

ХАРЬКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

На правах рукописи

МИРОШНИЧЕНКО Людмила Викторовна

ФОРМИРОВАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ДОХОДОВ НАСЕЛЕНИЯ

ПРИ ПЕРЕХОДЕ К РЫНКУ

Специальность 08.00.01 – политическая экономия

А в т о р е ф е р а т

диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Харьков 1993

Диссертация выполнена в виде рукописи.
Диссертационная работа выполнена на кафедре экономической теории и экономических методов управления Харьковского госуниверситета

Научный руководитель - кандидат экономических наук,
доцент Тютюнникова С.В.

Официальные оппоненты - доктор экономических наук,
профессор Лортикян Э.Л.
/ Харьковский государственный
институт культуры /

- кандидат экономических наук,
доцент Шиловцева Н.В. / Харьковский педагогический институт /

ЛНБ України ім.В.Стефаніка



00802628 (Q)

Ведущая организация - Киевский университет им.Т.Шевченко

Защита состоится " 17 " декабря 1993г. в 15 час. 15 мин.
на заседании специализированного совета Д.053.06.03. в Харьковском госуниверситете по адресу: 310077, г.Харьков, пл.Свободы 4, ауд. 5-67.

С диссертацией можно ознакомиться в Центральной научной библиотеке университета.

Автореферат разослан " 17 " ноября 1993г.

Ученый секретарь

специализированного совета

ЛНБ ім. В. Стефаніка
АН України

Соболев В.М.

Актуальность темы исследования. Процесс перехода к рынку предполагает необходимость изучения, уточнения, развития ряда теоретических вопросов, касающихся экономической теории. Это относится, прежде всего, к проблеме формирования денежных доходов населения.

Современная ситуация в экономике, а тем более ближайшей нашей перспективе, состоит в том, что становление многообразия форм собственности, развитие многоукладного хозяйства отражается на системе доходов, их распределении и использовании. Вследствие этого, рассматриваемая проблема доходов населения является многоуровневой. Уровень денежных доходов населения, выделенный нами, находится на стыке проблем производства, распределения, обмена, потребления и денежного обращения, что предполагает актуальность и значимость темы, позволяет провести целостное исследование процесса формирования денежных доходов населения.

Данный вид доходов представляет собой один из самых мобильных, универсальных и быстро оборачивающихся элементов любой экономической системы. Кроме того, в период многоукладной экономики денежные доходы населения играют роль свободных ресурсов, которые вовлекаются прямо или опосредовано в воспроизводственный оборот в рамках как общественного, так и частного секторов.

Обращает на себя внимание тот факт, что исследование процесса формирования доходов имеет глубокие гносеологические корни, ведущие к теориям стоимости. Стоимость в них рассматривается как конечный источник доходов. Различие взглядов западных экономистов по вопросу основы стоимости, отражаясь в теориях стоимости, предопределяет многообразие теорий распределения. Их исследование позволяет проследить изменение структуры доходов, особенности их развития с учетом действия элементов рынка. Для Украины это имеет особое значение, т.к. позволяет решать проблемы по распределению и перераспределению доходов населения, ослаблению социальной напряженности и др., с учетом уже имеющегося опыта развитых стран.

Но специфика условий, в которых происходит формирование и развитие денежных доходов населения в странах Запада, не позволяет слепо копировать этот опыт. Требуется самостоятельная работа по формированию основ, распределению и перераспределению

доходов населения применительно к условиям Украины, где степень централизации экономики высокая.

Что касается разработанности проблем формирования денежных доходов населения в отечественной литературе, то надо признать, что достигнуты на сегодня уровень исследования не позволяет глубоко и всесторонне объяснить процесс формирования данного вида доходов. Выделить можно работы Майера В.Ф., Римашиевской Н.М., Ржанициной Л.С., Някитина С.М., Мартынова А.В., которые посвящены анализу развития различных форм доходов, их распределению и использованию. В них отмечаются методы и принципы применения тех или иных форм доходов в экономике.

Наряду с важностью исследования вопросов формирования денежных доходов населения / определение конечного источника доходов, развитие теоретических направлений распределения и перераспределения доходов /, особое значение приобретает анализ гибкости рынка труда; приватизации, как основы развития доходов от собственности и предпринимательства; инфляции, как фактора нарушения закона денежного обращения.

