Оглавление

Введение

Глава 1. Финансовое право как отрасль правоведения

1.1 Определение финансовой науки

1.2 Возникновение и развитие финансовой науки

Глава 2. Проблемы зарубежная финансовой науки

2.1 Бюджетное устройство

2.2 Налог, как основополагающая проблема финансовой науки

Заключение

Список литературы

## Введение

*Актуальность исследования.* Финансовая наука представляет собой систему специфических знаний, которые группируются вокруг понятий: бюджет, государственные финансы, налоговая система, банковская система и некоторые другие.

Финансовая наука имеет свои особенности, состоящие в следующем: она является общей наукой, предмет которой составляет социальные категории. Этой особенностью, финансовая наука отличается как от естественных, так и от юридических наук. Во-вторых, финансовая наука является юридической наукой, изучающей такие финансово-правовые категории и явления, которые представляют собой соединение правовой и экономической материи. Так денежные средства являются и продуктом экономического закона стоимости и творением государственной власти, т.е. финансовая наука не может обходиться без экономических понятий составляющих обязательный фундамент финансово - правовых явлений. В-третьих, финансовая наука призвана не только объединять финансово-правовые нормы, но и служить базой для решения практических вопросов финансовых органов.

Изучение финансового хозяйства, источников государств. доходов, наилучших способов их извлечения, а равно норм. определяющих деятельность финансовых органов и обязанности граждан в области финансов, составляет предмет финансовой науки. Задачей финансовой науки является такая организация финансового хозяйства, при которой государственные потребности получили возможно более полное удовлетворение в возможно полной гармонии с развитием народного хозяйства (сельского хозяйства, промышленности и торговли), в выработке таких способов добывания государственных доходов, которые наименее вызывали бы напряжение платежных средств населения. Финансовой наукой устанавливаются начала, которым государство должно следовать в построении правильной системы обложения (финансовая политика) и классификацию государственных доходов: государственные имущества и домены, регалии и монополии, налоги и пошлины.

Цель нашей работы выявить проблемы зарубежной финансовой науки на современном этапе развития.

В соответствии с поставленной целью были определены следующие задачи:

Рассмотреть понятие финансовой науки.

Проследить историю возникновения и развития финансовой науки.

Проанализировать современное состояние зарубежной финансовой науки.

Рассмотреть и проанализировать проблемы зарубежной финансовой науки.

Цель и задачи работы определили структуру работы. Работа состоит из введения, двух глав, заключения и списка использованной литературы.

## Глава 1. Финансовое право как отрасль правоведения

## 1.1 Определение финансовой науки

Слово "финансы" этимологически ведет свое начало от средневековой латыни, именно от слова finarе - платить; произведенного от finis - срок платежа. В Германии под конец средних веков слово "Finanz" употреблялось для обозначения хитрости, коварства, а в применении к государственному хозяйству под "Finanz" разумели искусство собрать побольше денег. В то же время во Франции под finances понимали все материальные средства, находящиеся в распоряжении правительства. [[1]](#footnote-1)

В настоящее время, когда речь идет о финансах какого-либо государства, следует понимать его доходы и расходы, одним словом, его хозяйство.

Отсюда ясно, какое важное значение должны играть в государственной жизни финансы. Без них государственная деятельность немыслима. Финансы являются для государства необходимым средством для выполнения его задач, и без финансов мы не можем представить себе никакого общественного организма. [[2]](#footnote-2)

Упрочение публично-правовых начал в государстве иной деятельности, водворение денежного хозяйства и быстрое развитие в последнее время общественных потребностей особенно выдвинули значение финансов.

Насколько важен сам предмет, настолько важна и наука, им занимающаяся, и прав Цахариэ, говоря, что "без финансовой все прочие науки были бы мертвою буквою".

Между тем многие до сих пор отрицают необходимость и пользу финансовой науки, утверждая, что финансы относятся целиком к области практики, и что для финансистов нужна только практическая подготовка. Последняя, конечно, необходима для представителей финансовой администрации; но никак нельзя согласиться, чтобы можно было обойтись одной практической подготовкой.

Финансовая наука, в тесном смысле этого понятия, должна заниматься исследованием явлений финансового хозяйства и выводом основных законов такового. Но каждое цивилизованное государство имеет свои финансовые законы, определяющие и регулирующие его финансовое устройство и управление. Совокупность юридических норм и законов, по которым известное государство ведет свое хозяйство, составляет финансовое право его. [[3]](#footnote-3)

Итак, финансовая наука, в тесном смысле есть финансовая теория и отвечает на вопрос, как должно идти финансовое хозяйство сообразно с современным миросозерцанием. Исследуя же финансовое право какого-либо государства, мы знакомимся с его финансовым законодательством. Здесь получается ответ на вопрос, как идет в действительности хозяйство того или другого государства.

