите механизм использования инструментов фискальной политики.
3. В силу ряда причин, предписанные региональному правительству расходы превышают полученные им доходы. Предметом какого вида фискальной политики является разрешение этой проблемы? Каковы шаги федерального правительства?
4. Приведите примеры встроенных стабилизаторов, которые «работают» в российской экономике.
5. Охарактеризуйте состояние федерального и консолидированного бюджета РФ с точки зрения сальдо бюджета.
6. Какие методы финансирования бюджетного дефицита и использования бюджетного профицита применяло российское правительство в последнее десятилетие?
7. В каком из вариантов финансирования бюджетного дефицита возникает «эффект вытеснения»? Раскройте механизм его функционирования.
8. Почему представители кейнсианства рассматривают умеренную величину бюджетного дефицита как благо для развития экономики?
9. Какие методы управления государственным долгом использует российское правительство?
10. Охарактеризуйте современную фискальную политику российского правительства в терминах, изученных в главе 10.
11. Сформулируйте теорему Хаавельмо.
12. Рассмотрите влияние изменения фискальных параметров на величину ВВП и сальдо бюджета при а) автономных налогах; б) при подоходных налогах. Как Вы можете объяснить различное влияние на ВВП и сальдо?
13. Выведите математически индекс встроенных стабилизаторов.
14. Что показывает индекс встроенных стабилизаторов?
15. Какая взаимосвязь обнаруживается между предельной склонностью к потреблению и индексом β ? Ответ аргументируйте.

Задача 10.1.

Функция потребления представлена в виде: $C = 0.7y^v + 50$, где y^v – располагаемый доход.

Представить объем сбережений в виде функции от дохода до налогообложения, если ставка подоходного налога = 15 %.

Задача 10.2.

Домашние хозяйства 80 % располагаемого дохода используют на покупку благ. Инвестиционный спрос предпринимателей характеризуется $I = 900 - 50i$. Спрос

на реальные кассовые остатки определяется, как $L = 0.25y - 62,5i$, а их предложение равно 50 ед. Какую ставку подоходного налога должно установить правительство, чтобы при планируемых государственных закупках в размере 800 равновесный выпуск = 3500 ед.?

Задача 10.3.

На рынке благ установилось равновесие при ВВП, равном 1000 усл.ден.ед. Изменится ли равновесное значение ВВП и почему в результате следующих мероприятий:

- а) повышения ставки подоходного налога с 10 до 20 % и одновременного увеличения государственных расходов с 100 усл.ден.ед. до 150 усл.ден.ед.;
- б) сокращения на 10 усл.ден.ед. субвенции и увеличения на 10 ед. закупки благ.

Задача 10.4.

Спрос домашних хозяйств на потребительские товары $C = 0.4 y$, на деньги $L = 0.04Y + 60 - i$, $M = 60/P$. Инвестиционный спрос: $I = 98.2 - 4.8i$. Спрос государства на рынке благ = 80 ед. Ставка подоходного налога равна $t = 0.25$. Определить на какое расстояние, измеренное по оси абсцисс, сдвинется линия IS, если государственные расходы возрастут на 20 ед.? Как изменится равновесный уровень ВВП?

Задача 10.5.

В экономике данной страны предельная склонность к потреблению составляет 0.6, а средняя налоговая ставка = 0.3.

Определить коэффициент встроенных стабилизаторов. Охарактеризуйте компенсационный эффект индекса β .

Задача 10.6.

Исходная налоговая ставка $t = 0.2$	Новая налоговая ставка $t_1 = 0.1$
Исходный уровень ВВП $Y_0 = 100$ усл.ден.ед.	Предельная склонность к потреблению = 0.8
Изменение государственных расходов $\Delta G = -10$ усл.ден.ед.	Изменение автономных налогов = -10 усл.ден.ед.

Определить:

1. изменение равновесного уровня дохода под воздействием изменения государственных расходов и налогов;
2. изменение сальдо бюджета, если
 - а) вводятся автономные налоги;
 - б) вводятся подоходные налоги.
3. индекс встроенных стабилизаторов.

Задача 10.7.

Заполните таблицы.

Таблица 10.1.**Основные макроэкономические показатели РФ**

Год			
ВВП (номинальный) (трлн.руб.)			
ИПЦ			
Численность населения (млн.чел)			
Налоговые доходы бюджета (трлн.руб.)			
Численность занятых (млн.чел.)			