Таким образом, выбор темы диссертационной работы и основные направления исследования обусловлены актуальностью и практической значимостью политэкономического анализа формирования доходов населения, недостаточной разработанностью этой проблемы в отечественной литературе.

Целью диссертации является анализ формирования денежных доходов населения, их структуры, форм, функциональных особенностей и уровня развития при переходе к рынку. Цель работы обусловила необходимость решения следующих задач:

- исследовать эволюцию взглядов на проблему формирования доходов, их конечного источника;
- обосновать экономическое содержание доходов населения;
- выявить основные тенденции в развитии денежных доходов населения, через раскрытие их функции;
- провести анализ развития форм денежных доходов населения;
- исследовать условия и факторы формирования принципов налогообложения денежных доходов населения.

Методологической и теоретической основой работы явились труды отечественных и зарубежных экономистов в области формирования, распределения доходов населения, анализ благосостояния и уровня жизни населения. В ходе исследования были использованы документы

и решения Верховного Совета Украины, постановления правительства по экономическим и социальным вопросам.

Информационной базой диссертации явились фактические данные, опубликованные в трудах отечественных и зарубежных экономистов, периодических изданиях, в отчетах Харьковского областного управления статистики и Харьковского областного Совета профсоюзов.

Научная новизна результатов, полученных в итоге диссертационного исследования, заключается в следующем:

- прослежена эволюция развития доходов с точки зрения их конечных источников, что предполагает рассмотрение различных направлений развития теорий стоимости и распределения;

- конкретизировано понятие "доходы населения", интегрирующего в себе форму их поступления, временной промежуток и цели;

- определена внешняя и внутренняя структура доходов населения, критерием выделения которой явилась характеристика влияния доходов на благосостояние населения;

- осуществлена классификация денежных доходов населения как подсистемы в системе доходов населения, в которой выделены: доходы по труду, доходы от собственности, доходы от предпринимательства, социализированные доходы;

- выделены функциональные особенности денежных доходов населения, включающие функции: воспроизводственную, распределительную, стимулирующую, функцию сбережения и социальную/ на примере функции социальной регламентации/;

- предложены рекомендации, направленные на более гибкое ведение налоговой политики в отношении населения, которые включают: выделение объекта налогообложения - годового дохода; выделение одного из важных аспектов налогообложения - социального, который определяет степень социальной справедливости обложения различных слоев населения.

Теоретическое и практическое значение выполненной работы состоит в систематизации материала по проблеме формирования доходов, видам и функциям доходов населения, а именно, их денежной формы. Положения и выводы диссертационной работы могут быть использованы при определении форм оплаты труда как в государственных, так и частных организациях; для определения прибыльного вложения временно свободных денежных средств в те или иные активы. Внедрение в практику рекомендаций автора по развитию элементов социальной защиты будет способствовать их более эффективному использованию.

Основные научные результаты диссертационного исследования приме-

ними в преподавании курсов экономической теории и менеджмента, при подготовке спецкурсов и методических пособий.

Апробация работы. Диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательской работы кафедры экономической теории и экономических методов управления экономического факультета Харьковского государственного университета.

Результаты исследований докладывались на республиканской научно-методической конференции "Актуальные проблемы политической экономии и методика изложения курса" /Донецк, 1990г./, Всесоюзной научно-практической конференции "Рынок в СССР : современный этап и перспективы" /Москва, 1991г./, республиканской научно-практической конференции "Развитие производственных отношений и становление новых форм хозяйствования" /Киев, 1991г./, межрегиональной научно-практической конференции "Социально-экономические проблемы формирования рынка труда и социальной защиты населения" /Барнаул, 1992г./, опубликована статья в сборнике аспирантов Харьковского госуниверситета по теме "Заработная плата как основная форма денежных доходов населения" /Харьков, 1993г./.

Структура и объем работы. Диссертация состоит из введения, двух глав, заключения, приложения, списка использованной литературы /171 наименование/. Текстовая часть диссертации изложена на 159 страницах, включающих 2 схемы, 7 таблиц, 1 формулу.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ.

Во введении обосновывается актуальность темы диссертационного исследования, показывается степень разработанности, определяются цель, задачи исследования, основные его результаты, излагаются научная новизна и практическая значимость работы.

В первой главе "Теоретические основы формирования денежных доходов населения" проводится системный анализ источников, сущности и структуры доходов населения, определяются их функциональные особенности.