Финансовая наука, как никакая другая, органичная ей, связана с финансовой политикой и практикой. Продуктивность финансовой политики, разработанной на лучших научных рекомендациях, будет невысока, если она проводится чиновниками, не владеющими финансовой теорией. Финансовый профессионализм - особая сфера деятельности. [[4]](#footnote-4)

## 1.2 Возникновение и развитие финансовой науки

Финансовая наука является сравнительно новой наукой. И, хотя финансы также стары, как государство, так как без хозяйства мы не можем представить себе никакого общественного организма, наука о финансах не отличается древностью происхождения. [[5]](#footnote-5)

У классиков Древней Греции и Древнего Рима, таких как Ксенофонт, Аристотель, Цицерон, трактующих об общегосударственных вопросах, есть упоминания и о финансах классического мира, который и в этой области достиг сравнительного совершенства.

Но, после падения Римской Империи, в государствах, возникших из ее бывших провинций, политическая жизнь сделала большой шаг назад сравнительно с той высотой, какой она достигла в Древнем Риме. Римские институты постепенно исчезают, сменяясь новыми - германского происхождения.

Начинает развиваться феодализм. Право землевладения становится основой всех остальных прав, и наступает полное смешение публично и частноправовых начал. Культурная и умственная жизнь приходят в упадок. В эпоху средних веков следов финансовой науки нет. В то время самым просвещенным классом являлось духовенство, из среды которого вышли немногие ученые того периода. Некоторые из них, например, Фома Аквинский, писавший в XIII веке, рекомендуют для государей и правителей очень хорошие правила государственного хозяйства, исходя при этом из религиозных и нравственных начал. [[6]](#footnote-6)

Так, в сочинениях этих писателей встречаются советы правителям не разорять народа чрезмерными поборами, не портить монеты и собирать запасную казну.

Финансовая наука и финансовая литература стали развиваться с XV века, когда начал упрочиваться новый государственный строй.

Старейшая финансовая литература зародилась в Италии, где этому способствовала финансовая практика средневековых итальянских республик, выработавших устройство некоторых налогов и развивших пользование кредитом. Затем, французы, англичане, голландцы и немцы, также сделали очень много для разработки финансовой науки.

Критика установившихся в разных государствах налогов, составление податных проектов и споры о разных налогах, возникавшие в Англии, Германии и в других государствах, - создали обширную литературу о налогах, подготовившую почву для новой финансовой науки. Развитию последней также много способствовали физиократы во Франции и камера листы в Германии. [[7]](#footnote-7)

В знаменитом исследовании Адама Смита о природе и причинах богатства народов, вышедшем в свет в 1776 году, вся 5-я книга посвящена рассмотрению финансовых вопросов. Смит оказал огромную услугу финансовой науке замечательно ясной формулировкой ее основных положений, из которых некоторые, как например, предложенные Смитом податные принципы, сохранили свое значение до настоящего времени. Смит имел многочисленных последователей, как в Англии, так и в других странах. Писателям, принадлежавшим к школе Смита, финансовая наука также многим обязана. [[8]](#footnote-8)

В новейшее же время наиболее сделали для финансовой науки германские ученые.

В германских университетах впервые стали преподаваться камеральные науки, из которых впоследствии выделилась финансовая наука. И в Германии появился ряд систематических исследований о финансах.

Весьма ценным пособием при изучении финансовой науки является выходящий с 1884 года под редакцией Георга Шанца периодический финансовый сборник "Finanz-Archiv", в котором помещаются статьи по теории финансов и сведения относительно финансовой практики разных государств.

Богатые данные относительно финансов разных государств находились также в издаваемом французским Министерством финансов ежемесячном журнале "Bulitin de statistique el de legistation соmparoe". [[9]](#footnote-9)

Русская финансовая литература развилась еще позднее е западноевропейской.

Однако, некоторые наши старые писатели, например, Крижанич в сочинении "Русское государство в половине XVII в. ", относимом к 1663 г. и изданном лишь в 1859-60 гг., Котошихин в сочинении "О России в царствование Алексия Михайловича", написанном в 1666 - 67г. и изданном в 1840 г. и Посошков в сочинении "О скудости и богатстве" написанном в 1724 г. и изданном в 1841 г., - описывают финансовое состояние России того времени, а Крижанич и Посошков даже весьма метко критикуют его, рекомендуя в то же время способы для пополнения казны и вообще для ведения государственного хозяйства. При этом ими было высказано несколько весьма передовых для того времени мыслей. Так, например и Крижанич и Посошков резко восстают против обременения и разорения народа разными поборами, причем Посошков указывает на зависимость процветания государственного хозяйства от народного благосостояния.

Первыми представителями этой науки в России были по большей части немцы. Христиан Шлецер, Генрих Шторх и Якоб были столько же русскими, сколько и немецкими учеными, экономистами и финансистами, так что Оршер справедливо называет их русско-немецкою экономическою школою.