Таблица 10.2.**Индикаторы параметров фискальной политики**

Год	Среднедушевая квота налогов, млрд.руб. на 1 за- нятого	Среднедушевая квота ВВП, млрд.руб.	Коэффициент уровня налогооб- ложения	Налогоемкость ВВП, %

Раскройте экономическую сущность коэффициентов, рассчитанных в таблице 10.2.

Литература: [10, гл.11], [7, гл.2], [14, гл.15]

Тема 11. Основные этапы развития теории и практики налогообложения в исторической ретроспективе

11.1. Первичные формы налогообложения

Основные понятия

В исторической ретроспективе налог – это:

- дань — «налог» на побежденных; имущество побежденной стороны переходило победителям и покрывало военные издержки по принципу «война питает войну»;
- жертвоприношение – одна из первых форм налогообложения в мирное время; основано не на добровольных, а на общеобязательных моральных требованиях общества. Элементы налога: обязательность, прообраз ставки налога (примерно 10 %);
- арендная плата (Древний Египет): налоги взимались за пользование землей, принадлежащей главе государства;
- дар, подарок главе государства – Англия, Германия (Средневековье);
- помощь населения своему государству – Западная Европа (позднее Средневековье);
- юридическая обязанность граждан перед государством Западная Европа; замена временных и чрезвычайных налогов на регулярные и всеобщие платежи (с XVIII в. до наших дней).

11.2. Общие и частные теории налогообложения

Основные понятия

Налоговые теории – это:

- система научных знаний о сути и природе налогов, их месте, роли и значении в экономической и социально-политической жизни общества;
- модели построения налоговых систем государства в зависимости от признания за налогами того или иного назначения.

Налоговые теории подразделяют на:

- общие теории налогов представляют собой научно-систематизированные знания о сущности налогов;
- частные теории налогов изучают отдельные вопросы налогообложения.

К общим теориям налогов относятся:

- теория обмена признает возмездный характер налогообложения, т.е. граждане посредством уплаты налогов «покупают» у государства определенные общественные товары (начало XVII в.);
- атомистическая теория, являясь разновидностью теории обмена, рассматривает налог как результат договора между гражданами и государством, согласно которому подданный вносит государству плату за охрану, защиту и иные услуги. Представители: Себастьян де Вобан (1633—1707 гг.); Ш. Монтескье (1689—1755 гг.); Т. Гоббс (1558—1679 гг.); Вольтер (1694—1778 гг.); О. Мирабо (1749—1791 гг.);
- теория наслаждения рассматривает налоги как цену, уплачиваемую гражданином за получаемые им от общества наслаждения. Представитель: Ж. Симонд де Сисмонди (1773—1842 гг.);
- «теория налога как страховой премии» считает что налог — это страховой платеж, который уплачивается подданными государству на случай наступления какого-либо риска. Представители: А. Тьер (1797—1877 гг.); Дж. МакКуллох (1789—1864 гг.);
- Классическая теория налогов (теория налогового нейтралитета) рассматривает налоги как один из видов государственных доходов, которые должны покрывать затраты по содержанию правительства в условиях свободной рыночной экономики, цель налога — финансирование государственных расходов. Представители: А. Смит (1723—1790 гг.), Д. Рикардо (1772—1823 гг.);
- кейнсианская теория признает налоги главным рычагом регулирования экономики и выступают инструментом эффективного и справедливого развития экономической системы. Представители: Дж. Кейнс (1883—1946 гг.) и его последователи А. Хансен (1887—1975 гг.), Р. Харрод (1900—1978 гг.) и другие;
- налоговая теория монетаризма основана на количественной теории денег, а налоги наряду с другими инструментами регулирования реального и денежного рынков воздействуют на монетарное обращение. Например, через налоги изымаются излишнее количество денег из обращения. Представитель: М. Фридмен (1912—2006 гг.);
- теория экономики предложения исходит из того, что высокое налогообложение отрицательно влияет на предпринимательскую и инвестиционную активность, что в конечном итоге приводит и к уменьшению налоговых платежей. Представители: М. Бернс (1904—1987 гг.), Г. Стайн (1916—2001 гг.) и А. Лэффером (1940 г.)