По мнению диссертанта, системный анализ предполагает исследование проблемы формирования денежных доходов населения в нескольких направлениях: исследование источников доходов как таковых, т.к. любое учение о доходах неминуемо ставит вопрос об их происхождении, и выделение в системе доходов населения непосредственно денежных доходов населения.

Таким образом, данный подход позволяет проследить эволюцию развития взглядов по данной проблеме, прежде всего, на природу и источники доходов, и определить место денежных доходов в системе доходов населения.

Ряд экономистов, прогнозируя экономическое развитие как в Украине, так и других странах СНГ, находящихся на пути к рынку, отмечает необходимость изучения и использования теоретических разработок школ западной экономической мысли. Это в полной мере относится к проблеме формирования доходов населения, раскрытие сущности которых подразумевает анализ теорий стоимости и распределения. Автор, отмечая, что конечным источником доходов является стоимость, не склонен, учитывая многообразие взглядов по данной проблеме, определять источник доходов разработками какой-либо одной теории /трудовой теории стоимости или теорией издержек производства и т.д./. Исходя из этого, в работе рассмотрены различные направления теорий стоимости и распределения.

Диалектический подход к исследованию формирования и развития доходов дает возможность определить их содержание.

Содержание доходов раскрывается благодаря взаимосвязи их с другими категориями экономической системы, прежде всего, с категорией собственности, учитывая то, что характер собственности лежит в основе процессов формирования доходов, хотя в процессе воспроизводства имеет место процесс сложных трансформаций, модифицирующих распад стоимости, в результате чего утрачивается связь доходов с соответствующими частями труда и продукта.

Динамичный и целостный подход к определению содержания доходов населения по сути соответствует тому методологическому положению, согласно которому доходы населения выступают не просто как сумма доходов, а как их особая связь в развитии. Исходя из этого, конкретизировано определение доходов населения, под которыми понимается "определенная сумма благ, поступающая в той или иной форме, за определенный промежуток времени, которая остается у населения за покрытием разного рода затрат и может быть употреблена для удовлетворения текущих потребностей или потребностей иного рода".

Отметив, что доходы населения выступают как сложное структурное образование, автор выделяет их внутреннее и внешнее содержание. Согласно логике исследования в работе определены элементы внешней структуры доходов, позволяющие понять общую направленность в их

развитии. Это: инструментальные, стабилизирующие и интегрирующие доходы. Внутренняя структура выступает содержанием доходов и представлена конкретными формами доходов в их взаимодействии. Например, реальные доходы, совокупные, денежные доходы населения.

Естественно, такое разделение не носит абсолютного характера, т.к. между этими двумя сторонами структуры существует тесная и взаимообусловленная связь.

На основе выделения внутренней структуры доходов населения возникла возможность непосредственного рассмотрения денежных доходов населения /см. схему 2 на с.36/, которые занимают значительный удельный вес среди доходов населения.

Автор выделяет следующие формы денежных доходов населения:

- доходы по труду, которые являются ведущей формой денежных доходов;
- доходы от собственности, в которые входят: дивиденд, процент, арендная плата;
- доходы от предпринимательства, представляющие собой часть прибыли, доходы от личного подсобного хозяйства, доходы от фермерского/крестьянского/ хозяйства;
- доходы социализированные, поступающие независимо от трудового вклада работника /поступления через ОФП, трансфертные платежи, поступления от государства и т.д./.

Данная классификация денежных доходов в ряде стран рынка представлена в более упрощенном виде, когда все денежные доходы населения делятся на две группы по отношению к непосредственному участию в трудовом процессе: в первую группу включаются доходы, получаемые от участия в труде и предпринимательской деятельности; во-вторую, так называемые "нетрудовые доходы", приобретенные на законном основании. Примером могут быть дивиденды, процент по различным вкладам в финансовые учреждения, а также полученные от государства пособия и выплаты, не зависящие непосредственно от трудовых затрат. Динамика этих доходов в разных странах неодинакова и зависит от хозяйственной конъюнктуры, успехов предпринимательской деятельности. Так, например, в США начало 80-х годов явилось этапом быстрого расширения "нетрудовых" доходов, чему способствовало многократное увеличение держателей акций среди различных слоев населения.

Исследование форм денежных доходов населения находится на "стыке" проблем не только производства и распределения, но и де-

нежного обращения. Это предполагает рассмотрение влияния на доходы инфляции как фактора нарушения закона денежного обращения, что особенно наглядно проявляется с развитием рыночного механизма.