Труд Христиана Шлецера "Начальные основания государственного хозяйства", напечатанный в 1805 г. на немецком языке и изданный вторично в 1821 году уже и на русском языке, явился замечательным для того времени финансовым учебником. [[10]](#footnote-10)

Выдающееся событие в развитии русской финансовой литературы составило также появление в 1818 году сочинения Николая Ивановича Тургенева "Опыт теории налогов". Это сочинение вышло в 1819 году вторым изданием. Оно отличается замечательной ясностью изложения и проявляющеюся на каждом шагу большою начитанностью и образованностью автора. В этом сочинении подробно рассмотрены разные виды налогов, и оно явилось первой русской специальной работой, посвященной налогам.

Совсем особо стоит граф Канкрин. Хотя он и был иностранец по происхождению, но сделался видным русским государственным деятелем, имя которого останется навсегда памятным в русской истории финансов. [[11]](#footnote-11)

Канкрин более известен как практический деятель. С 1823-1844 г. он состоял русским министром финансов и, занимая так долго этот пост, заявил себя как человек безупречной честности, замечательного трудолюбия и силы характера.

Финансовая наука, в тесном смысле этого понятия, должна заниматься исследованием явлений финансового хозяйства и выводом основных законов такового. Но каждое цивилизованное государство имеет свои финансовые законы, определяющие и регулирующие его финансовое устройство и управление. Совокупность юридических норм и законов, по которым известное государство ведет свое хозяйство, составляет финансовое право его. [[12]](#footnote-12)

Итак, финансовая наука, в тесном смысле есть финансовая теория и отвечает на вопрос, как должно идти финансовое хозяйство сообразно с современным миросозерцанием. Исследуя же финансовое право какого-либо государства, мы знакомимся с его финансовым законодательством. Здесь получается ответ на вопрос, как идет в действительности хозяйство того или другого государства. [[13]](#footnote-13)

(XVII - первая треть XX века), когда завершилось формирование финансовой науки как самостоятельной отрасли научных исследований. Строгой периодизации нет, но можно охарактеризовать вклад каждого века в развитие финансовой науки. XV-XVI вв. - первые попытки научного осмысления финансового хозяйства меркантилистами (Ж. Боден). XVII век - английские философы и экономисты Т. Гоббс, Д. Локк и У. Петти положили начало разработке общей теории налогов. XVIII в. - финансовая наука получает от А. Смита политико-экономический фундамент, на основе которого развивается учение о государственных финансах. Физиократы своими трудами подготовили феномен А. Смита. Особая заслуга принадлежит немецким камералистам XVIII века, которые заложили основы собственно финансовой науки. Ф. Юсти за "Систему финансового хозяйства" (1766) можно назвать отцом финансовой науки. Решающее значение приобретает XIX - нач. XX века. В этот период формируются национальные и международная финансовые школы, происходит окончательное выделение финансовой науки из политической экономии. [[14]](#footnote-14)

Зрелость финансовой науки выливается в рекомендации по преобразованию бюджетной и налоговых систем, которые были использованы в концепциях финансовых реформ и их реализации.

Определенные вехи в прорыве финансовой науки в XIX веке связаны с именами К. Pay (Германия), Ж. Сис-монди (Швейцария), К. Маркса (Германия), А. Вагнера (Германия), Л. Штейна (Германия), Э. Сакса (Австрия), Л. Косса (Италия), Ф. Нитти (Италия), М. Панталеоне (Италия), А. Маршалла (Англия), П-Леруа-Болье (Франция), Э. Се-лигмана (США), К. Эеберга (Германия). [[15]](#footnote-15)

В конце XIX - начале ХХ века уже накопилась обширная и разнообразная финансовая литература, как в виде исследований по отдельным финансовым вопросам, так и в виде систематических финансовых трактатов и учебников.

Дальнейшее свое развитие финансовая наука получила в ХХ веке, в странах Европы и Запада.

## Глава 2. Проблемы зарубежная финансовой науки

Содержание современной финансовой науки составляет 2 комплексные проблемы: [[16]](#footnote-16)

Государственное бюджетное устройство государства (бюджетное устройство, бюджетный процесс, налоговое право) причем проблемы бюджетного права выходят в финансовой науке на первый план в связи с политической ролью бюджета в жизни государства и общества, его место финансовой системе государства;

Государственная налоговая система.

## 2.1 Бюджетное устройство

Бюджетная система - совокупность всех видов бюджетов страны, основанная на экономических отношениях и юридических нормах.

Свод бюджетов называется консолидированным бюджетом. Он используется для свода статистических показателей и для анализа бюджетной системы. На каждой территории составляется свой свод бюджетов. [[17]](#footnote-17)

Бюджетные отношения между центром и регионами называются бюджетным федерализмом.

Бюджетный федерализм основывается на законе, в соответствии с которым доходная часть территориальных бюджетов должна состоять из следующих статей:

1. Закрепленные доходы, т.е. средства, поступающие полностью в соответствующий бюджет.

