

*На правах рукописи*



**Григорьев Игорь Александрович**

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НАСЕЛЕНИЯ СССР  
В ГОДЫ ВЕЛИКОЙ ОТЕЧЕСТВЕННОЙ ВОЙНЫ  
И В ПОСЛЕВОЕННЫЙ ПЕРИОД:  
по материалам Мордовской АССР**

**Специальность 07.00.02 – Отечественная история**

**АВТОРЕФЕРАТ  
диссертации на соискание ученой степени  
кандидата исторических наук**

**Саранск 2020**

Работа выполнена на кафедре экономической истории и информационных технологий федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарева»

- Научный руководитель: доктор исторических наук, профессор  
**Марискин Олег Иванович**
- Официальные оппоненты: доктор исторических наук, доцент  
**Зотова Анастасия Валерьевна,**  
доцент кафедры международных отношений  
на постсоветском пространстве федерального  
государственного бюджетного образовательного  
учреждения высшего профессионального образования  
«Санкт-Петербургский государственный  
университет» (г. Санкт-Петербург)
- кандидат исторических наук, доцент  
**Серазетдинов Борис Уразбекович,**  
ведущий научный сотрудник  
Центра военной истории России  
федерального государственного бюджетного  
учреждения науки Институт российской истории  
Российской академии наук (г. Москва)
- Ведущая организация: Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение высшего образования  
**«Ивановский государственный университет»**  
(г. Иваново)

Защита состоится 30 апреля 2020 года в 12<sup>30</sup> часов на заседании диссертационного совета Д 999.033.04, созданного на базе ФГБОУ ВО «МГУ им. Н. П. Огарева», МГПИ, НИИГН и УлГПУ по адресу: 430005, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Большевистская, 68 (корп. № 1), зал заседаний диссертационного совета (ауд. 706).

С диссертацией можно ознакомиться в Научной библиотеке имени М. М. Бахтина ФГБОУ ВО «МГУ им. Н. П. Огарева» по адресу: Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Большевистская, 68 и на сайте университета:  
[https://www.mrsu.ru/ru/diss/diss.php?ELEMENT\\_ID=73578](https://www.mrsu.ru/ru/diss/diss.php?ELEMENT_ID=73578).

Автореферат разослан « \_\_\_\_ » марта 2020 года

Ученый секретарь  
диссертационного совета  
доктор исторических наук профессор



Э. Д. Богатырев

## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность темы исследования.** Победа в Великой Отечественной войне 1941–1945 гг., ее место и роль в мировой и отечественной истории является важнейшим событием прошлого столетия. Опыт работы государственных органов по реорганизации экономической жизни в кратчайшие сроки в соответствии с требованиями военного времени заслуживает глубокого и всестороннего осмысления.

Изучение налоговой политики, а также мероприятий по привлечению средств населения в целях финансирования военной экономики в течение войны, изыскания средств налоговыми и неналоговыми путями в период реконверсии, а также в послевоенный период восстановления экономики позволит углубить научные представления об экономической истории страны и ее регионов.

Актуальность исследования также связана с углублением исторического опыта исследования жизни российской деревни определенной исторической эпохи. Разнохарактерность регионов Российской Федерации вызывает необходимость глубокого изучения и всестороннего понимания проблем «регион – центр» и «население – государство».

### **Степень разработанности проблемы.**

Для того чтобы объединить и систематизировать накопленные исследования по истории налогообложения в обозначенный период, будет логично выделить хронологические периоды историографии.

*Первый период* (1941–1956 гг.) историографии неоднороден и подразделяется на два этапа: труды, вышедшие во время войны и послевоенная литература до 1956 г. Работы первого этапа имеют источниковый характер<sup>1</sup>.

В конце 1940-х – начале 1950-х гг. был опубликован ряд работ по истории Великой Отечественной войны 1941–1945 гг., имевших как обобщающий характер<sup>2</sup>, так и ориентированных на освещение отдельных проблем<sup>3</sup>. Среди трудов, освещавших проблемы военной экономики, особое место занимает книга председателя Госплана СССР Н. А. Вознесенского «Военная экономика СССР в период Отечественной войны», вышедшая в 1948 г. Данная книга интересна

---

<sup>1</sup> См.: *Сталин И. В.* О Великой Отечественной войне Советского Союза. М., 1942; *Калинин М. И.* Все для фронта! Все для победы! Статьи и речи. М., 1942; *Его же.* О моральном облике нашего народа. Ленинград, 1945.