В связи с этим, взаимосвязь между инфляцией и денежными доходами населения может осуществляться в различных формах: инфляция может выступать как причина изменения доходов, так и следствие их изменения.

Диссертантом отмечено воздействие инфляции и на распределение богатства, хотя денежное выражение различных форм богатства изменяется по-разному, если оценивать это обесценение с точки зрения развития инфляционного процесса.

Так, при инфляции несут потери держатели денежной ликвидности, поскольку при этом постоянно снижается реальная стоимость денег. По той же причине кредиторы несут потери в пользу дебиторов. Что касается обладателей тех видов богатства, стоимость которых растет в ходе инфляции /дома, земля/, то по отношению к ним необходимо рассматривать, как изменились цены на определенные виды богатства. Однако, в любом случае, существуют категории получателей доходов, которые испытывают на себе последствия инфляции, т.е. они не могут восполнить в своих доходах те потери, которые связаны с ростом цен. Развитие инфляционных процессов приводит к усилению социальной напряженности в обществе, что предполагает необходимость защиты интересов конечных потребителей/населения/.

Основными элементами этой защиты выступают: инфляционная политика государства /ограничение денежного спроса через кредитно-денежный и налоговый механизм/ и "политика доходов", в основе которой лежит концепция "инфляции издержек" /точнее "инфляции заработной платы"/.

Анализ формирования денежных доходов населения будет неполным без выяснения функциональных особенностей последних. Они рассмотрены в сравнении систем: командно-административной и рыночной.

Выделение функций исследуемой категории позволяет определить целевое назначение, направленность того или иного экономического процесса, дает возможность автору обратить внимание, прежде всего, на качественную сторону развития денежных доходов, которая пока меньше всего исследована.

В связи с этим, выделены следующие факторы, характеризующие формирование функциональных отношений денежных доходов населения:

- наличие многообразия форм собственности, которые определяют многообразие форм занятости и доходов;
- признание товарности производства и необходимости экономического управления им с помощью закона стоимости, денег и рынка;
- новая роль работника и предприятий, связанная с их ориентацией на рынок;
- принципиально иное, чем раньше, понимание взаимосвязи "человек-общество", когда первичны - поведение и интересы индивидуума и вторичны - общества;
- подход к обществу как к социально контрастному;
- многообразии конкретных форм распределения.

Выделение выше названных факторов определило ряд функций денежных доходов населения: воспроизводственную /предусматривающую создание определенных материальных и иных условий для воспроизводства населения/; распределительную/ в которой выделено "функциональное" распределение доходов, включающее соотношение доли заработной платы и доли прибыли в национальном доходе, которое показывает как происходит процесс распределения дохода между различными факторами производства и "вертикальное" - отмечающее как распределяются доходы между различными индивидами и домашними хозяйствами безотносительно к источнику и способу получения этих доходов; дан анализ изменения форм распределения доходов в зависимости от системы хозяйствования; стимулирующую / побуждающую человека повышать качество своего труда, чтобы иметь возможность выгодно продать свой трудотовар нанимателю; рассмотрены модели различной ориентации человека применительно к экономической действительности в условиях командно-административной системы /"рациональная" модель человека/ и в условиях рынка /"естественная" модель человека/; потребительскую /использование населением своих денежных ресурсов на потребительские нужды как в отношении текущего момента, так и будущих периодов времени; автором осуществлен анализ процесса несбалансированности спроса и предложения, который существенно понижает значение выделенной функции/; сберегательную функцию, которая, учитывая рост инфляции, вызывает постепенное уменьшение части дохода, идущего на сбережение. Диссертантом предложен новый аспект в освещении данной функции - аспект социальной регламентации, который раскрывается через понятие социального статуса. Автором отмечено несовпадение социального статуса и имущественного положения населения в Украине, указаны причины этого несовпадения, среди которых можно назвать: исторический опыт конфискации и национализации иму-

щества элиты общества, представление о рабочем классе как о "гегемоне" при его относительно низком уровне жизни, уравниловка в оплате труда и др.

Отмеченные функциональные особенности отражаются в различных формах денежных доходов. Это обуславливает необходимость развития данных форм с учетом элементов рыночного хозяйства.

Во второй главе "Развитие форм денежных доходов населения при переходе к рынку" - автор поставил своей целью раскрыть изменения, происходящие с формами денежных доходов при переходе к рынку, рассмотреть влияние налоговой политики на денежные доходы населения, выделив ее социальные аспекты.