2. Регулирующие доходы - средства из вышестоящего звена бюджетной системы, передаваемые нижестоящему сверх закрепленных доходов для покрытия его расходов.

3. Дотации - передача средств из вышестоящего бюджета нижестоящему при дефиците бюджета.

4. Субвенции - передача средств из вышестоящего бюджета нижестоящему на финансирование строго целевых мероприятий.

5. Кредитные ресурсы, т.е. средства, передаваемые на кредитной основе из вышестоящего бюджета.

Все доходы и расходы бюджета располагаются по единой бюджетной классификации, это систематизация доходов и расходов бюджета по однородным признакам.

Происходящие ныне в развитых странах перемены убедительно подтверждают вывод о том, что в государственном управлении, особенно в финансовом, не может быть самоуправляемого механизма, удачно налаженного какой-либо крупной реформой, пусть самой радикальной и "научно обоснованной", обеспечивающего развитие общества "по рыночным законам". [[18]](#footnote-18)

Все политические события имеют в своей основе деятельность государства и представляют предмет политологии. Но политологи не могут не замечать особого места бюджета в жизни государства. Поэтому вопрос разработки бюджета как предмета изучения и познания стоит перед финансовой наукой. И стоит именно под углом творческой деятельности государства, его финансового обеспечения, его финансового ведомства и финансовых кадров. Составлением правительством проекта бюджета, утверждением законодательным органом бюджета, ежеквартальными разассигнованиями организующая, направляющая и налаживающая деятельность государственных органов не ограничивается. [[19]](#footnote-19)

Привлекаемые в бюджет средства сами по себе не работают. Без творческой деятельности государственных служащих они не приобретают организующей, направляющей, побуждающей силы. Поэтому финансовый орган государства создает для них "режим наилучшего благоприятствования", когда целое больше суммы слагаемых. Такой режим требует творческого отношения к делу, четкой организации работ.

Выбор объектов финансирования, определение величины назначений, исполнение бюджета путем текущего уточнения есть действие политического субъекта - государства, а не хозяйствующего субъекта - предприятия. Финансовые решения государства играют главную роль в политической жизни любой развитой страны. Поэтому финансы - материальное отражение государства, а бюджет - главная, основная область финансовых отношений, выражающая прямое материальное опосредование деятельности государства. Лишь косвенные воздействия (цены, ссуды, торговые ограничения, выпуск в обращение) остаются в стороне от бюджета.

В зарубежной финансовой литературе такая роль бюджета и такое место бюджетного процесса в деятельности государства отчетливо признаются.

Бюджетные этапы складываются из последовательных, взаимозависимых действий органов власти по разработке и использованию росписи доходов и расходов государства. Различают крупные и мелкие этапы. Крупных, как правило, выделяют четыре: составление, утверждение, исполнение и заключение. Некоторые указывают иную четверку, "забывая" заключение и выделяя рассмотрение. В зарубежной финансовой литературе указываются еще контроль и анализ.

Важнейшим условием успешного прохождения бюджетного процесса считается соблюдение бюджетного календаря. Оно требует от участников процесса постижения сути этого понятия, его исторической устойчивости, технологической последовательности, оптимальных и критических сроков разработки и утверждения бюджета, познания особенностей календаря разных расходов и бюджетов. Ныне почти во всех развитых странах начало бюджетного календаря относится ко времени составления перспективного бюджета. [[20]](#footnote-20)

Перспективный бюджет - это первоначальный черновой набросок бюджета на предстоящий финансовый год, составляемый в бюджетном ведомстве правительства. Как правило, в его составлении участвует узкий круг самых высших служащих и основывается он в большей мере на их интуиции, нежели на расчетах специалистов. Этот набросок составляется по самым крупным разделам доходов и расходов, коих насчитывается в бюджетах развитых стран от 12 до 20. Расходы по каждому разделу делятся на два вида: текущие и капитальные. Обычно такой набросок умещается на одной странице и содержит не твердые, а примерные (вилочные) показатели. [[21]](#footnote-21)

Перспективный бюджет учитывает показатели 5-летнего бюджета, но не придерживается их [1]. В общих чертах он подлежит одобрению правительством или президентом и выступает как основа бюджетной директивы и контрольных показателей. В США его составляют за 12 месяцев до начала финансового года, во Франции - 11, Японии - 9, Англии - за 8 месяцев, а общая директива рассылается через месяц после его составления. Следовательно, работа над составлением нового бюджета в этих странах начинается задолго до начала финансового года. [[22]](#footnote-22)