К частным теориям налогов относятся:

- теория соотношения прямого и косвенного обложения. В раннем Средневековье налоговые системы строились на прямом налогообложении, с конца XVII в. до начала XIX в. преимущественно обладали косвенные налоги. В настоящее время одним из принципов построения налоговой системы является оптимальное сочетание между косвенным и прямым налогообложением:

прямое налогообложение предназначено для достижения справедливого распределения дохода, а косвенное — для эффективного исполнения фискальной функции государственных финансов;

- теория единого налога в большей степени является социально-политической, нежели экономической. Посредством единого налога предполагалось «ликвидировать» бедность. Единый налог — это единственный, исключительный налог на один определенный объект налогообложения. Теория была популярна в Англии XVIII в.; в XIX в. американский экономист Генри Джордж (1839—1897 гг.), выдвигая идею «единого земельного налога», рассматривал его как средство обеспечения всеобщего достатка и «социального мира».
- теория соотношения пропорционального и прогрессивного налогообложения. Сторонниками пропорционального налогообложения выступали представители имущих классов и защитники минимального искажения экономической активности вследствие деятельности государства. Прогрессивные налоги как механизм перераспределения доходов и имущества встречаются в работах А. Смита, Ж.Руссо (1712—1778 гг.) и Ж.Сэя (1767—1832 гг.). Прогрессивное налогообложение представлялось элементом социалистического переустройства общества (К.Маркс (1818 – 1883 гг.) и Ф.Энгельс (1820 – 1895 гг.));
- теория переложения налогов основана на том, что перемещение бремени происходит на рынках. Через обменные и перераспределительные процессы возникает возможность расхождения de-jure и de-facto плательщиками. Основоположником теории переложения считается английский философ Джон Локк (1632—1704 гг.), развил эту теорию Эдвин Селигмен (1861—1939 гг.). Современные авторы Эн. Аткинсон (1943 г.) и Дж.Стиглиц (1943 г.), Р. Масгрейв (1910–2007 гг.) связали проблему перемещения налогового бремени с идентификацией источника налога, экономическими институтами и политическими процедурами принятия решений в данном государстве.

Практические задания

Контрольные вопросы по теме «Основные этапы развития теории и практики налогообложения в исторической ретроспективе»

1. Охарактеризуйте основные положения теории «общественного договора» и теории «публичного договора». Какие элементы этих теорий используются в современном законодательстве РФ и западных государств?
2. Что понимал Ж. Симонд де Сисмонди под «наслаждением», получаемым гражданином от государства?
3. Раскройте понятие «страховой взнос» в рамках теории А.Тьера.
4. Проведите сравнительный анализ классической и кейнсианской теорий, заполнив табл. 11.1.

Таблица 11.1.

Сравнительный анализ классической и кейнсианской теорий

	Классическая теория	Кейнсианская теория
1. основные рычаги регулирования экономики		
2. роль налогов в регулировании рыночных отношений		
3. последствия проведения фискальных мероприятий		
4. влияние налогов на уровень инвестиций и сбережений		
5. влияние налогов на экономический рост		

5. В чем заключаются сходства и различия кейнсианского подхода и теории предложения к месту и роли налогов в экономической системе?
6. Приведите примеры частных теорий налогов. В чем принципиальная разница между общими и частными теориями?
7. Охарактеризуйте причины введения косвенных налогов в средневековых государствах Европы.
8. В рамках теории соотношения прямого и косвенного налогообложения оцените эффективность современной налоговой системы РФ.
9. Приведите примеры использования единого налога в различных зарубежных государствах. Что являлось базой налогообложения?
10. В каких налогах, существующих в РФ, присутствуют элементы единого налога?
11. Достижению каких целей развития экономики способствует пропорциональное и прогрессивное налогообложение?
12. Какие налоги К.Маркс и Ф.Энгельс в «Манифесте коммунистической партии» (1848 г.) рассматривали как предпосылки для «уничтожения частной собственности»? Сбылись ли их прогнозы? Ответ аргументируйте.
13. Постройте цепь причинно-следственных связей, используя понятийный аппарат теории переложения налогового бремени, между «процедура общественного выбора» - «перемещение налогового бремени».
14. Рассмотрите основные налоги Древнего Рима. Заполните табл. 11.2. налогами, существующими сегодня в России, которые являются аналогами Древнеримских налогов и сборов.

Таблица 11.2.

Сравнительный анализ налоговых систем Древнего Рима и РФ

Древний Рим (IV в до н. э. - VI н.э.)	Российская Федерация (НК 1999 – 2010 гг.)
дорожная пошлина	
налог на наследство	
налог на вино, на пшеницу, на огурцы, на мыло	
пошлины ввозные и вывозные	

сбор на воздвижение статуй	
квартирный налог	
сборы с банщиков, работорговцев, и пр.	
налог на содержание стражников	
сбор на содержание бань	

15. Самостоятельно рассмотрите этапы развития налоговой системы России.
Заполните табл. 11.3.