Основной формой денежных доходов населения выступают доходы по труду. К ним относятся: заработная плата, под которой понимается плата за любой наемный труд независимо от его характера или сферы применения этого труда, многочисленные виды премий, доплаты за совмещение профессий.

По мнению автора, доходы по труду целесообразно рассматривать с учетом следующих позиций:

- функционирования гибкого рынка труда, определяющего различные формы найма работников, учитывающего различное состояние спроса и предложения рабочей силы;

- определение сущности и форм заработной платы: при переходе к рынку;

- научное обоснование применения тех или иных форм оплаты труда;

- выделение общих сторон в организации заработной платы в странах рыночной экономики.

При исследовании рынка труда автором были отмечены факторы, влияющие на динамику спроса и предложения рабочей силы. К факторам, усиливающим спрос на рабочую силу относятся: изменение объема накоплений и капиталовложений, развитие мелкого бизнеса, привлечение иностранного капитала, изменение налоговой политики и цен на продукцию и др. К факторам, влияющим на предложение рабочей силы отнесены: изменение реальной заработной платы, изменение условий найма, сужение рынка труда и др.

Выделение сущностной основы организации заработной платы включает различные точки зрения. Автор разделяет позицию тех экономистов, которые считают, что прогрессивные формы хозяйствования не отрицают тарификации как таковой, но ставят задачу совершенство-

вания тарифной системы в направлении усиления ее гибкости.

Важной проблемой является научное обоснование применения форм заработной платы. Оно определяется рядом обстоятельств: характером трудовых функций и содержанием труда, характером выпускаемой продукции, темпами и уровнем развития производства, емкостью рынка сбыта, профессиональной, половозрастной структурой рабочей силы, уровнем безработицы.

Радикальным моментом изменения организации заработной платы является рост ее факторности и увеличение в ней доли элементов, отражающих личные качества работника. В связи с этим делается акцент на комплексном подходе в оплате труда с выделением основной и дополнительной части заработной платы.

Развитие рыночных отношений означает принципиальное изменение места и роли доходов от собственности и предпринимательства в экономике.

Основным принципом доходов от собственности является распределение по стоимости. Если в доходах по труду между трудовым вкладом и доходом работника существует непосредственная связь, то при распределении по стоимости, данная связь проявляется косвенно, отражая не только результативность труда работников, но и внешние условия /рыночную конъюнктуру, лучшую техническую оснащенность и др./. Решающую роль в развитии данного вида доходов играет приватизация, которая позволяет восстановить частные начала в отношениях собственности, подорвать монополизм.

Учитывая, что доход распадается на две части: потребление и сбережение, отметим, что финансовой основой доходов от собственности и частично доходов от предпринимательства являются сбережения.

Доходы от собственности включают: дивиденд, процент, арендную плату. Существование данного вида доходов предполагает безопасность вложения денежных средств, которая достигается благодаря оптимальному сочетанию безопасности и доходности их вложения путем подбора и периодической ревизии ценных бумаг.

В ходе исследования проанализированы варианты выгодного вложения доходов в те или иные ценные бумаги, с учетом, прежде всего, их неодинаковых инвестиционных качеств.

Развитие доходов от собственности, а именно, вложение их в ценные бумаги, вызывает противоречия, которые усиливаются слабостью информационной базой и правовым обеспечением пакетов ценных

бумаг; незначительной дифференциацией по видам ценных бумаг; наличием в обращении большого числа ценных бумаг, слабо подкрепленных материальной базой, выпускающей их фирмы.

Рассматривая доходы от предпринимательства, необходимо отметить, что данный вид доходов не входит полностью в доходы населения, т.к. значительная его часть направляется на расширение производства.

Та часть, которую можно отнести к денежным доходам населения, включает часть предпринимательской прибыли в виде вознаграждения за выполненную работу, доходы от ЛПХ, доходы от фермерского /крестьянского/ хозяйства.

Необходимо отметить, что отсутствие достаточной информационной базы по доходам от собственности осложнило их исследование.

Развитие элементов рынка в экономике требует изменения в социальной политике, финансовой основой которой являются социализированные доходы.

Необходимость таких изменений связана с тем, что: во-первых, кризисное состояние экономики не позволяет обеспечить достаточный для нормального существования населения уровень; во-вторых, отсутствует опыт в развитии элементов социальной защиты при переходе к рынку; в-третьих, постоянно растет уровень инфляции, который сводит на "нет" все виды материальной помощи.