Сроки прохождения бюджетных документов отличаются для доходов и расходов, а также в зависимости от правовой природы самих расходов: разрешенных в предыдущие годы и новых, разрешенных на предстоящий год. Большая часть первых - это обязательные расходы, совершаемые помимо устремления правительства. Эти преемственные или переходящие расходы, именуемые по-разному в финансовой литературе разных стран, составляют 75-90 процентов всех бюджетных назначений. Второй вид - намечаемые впервые расходы. Они составляют 25-10 процентов назначений. Различаются также расписания прохождения бюджетных документов в недрах исполнительной и законодательной власти, что в большей части зависит от степени согласования сложившейся практики с новыми условиями жизни и желания органов власти не уступать, не умалять свои бюджетные права. [[23]](#footnote-23)

## 2.2 Налог, как основополагающая проблема финансовой науки

Налог - это одно из основных понятий финансовой науки. Сложность понимания природы налога обусловлена тем, что налог - это одновременно экономическое, хозяйственное и правовое явление реальной жизни.

Теоретически экономическая природа налога заключается в определении источника обложения (капитала, дохода) и того влияния, которое оказывает налог в конечном итоге на частные хозяйства и народное хозяйство как единое целое. Следовательно, экономическую природу налога надо искать в сфере производства и распределения. [[24]](#footnote-24)

Как известно, реальный процесс налогообложения осуществляется государством и зависит от степени развития его демократических форм. Поэтому исследование природы налога финансовая наука вела в рамках учения о государстве. В свое время П. Прудон верно подметил, что "в сущности вопрос о налоге есть вопрос о государстве".

По мере своего развития учение о государстве открывало новые возможности и для выяснения природы налога. Трудности исследования налога, таким образом, заключались в том, что две науки - экономическая и правовая - занимались налогом, каждая не считая его "своим". Выделение финансовой науки в самостоятельную позволило ей в последней четверти XIX - в начале ХХ в., используя идеи неоклассической школы и учение о правовом государстве, обосновать необходимость взимания налогов, сформулировать определение налога, словом выяснить природу налога, которая концептуально не оспаривается и в конце XX в. [[25]](#footnote-25)

"История налогов показывает нам двоякое происхождение налога: во-первых, налог, возникший из контрибуции и дани, это - преимущественно налог на побежденных, иностранцев или просто на угнетенные классы, которые нередко принадлежали к другой национальности, чем господствующие классы - налог феодального общества. Второй тип налога, возникший после появления постоянного войска, носит совершенно другой характер, он устанавливается после долгих переговоров с участием различных представительных учреждений, парламентов и т.д. - налог буржуазного общества".

Налог в буржуазном обществе стал взиматься не только со "своего класса", как при феодализме - с земельного собственника, но также с "чужих классов", то есть с пролетариата и крестьян и даже преимущественно с последних.

История свидетельствует, что налоги - более поздняя форма государственных доходов. Первоначально налоги назывались "auxilia" (помощь) и носили временный характер. Еще в первой половине XVII в. английский парламент не признавал постоянных налогов на общегосударственные нужды, и король не мог ввести налоги без его согласия. Однако постоянные войны и создание огромных армий, не распускаемых и в мирное время, требовали больших средств, и налоги превратились из временного в постоянный источник государственных доходов. Налог становится настолько обычным источником государственных средств, что известный политический деятель Северной Америки Б. Франклин (1706-1790) мог сказать, что "платить налоги и умереть должен каждый". На исключительное значение налогов для государства, но уже с классовых позиций, обращал внимание К. Маркс: "Налог - это материнская грудь, кормящая правительство. Налог - это пятый бог рядом с собственностью, семьей, порядком и религией. Когда французский крестьянин хочет представить себе черта, он представляет его в виде сборщика налогов". [[26]](#footnote-26)

Когда же население примирилось с налогами и они превратились в основной источник государственных доходов, стали создаваться теории, названные индивидуалистическими. Они основывались на идее невмешательства государства в экономику, на идее непроизводительного характера государственных услуг. Теории давали обоснование налога и его определение.

Наиболее распространенной является теория выгоды, обмена эквивалентов, услуги-возмездия, которая находится в тесной связи с учением о государстве как результате соглашения между гражданами.

"Теория обмена услуг соответствовала условиям средневекового строя с господством договорных отношений.

Не отделявшееся от личного хозяйства короля государственное хозяйство питалось тогда доходами с доменов (государственное имущество: земля, леса, капиталы), поступлениями налогов и пошлин, которыми покупались военная и юридическая защита и другие функции правительственной власти.

При таких условиях теория обмена услуг являлась формальным отражением существующих отношений." [[27]](#footnote-27)

Теория выгоды возникла в эпоху просвещения в XVII-XVIII вв., ее родина - Франция. Вобан (1707) и особенно Монтескье (1748) рассматривают налог как плату, вносимую каждым гражданином за охрану его личной и имущественной безопасности, за защиту государства и другие услуги.