Таблица 11.3.

Этапы развития налоговой системы в РФ

Этапы развития	Основные итоги
Древняя Русь (с конца IX в. – период объединения древнерусских племен и земель)	
XIII в. после завоевания Руси Золотой Ордой	
Реформы Ивана III (XV – XVI вв.)	
Царствование царя Алексея Михайловича (XVII в.)	
Реформы Петра I (XVII - XVIII в.в.)	
Период правления Екатерины II	
Александр I («план финансов» М. Сперанского, 1810 г.)	
Реформы Александра II	
Реформы П. Столыпина	
Послереволюционный период (1917 – 1930 гг.)	
Сталинский период (до 1953 г.)	
Хрущевский период (до конца 60-х гг.)	
Брежневский период (до середины 80-х гг.)	
Становление налоговой системы РФ (1990-1998 гг.)	
Современная налоговая система	

Литература: [8, гл.1], [7, гл.2], [2], [3]

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации № 116-ФЗ (с изменениями Конституция РФ от 12 декабря 1993 г.).
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая), № 146 - ФЗ от 31.07.1998 г. (ред. 2008г.).
3. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая), № 117-ФЗ от 05.08.2000г. (ред. 2008г.).
4. Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» № 212-ФЗ 24.07.2009.
5. 50 лекций по микроэкономике: Учебник / Алешина И. В., Моргунов В. И., Аникин А. В., Игнатьев С. М., Тарасевич Л.С., Гальперин В. В. [Электронный ресурс]: - М: Институт Экономическая школа, 2004. – 622 с. - Режим доступа: <http://50.economicus.ru/index.php> , свободный.
6. Брюммерхофф Д. Теория государственных финансов. - Пионер–Пресс, 2002. – 470 с.
7. Ефимова Л.А., Макарова С.Д., Малкина М.Ю. Теоретические, методологические и практические аспекты бюджетного федерализма: Монография. – Н.Новгород, 2004. – 282 с.
8. Налоги и налоговое право: Учебное пособие / под ред. А.В. Брызгалина. [Электронный ресурс]: - М. - 1997. - 600с. - Режим доступа: <http://www.cnfp.ru/tax/theory/history/index.php>, свободный.
9. Нуреев Р.М. Теория общественного выбора. Курс лекций [Электронный ресурс]: - М.: ГУ ВШЭ, 2005. – 530 с. – Режим доступа: <http://www.ecsocman.edu.ru/db/msg/204390.html>, свободный.
10. Тарасевич Л.С., Гребенников П.И., Леусский А.И. Макроэкономика. [Электронный ресурс]: - М.: Высшее образование, 2006. — 654 с. - Режим доступа: <http://www.alleng.ru/d/econ/econ003.htm>, свободный.
11. Тарасевич Л.С., Гребенников П.И., Леусский А.И. Микроэкономика. [Электронный ресурс]: - М.: Юрайт-Издат, 2006. — 374 с. - Режим доступа: <http://www.alleng.ru/d/econ/econ004.htm> , свободный.
12. Шкребела Е.В. Экономика общественного сектора: Методические указания [Электронный ресурс]: - М.: МФТИ, 2002. - 112 с. - Режим доступа: http://window.edu.ru/window_catalog/files/r39072/mipt019.pdf, свободный.
13. Якобсон Л.И. Государственный сектор рыночной экономики. - М.: ГУ ВШЭ, 2000. – 365 с.
14. Musgrave R.A., Musgrave P.B. Public Finance in Theory and Practice, fifth edition. – McGraw-Hill, 1989. – 560 с.