Развитие различных форм социальной защиты происходит благодаря государственному финансированию и финансированию на местном уровне. Именно последнему принадлежит преимущество организации социальной защиты населения в условиях рынка.

Ведущим направлением социальной защиты выступает страхование /пенсионное, медицинское, страхование по безработице и др./, благодаря которому охватывается вся или подавляющая часть работников наемного труда и лиц, работающих по найму, выплачиваются пенсии и пособия, предоставляются медицинские услуги, кроме тех стран, где существуют национальные системы здравоохранения.

Так, в Украине, в январе 1992 года насчитывалось 280,3 тыс. плательщиков страховых взносов в пенсионный фонд. За прошедший год от них поступило свыше 456 млрд. рублей. Кроме того, за этот период из других источников было получено более 38,0 млрд. руб. За счет этих средств обеспечено своевременное финансирование выплат и пенсии 13,4 млн. гражданам, 400 тыс. военнослужащим и

I

3,4 млн. получателям пособия на детей.

Автором отмечено возрастание роли и значения социальных льгот и выплат работникам непосредственно на предприятиях/фирмах/. Это прежде всего: помощь в повышении образования, переподготовка кадров, участие в распределении прибыли, предоставление в пользование работников объектов отдыха и развлечений и др.

При исследовании проблем социальной защиты рассмотрена природа индексации доходов населения. Отмечено, что несмотря на то, что размер дохода в связи с введением механизма индексации устанавливается с учетом оплаты труда, сам по себе он не является частью заработной платы. Повышение доходов населения в связи с введением их индексации осуществляется за счет перераспределения уже созданного продукта. Источником перераспределения становятся аккумулярованные доходы, поступающие в собственность и распоряжение госбюджета и отдельных трудовых коллективов.

Социальная защита населения тесно связана с определением прожиточного минимума. Отмечая многообразие методов исчисления прожиточного минимума, заметим, что в нашей стране наибольшее распространение получил метод "потребительской корзины". Диссертант приводит приблизительный расчет "потребительской корзины" по Украине на октябрь 1992 года, по данным, рассчитанным профсоюзам г. Харькова. Высказывается предложение, что при определении прожиточного минимума необходимо ориентироваться не на равенство уровней минимальной заработной платы и величины прожиточного минимума, а на превышение первым последней, т.к. прожиточный минимум касается всех членов общества, а минимальная заработная плата есть форма вознаграждения за труд.

Поиск путей разрешения противоречий между ростом денежных доходов населения и падением жизненного уровня приводит к определению разумной налоговой политики государства в отношении населения.

Являясь важным инструментом согласования общественного и индивидуального производства в условиях современного хозяйства, налоговое регулирование призвано оптимальным образом сочетать цели хозяйствования на макроуровне и микроуровне. В этом состоит главное отличие современной налоговой политики от прошлого, когда последняя представляла собой лишь материальный базис, обеспечивающий функционирование важнейшего инструмента надстройки - государства.

I См.: Голос Украины .- 1992. - № 71. - С.3.

В работе отмечена необходимость наличия подробной разветвленной системы подоходного налогообложения, которая должна отражать тенденции рыночной экономики, характеризуемой свободой предпринимательства, резким расширением форм и видов экономической деятельности граждан.

Диссертантом выделены, независимо от общественной системы, важные моменты налогообложения: наличие минимальной суммы дохода вообще не облагаемого подоходным налогом; изменение величины предельной /самой допустимой/ ставки налога, взимаемого с достаточно больших доходов; сведение различных видов доходов одного гражданина в единый общий налог и др.

Анализ опыта налогообложения развитых стран показывает, что стратегическим направлением развития налоговых отношений является переход к налогообложению совокупного годового дохода. Для этого предусматривается единый полный учет источников получения совокупного личного дохода, прожиточного минимума людей и введение декларации совокупного вида годовых доходов.

В работе выделен один из важных аспектов налогообложения, а именно, социальный, который определяет степень справедливости обложения различных слоев населения.

Отметим, что ухудшение материального положения населения в целом сопровождается невиданной дифференциацией доходов.

В связи с этим, положительной оценки заслуживает весьма низкая ставка подоходного налога для подавляющего числа налогоплательщиков. Строгому отслеживанию должен подвергаться необлагаемый минимум, тем более, что с ним связан уровень целого ряда налоговых льгот.