В основе этих определений налога лежит представление о договорном происхождении государства. В действительности никакой определенной связи между уплатой налогов и получаемыми от государства выгодами нет. Во-первых, здесь нет той добровольности и того свободного соглашения, которые имеют место во всякой купле-продаже, так что уплата налога ничем не похожа на уплату денег за купленный на рынке товар. Налоги собираются не на основании соглашения, а в силу принудительной власти государства. При этом нельзя установить какого бы то ни было равенства между суммой налога, уплачиваемой лицом, и той пользой, какую оно получает от деятельности государства. Наконец, услуги государства так неопределенны по отношению к отдельным лицам, что они никак не могут получить выражения меновой ценности. Поэтому определить выгоды, оценить услуги, доставляемые государством индивидууму, крайне трудно. [[28]](#footnote-28)

Особое место в индивидуалистических теориях налога занимает классическая школа в лице А. Смита, Д. Рикардо и их последователей, заслуга которых состоит в разработке вопроса экономической природы налога. Взгляды А. Смита на налог не сгруппированы еще в систему, у него нет даже определения налога, но он первым исследовал экономическую природу налога с присущей ему двойственностью.

С одной стороны, А. Смит считал, что государственные расходы носят непроизводительный характер. "Материальное, вещное воззрение на хозяйство, считающее производительным трудом только такой, который овеществляется в предметах, обладающих меноспособностью, такое воззрение должно было стать во враждебное отношение к налогу, окупающему услугу государства, видя в нем отклонение народных ресурсов от содержания производительного труда, а это воззрение имеет своим отцом А. Смита."

С другой стороны, можно заключить, что теория о непроизводительности государственных услуг не мешает А. Смиту признать налог справедливой ценой за оплату услуг государству: "Расходы правительства по отношению к подданным то же, что издержки управления относительно хозяев большого владения, обязанных участвовать в этих издержках в размере доходов, получаемых каждым из этого владения." Но теория производительного труда А. Смита ограничивает сферу действия налога. Только "расходы на общественную оборону и на поддержание достоинства верховной власти должны покрываться общими сборами со всего общества", т.е. налогами. Все остальные расходы, связанные "с отправлением правосудия, с содержанием общественных заведений и работ, учреждений общественного образования и религиозного воспитания" должны оплачиваться специальными пошлинами, хотя и здесь А. Смит говорит, что недобор пошлин должен покрываться сборами со всего общества, налогами.

Внимательное прочтение А. Смита все же позволило в последней четверти XIX в. высказать мысль, что исследуя проблемы налогообложения, А. Смит выступает "приверженцем принципа, который в современной литературе носит название принципа эквивалентности или принципа наслаждения, что показывает сходство его с Т. Гоббсом, который определял налог, как "добровольно отдаваемые наложения." В трактовке налога А. Смит стоял на позициях теории обмена, эквивалента.

Д. Рикардо, следуя за А. Смитом, придерживается "вещного, материального воззрения на хозяйство", исключая таким образом государственные услуги из разряда производительных затрат. Отсюда и его понимание налога: "Нет налогов, которые не тормозили бы накопление, поскольку нет ни одного налога, который не мешал бы производству. Налоги имеют тот же эффект, что и неплодородная почва, плохой климат, отсутствие ловкости или активности, плохое распределение рабочих мест, утрата станков. "[[29]](#footnote-29)

В первой половине XIX в. швейцарский экономист Ж. Сямонд де Сисмонди (1773-1842) в своем главном труде "Новые начала политэкономии" (1819) формулирует теорию налога как теорию наслаждения. "Доходы распределяются между всеми классами нации, ни один из видов дохода не должен ускользать от обложения. Граждане должны смотреть на налоги, как на вознаграждение за оказываемую правительством защиту их личности и собственности. Налоги, уплачиваемые гражданами, должны по справедливости соответствовать тем выгодам, которые общество им доставляет, и тем расходам, которые оно делает ради них. При помощи налогов покрываются ежегодные расходы государства, и каждый плательщик налогов участвует таким образом в общих расходах, совершаемых ради него и рада его сограждан.

Цель богатства всегда заключается в наслаждении. При помощи налогов каждый плательщик покупает не что иное, как наслаждения. Наслаждение он извлекает из общественного порядка, правосудия, обеспечения личности и собственности." [[30]](#footnote-30)

Учение о правовом государстве приводит финансовую науку к идее принудительного характера налога и к появлению новых теорий: теории жертвы, теории коллективных (общественных) потребностей.

Эти теории трактовали налог как необходимое участие в покрытии государственных расходов, как обязанность.

Все эти моменты не могли не произвести полного переворота во взглядах на сущность и характер государственного хозяйства вообще и налогов как его основы. Не было смысла доказывать существование каких-то особых выгод, которые каждый получает от государства, ссылаться на какой-то специальный, заключенный населением договор. В связи с расширением деятельности государства выгоды эти стали такими значительными, что уже не укладывались в понятие "услуги".