Темы контрольных работ

1. История налогообложения в России.
2. Проблема безбилетника, дилемма заключенного и трагедия общего: причины их возникновения.
3. Международный опыт нейтрализации вертикального и горизонтального неравенства в налоговой системе государства.
4. Типы общественных товаров в России.
5. Сравнительный анализ государственной собственности и государственных финансов.
6. Права собственности и их структура.
7. Формы трансакционных издержек.
8. Альтернативные взгляды на правительство: органистический взгляд и механистический взгляд.
9. Показатели размера общественного сектора экономики.
10. Особенности финансирования общественных товаров в России.
11. Сравнительный анализ прямых и косвенных налогов и их влияние на бюджетную политику.
12. Критерии оценки налоговых систем.
13. Различия между стоимостными налогами и специфическими налогами.
14. Перемещение налогового бремени и гибкость экономического поведения.
15. Аморальный и неформальный секторы экономики.
16. Анализ взаимосвязей между эластичностью и перемещением налогового бремени.
17. Перемещения налогового бремени в условиях монополии и совершенной конкуренции.
18. Основные принципы построения моделей бюджетного федерализма.
19. Особенности российской модели фискального федерализма.
20. Критерии классификаций моделей фискального федерализма.
21. “Pork-barrel” теория и российское законодательство.
22. Причины возникновения ИНБ и факторы, определяющие ИНБ.
23. Критерии оптимальности налогообложения.
24. Взаимосвязь между оптимальным налогообложением и ценами Рамсея.
25. Линейный и нелинейный подоходный налог в России и развитых государствах.
26. История налогообложения в Китае.
27. Древние учения Индии о налогообложении.
28. Теория налогов Соколова А.А.
29. Учение А. Смита о государственных финансах и налогообложении.
30. История подоходного налога.
31. Структура налоговых и финансовых органов.
32. Классификация налогов.
33. Особенности формирования и распределения государственных финансов при переходе к рыночной экономике.
34. Идеи справедливости и эффективности в налогообложении.

Вопросы к экзамену (зачету)

1. Формы и методы взаимодействия рынка и государства.
2. Провалы рынка.
3. Провалы государства.
4. Государственные финансы и государственная собственность.
5. Функции государственных финансов.
6. Предмет изучения экономики общественного сектора.
7. Классификация благ.
8. Общественные товары: их свойства.
9. Понятие коллективных действий.
10. Теория клубов.
11. Роль государства в перераспределении доходов экономических субъектов.
12. Виды и объекты перераспределения.
13. Факторы, определяющие распределение доходов в рыночной экономике.
14. Причины экономических потерь, возникающих в результате государственного вмешательства.
15. Сходство и различие между рыночным взаимодействием и процессом коллективного принятия решения.
16. Избиратели, политики, чиновники Основные черты прямой демократии.
17. Теорема о медианном избирателе.
18. Основные черты представительной демократии.
19. Рациональное неведение.
20. Единогласно принимаемые решения и оптимальное большинство.
21. Правило простого большинства.
22. Парадокс голосования.
23. Источники государственных доходов.
24. Понятие налогов. Экономическое содержание налогов.
25. Специфические признаки налогов как вида финансового платежа.
26. Функции налогов. Эволюция финансовой мысли по содержанию налогов и их роли в экономике.
27. Социально-экономическая роль налогов в современном обществе.
28. Принципы налогообложения.
29. Эволюция научной мысли о критериях классификации.
30. Прямые налоги; виды и характеристика.
31. Косвенные налоги: виды и характеристика.
32. Классификация налогов.
33. Объекты и цели налогообложения.
34. Налоговая система: понятие, состав, структура, организационные принципы построения.
35. Налоговая политика государства: понятие, цели, задачи, основные направления.

36. Классическая и кейнсианские экономические школы о роли налоговой политики в государственном регулировании экономики.
37. Налоговая система и налоговая политика.
38. Понятийный аппарат для целей налогообложения РФ.
39. Критерии оценки налоговых систем.
40. Сфера действия налога.
41. Перемещение налога на конкурентном рынке (на примере одного из налогов).
42. Перемещение налога на монополизированном рынке (на примере одного из налогов).
43. Мера искажающего действия налога.
44. Факторы, влияющие на величину избыточного налогового бремени.
45. Избыточное бремя налогообложения товара на совершенно конкурентном рынке.
46. Избыточное бремя налогообложения товара на монополизированном рынке.
47. Принципы оптимизации налогообложения.
48. Оценка ИНБ на основе эффектов дохода и замещения.
49. Искажающее действие налогов на доходы и капитал.
50. Структура государственных расходов.
51. Сфера действия программ общественных расходов.
52. Структура модели «бюджетного» федерализма. Модели бюджетного федерализма.
53. Разделение фискальных функций в системе межправительственных отношений (разделение расходных полномочий).
54. Методы финансирования предписанных полномочий в правительственной вертикали (разделение доходных полномочий).
55. Методы финансового выравнивания в моделях бюджетного федерализма (система межправительственных грантов).
56. Понятие, виды и цели фискальной политики.
57. Роль фискальной политики в процессе балансирования бюджета.
58. Влияние инструментов фискальной политики на рынок благ.
59. Первичные формы налогообложения.
60. Общие и частные теории налогообложения.