В заключении подводятся итоги проведенного исследования, обобщенно излагаются основные результаты, теоретические выводы и практические рекомендации.

Основные положения диссертации нашли отражение в следующих публикациях:

1. Широшниченко Л.В. Некоторые аспекты развития принципа распределения по труду в условиях рыночного хозяйства // Тез. докл. научно-практической конференции " Пути совершенствования социально-экономического развития территории в условиях самофинансирования". - Днепропетровск, 1990. - 0,2 п.л.

2. Широшниченко Л.В. К вопросу о распределении и социальной справедливости при социализме // Тез. докл. республиканской нау-

чно-практической конференции "Актуальные проблемы политической экономии и методика изложения курса". - Донецк, 1990. - 0,2 п.л.

3. Мирошниченко Л.В. Социальные проблемы управления трудовой активностью в условиях перехода к рыночным отношениям // Тез. докл. VI Поволжских социологических чтении "Социальные проблемы перехода к рыночной экономике". - Пенза, 1991. - 0,2 п.л.

4. Мирошниченко Л.В. Особенности формирования необходимого продукта в условиях рыночных отношения // Тез. докл. республиканской научно-практической конференции "Социально-экономические проблемы перестройки". - Кривой Рог, 1991. - 0,1 п.л.

5. Мирошниченко Л.В. Новые принципы организации заработной платы и социальная защищенность при переходе к рынку // Тез. докл. республиканской научно-практической конференции "Развитие производственных отношений и становление новых хозяйственных форм". - Киев, 1991. - 0,2 п.л.

6. Тютюнникова С.В., Мирошниченко Л.В. Особенности социальной политики в СССР в условиях перехода к рынку // Тез докл. Всесоюзной научно-практической конференции "Рынок в СССР: современный этап и перспективы". - Москва, 1991. - 0,2 п.л.

7. Мирошниченко Л.В. Заработная плата как основная форма денежных доходов населения : Сб. научн. работ аспирантов. - Харьков, 1993. - 0,3 п.л.

8. Мирошниченко Л.В. Доходы населения и их изменение в условиях рынка // Тез. докл. межрегиональной научно-практической конференции "Социально-экономические проблемы формирования рынка труда и социальной защиты населения". - Барнаул, 1992. - 0,2 п.л.

Ответственный за выпуск к.э.н., доцент С.В.Тютюнникова

Подп.к печ. Формат 60x84 . Бумага Печать офсетная. Усл. печ.л. Уч.-изд.л. Тираж экз. Зак.№ Бесплатно.
Харьковское межвузовское арендное полиграфическое предприятие.
310093, Харьков, ул.Свердлова, 115.

ЛНБ ім. В. Стефанива
АН України

мно-практической конференции «Актуальные проблемы науки Казахстана в области экономики и управления», - Алматы, 1990, - 0,2 п.л.

3. Каролинченко Л.Б. Социальные проблемы управления трудовой ответственности в условиях перехода к рыночным отношениям // Там же. - 1991. - 0,2 п.л.

4. Каролинченко Л.Б. Социальные проблемы экономического роста в условиях рыночных отношений // Там же. - 1991. - 0,2 п.л.

5. Каролинченко Л.Б. Социальные проблемы экономического роста в условиях рыночных отношений // Там же. - 1991. - 0,2 п.л.

6. Каролинченко Л.Б. Социальные проблемы экономического роста в условиях рыночных отношений // Там же. - 1991. - 0,2 п.л.

7. Каролинченко Л.Б. Социальные проблемы экономического роста в условиях рыночных отношений // Там же. - 1991. - 0,2 п.л.

8. Каролинченко Л.Б. Социальные проблемы экономического роста в условиях рыночных отношений // Там же. - 1991. - 0,2 п.л.

9. Каролинченко Л.Б. Социальные проблемы экономического роста в условиях рыночных отношений // Там же. - 1991. - 0,2 п.л.

10. Каролинченко Л.Б. Социальные проблемы экономического роста в условиях рыночных отношений // Там же. - 1991. - 0,2 п.л.

Отпечатано на заказ в типографии № 178. Тираж 70 экз.

Печать офсетная. Заказ № 178. Тираж 70 экз.

Характеристики бумаги: вес 70 г/м², формат А4, плотность 0,7 г/см³.

Издательство «Экономика»
Алматы, ул. Дзержинского, 100

AV 28.701