Теория жертвы - одна из первых теорий, которая содержит идею принудительного характера налога. Саму идею налога как жертвы мы находим у физиократов при обосновании единого поземельного налога: "Если государство всем народным богатством, всем своим достоянием обязано земле, природным силам, то и все жертвы, которые государство может требовать от народа, должны быть получены из этого же источника." Французский экономист Н. Канар в книге "Принципы политической экономии" (1801) развивает идею о жертве, приносимой индивидуумом в интересах государства при уплате налога.

Итальянская финансовая школа развивает взгляды на природу государства и его экономическую роль. Ф. Нитти определяет государство как естественную форму социальной кооперации, и для человека невозможно никакое развитие без этой первоначальной и наиболее важной формы кооперации.

В соответствии со своими взглядами на экономическую роль государства Ф. Нитти дает и обоснование налогов: "Имеются неделимые общественные услуги, как например, внутреннее спокойствие и внешняя безопасность, правосудие, общественная гигиена, охрана территории. Так как в этом случае не применимы пошлины, то есть вознаграждение за специальные делимые услуги, то необходимо, чтобы общие расходы покрывались налогами." Ф. Нитти вводит понятие "общественных неделимых услуг", платой за которые и являются налоги: "Существуют коллективные потребности, отличные от индивидуальных. Удовлетворение этих коллективных потребностей производится путем общественных услуг, по природе своей неделимых и поэтому возмещаемых гражданами посредством налоговых сборов. Налог, по Нитти, "есть та часть богатства, которую граждане дают государству и местным органам ради удовлетворения коллективных потребностей. "[[31]](#footnote-31)

## Заключение

Исследование исторического опыта финансовой науки, характеристику ее основных положений и выводов последней трети XIX - нач. XX вв. следует рассматривать как исходную теоретическую базу для разработки стратегии финансовой политики.

Методологическим аргументом исследования истории мировой финансовой науки является положение, сформулированное ее видным теоретиком профессором Колумбийского университета Э. Селигманом: "Главная задача экономики - объяснить нам то, что есть. Если все общество, однако, - результат эволюции, то мы можем понять то, что есть, только зная, что было".

Значение истории "чистой" финансовой науки подчеркивал русский профессор М.И. Фридман: "Очерк, посвященный изложению тех идей (финансовых – авт.), которые оказали заметное влияние на развитие науки, отголоски которых мы слышим и теперь в спорах представителей разных научных направлений, политических партий и экономических групп, будет способствовать отражению более объективного взгляда на финансовую действительность и критического отношения к учениям".

Финансовая деятельность государства - особый вид деятельности по осуществлению государственной власти и государственного управления финансами, которая в целом регулируется нормами государственного и административного права. Эта деятельность направлена на равномерное собирание средств для казны, а также на справедливое распределение этих средств между РФ, МО, между отраслями экономической и социально-культурной сферы.

Финансовая деятельность зарубежных стран напрямую зависит от степени решения комплексных проблем международной финансовой науки.

Поэтому основная финансовой цель деятельности государства - выполнение программ финансового развития.

Методы финансовой деятельности государства - это способы теоретического исследования и практического выполнения органами государственной власти и государственного управления финансовой деятельности государства. Разнообразие методов осуществления финансовой деятельности зависит от многих факторов: от субъекта правоотношений, условий аккумуляции и использования денежных средств. Как правило, методы осуществления финансовой деятельности делят на две группы:

методы собирания денежных средств

методы распределения и использования.

Финансовая деятельность государства осуществляется через органы, которые руководят и направляют ее в соответствии с наделенными полномочиями. Практически все органы государства и органы местного самоуправления занимаются финансовой деятельностью. Под формой финансовой деятельности государства понимают структуру, порядок образования и организации высших органов власти, установленных в государстве.

## Список литературы

1. Бельский К.С. Финансовое право. М.: Юристь, 1994
2. Буковецкий А.И. Введение в финансовую науку. (1929).
3. В.Н. Твердохлебов. Метод финансовой науки. / В кн.: Финансовые очерки. Вып. I. (1916).
4. Грачева Е.Ю., Соколова Э.Д. Финансовое право: Учебное пособие. - М.: Юриспруденция, 2006.
5. Иванова Е.Е. Международное финансовое право: Понятие, предмет, система // Право: Теория и практика. - 2006. - №4.
6. Иловайский СИ. Учебник финансового права. (1912).
7. Карасева М.В. Финансовое право. М., 2005.
8. Косса Л. Основы финансовой науки. (1900).
9. Кошкан Е.С. Бюджетный процесс и бюджетный календарь // Интернет-ресурс // http://www.library. by/shpargalka/belarus/001/063. htm
10. Лебедев В.А. Финансовое право. (1889).
11. Наука финансового права // Интернет-ресурс // http://www.finteoria.ru/naukafin.html
12. Озеров И.Х. Основы финансовой науки. (1923).
13. Основные начала финансовой науки. Учение о государственных доходах / Янжул И.И. - 2-е изд. - С. - Пб.: Тип. М.М. Стасюлевича, 1895. - 502 c.
14. Ровинский Е.А. Основные вопросы теории советского финансового права. М., 1960.
15. Селигман Э. Основы политической экономии. (1908).
16. Финансовое право / Отв. ред. Н.И. Химичева. М., 2004
17. Финансово-кредитный словарь / Под ред. Гарбузова В.Ф. - М.: Финансы и статистика, 2004.
18. Финансы: Учебник / Под ред. В.М. Родионовой. - М.: Финансы и статистика, 2005.
19. Ходский Л.В. Политическая экономия в связи с финансами. (1887).
20. Шумилов В.М. Международное экономическое право в эпоху глобализации. М.: Международные отношения, 2003.
21. Эеберг К.Т. Очерки финансовой науки. (1893).

1. Карасева М.В. Финан­совое право. М., 2005. [↑](#footnote-ref-1)
2. Иловайский СИ.. Учебник финансового права. (1912) [↑](#footnote-ref-2)
3. Озеров И.Х.. Основы финансовой науки. (1923). [↑](#footnote-ref-3)
4. Буковецкий А.И.. Введение в финансовую науку. (1929). [↑](#footnote-ref-4)
5. Косса Л.. Основы финансовой науки. (1900). [↑](#footnote-ref-5)
6. Бельский К.С. Финансовое право. М.: Юристь, 1994 [↑](#footnote-ref-6)
7. Озеров И.Х.. Основы финансовой науки. (1923). [↑](#footnote-ref-7)
8. Иловайский СИ.. Учебник финансового права. (1912) [↑](#footnote-ref-8)
9. Ровинский Е.А. Основные вопросы теории советского финансового права. М., 1960 [↑](#footnote-ref-9)
10. Бельский К.С. Финансовое право. М.: Юристь, 1994 [↑](#footnote-ref-10)
11. Грачева Е.Ю. , Соколова Э.Д. Финансовое право: Учебное пособие. – М.: Юриспруденция, 2006 [↑](#footnote-ref-11)
12. Косса Л.. Основы финансовой науки. (1900). [↑](#footnote-ref-12)
13. Бельский К.С. Финансовое право. М.: Юристь, 1994 [↑](#footnote-ref-13)
14. Озеров И.Х.. Основы финансовой науки. (1923). [↑](#footnote-ref-14)
15. Косса Л.. Основы финансовой науки. (1900). [↑](#footnote-ref-15)
16. Наука финансового права// Интернет-ресурс// http://www.finteoria.ru/naukafin.html [↑](#footnote-ref-16)
17. Карасева М.В. Финан­совое право. М., 2005. [↑](#footnote-ref-17)
18. Грачева Е.Ю. , Соколова Э.Д. Финансовое право: Учебное пособие. – М.: Юриспруденция, 2006 [↑](#footnote-ref-18)
19. Кошкан Е.С. Бюджетный процесс и бюджетный календарь// Интернет-ресурс// http://www.library.by/shpargalka/belarus/001/063.htm [↑](#footnote-ref-19)
20. Бельский К.С. Финансовое право. М.: Юристь, 1994 [↑](#footnote-ref-20)
21. Кошкан Е.С. Бюджетный процесс и бюджетный календарь// Интернет-ресурс// http://www.library.by/shpargalka/belarus/001/063.htm [↑](#footnote-ref-21)
22. Финансово-кредитный   словарь/ Под  ред.  Гарбузова В. Ф.. – М.: Финансы и статистика, 2004. [↑](#footnote-ref-22)
23. Кошкан Е.С. Бюджетный процесс и бюджетный календарь// Интернет-ресурс// http://www.library.by/shpargalka/belarus/001/063.htm [↑](#footnote-ref-23)
24. Карасева М.В. Финан­совое право. М., 2005. [↑](#footnote-ref-24)
25. Бельский К.С. Финансовое право. М.: Юристь, 1994 [↑](#footnote-ref-25)
26. Грачева Е.Ю. , Соколова Э.Д. Финансовое право: Учебное пособие. – М.: Юриспруденция, 2006 [↑](#footnote-ref-26)
27. Бельский К.С. Финансовое право. М.: Юристь, 1994 [↑](#footnote-ref-27)
28. Грачева Е.Ю. , Соколова Э.Д. Финансовое право: Учебное пособие. – М.:Юриспруденция, 2006 [↑](#footnote-ref-28)
29. Финансово-кредитный   словарь/ Под  ред.  Гарбузова В. Ф.. – М.: Финансы и статистика, 2004. [↑](#footnote-ref-29)
30. Карасева М.В. Финан­совое право. М., 2005. [↑](#footnote-ref-30)
31. Грачева Е.Ю. , Соколова Э.Д. Финансовое право: Учебное пособие. – М.: Юриспруденция, 2006 [↑](#footnote-ref-31)