<sup>2</sup> См.: *Миц И.* Великая Отечественная война Советского Союза. М., 1946; *Крутиков Л.* Великая Отечественная война Советского Союза. М., 1947; *Анисимов И. В., Кузьмин В. Г.* Великая Отечественная война Советского Союза (1941–1945 гг.). М., 1952.

<sup>3</sup> См.: *Вознесенский Н. А.* Военная экономика СССР в период Отечественной войны. М., 1948; *Соколов Б.* Промышленное строительство в годы Великой Отечественной войны. М., 1946.

тем, что в ней на фактическом статистическом материале был показан путь создания и развития военной экономики в стране. Кроме того, автором была дана периодизация становления военной экономики, однако четко был выделен только ее первый этап – время перестройки народного хозяйства в связи с военным положением. Однако отдельно вопрос о налогообложении в книге не поднимался.

Вышеописанный пласт историографии проблемы представляет научный интерес с точки зрения наблюдений современников описываемых событий, а также позволяет детальнее рассмотреть процесс развития научной мысли. В это время авторами обосновывалась периодизация военной экономики, однако трудов, направленных на изучение налоговой политики государства, не было.

*Второй период* (1956 г. – первая половина 1980-х гг.) в изучении вопросов экономического развития страны в годы Великой Отечественной войны 1941–1945 гг. начался после XX съезда партии. В это время историкам открылась возможность более глубокого и всестороннего изучения истории войны на материале различных документальных источников.

В 1950-х гг. – 60-х гг. историками взят курс на изучение темы военной советской экономики. Исследователи С. Д. Цыпкин, И. В. Васильев, М. И. Пискотин сосредоточили свое внимание на налоговой политике государства в военный период<sup>4</sup>. В работе С. Д. Цыпкина дается правовое обоснование всех налоговых сборов, введенных во время войны, а также определяется причина выбора объекта обложения. Наряду с этим в исследовании представлен сравнительный анализ правового регулирования налогов с промышленного сектора и с населения. Автором уделено достаточное внимание правовому регулированию неналоговых методов привлечения средств с населения. В исследованиях И. В. Васильева и М. И. Пискотина анализируется сельскохозяйственный налог и объект его обложения. Авторы отмечали, что по своему характеру этот налог можно было приравнять к подоходному, а также говорилось о его роли на развитие деревни. И хотя подход к изучению данного вопроса всецело был классовым, нельзя отрицать важность выводов этих исследователей – несмотря на негативные стороны сельскохозяйственного налога, с его помощью удалось поднять роль колхозов над личными участками для сельского жителя.

---

<sup>4</sup> См.: *Цыпкин С. Д.* О взимании налогов с населения СССР // Ответы на некоторые вопросы. М., 1959. С. 15–31; *Его же.* Правовое регулирование налоговых отношений в СССР. М., 1955; *Васильев И. В.* Новый закон о сельскохозяйственном налоге в СССР // Советское государство и право. 1953. № 6. С. 14–25; *Пискотин М. И.* Закон о сельскохозяйственном налоге. М., 1955.

Из исследований 1970-х гг., в которых рассматривалась экономическая жизнь государства во время Великой Отечественной войны, следует выделить труды А. Д. Колесника и М. С. Зинича<sup>5</sup>. В их работах поднимались вопросы о состоятельности неналоговых форм привлечения средств с населения, рассматривался процесс сдачи населением средств в Фонд Оборона, а также процесс реализации денежно-вещевых лотерей. В работе М. С. Зинича о социальной политике во время войны хоть и анализируется степень влияния налогового бремени на население, все же не говорится ни об обеспечении населения необходимой продукцией, ни о вопросах оплаты труда. В труде А. Д. Колесника большее внимание при изучении налоговой политики отводилось партийным документам и теоретической обоснованности реформ.

Изучение истории Мордовии во время Великой Отечественной войны представлено в работах М. В. Агеева, Н. Е. Адушкина, С. П. Кабаевой, Н. Н. Слестухина и ряда других авторов<sup>6</sup>. Основной уклон в этих работах делается на освещение и изучение роли партийных органов в организации тыла, на развитие сельского хозяйства Мордовской АССР. Авторами отмечались такие факты, как укрепление колхозного строя в регионе, сокращение числа единоличных хозяйств. При этом не говорилось о причинах этих явлений, а также не анализировалась их взаимосвязь с экономическим положением крестьян.

Итогом второго периода историографии стало обогащение исторической науки разнообразным фактическим материалом. В отличие от работ первого периода, носивших лозунговый характер и имевших под собой слабую фактическую базу, труды второго периода отмечались комплексным подходом, обоснованностью и документальным подкреплением выводов. И хотя уже стали появляться отдельные исследования, посвященные налоговой политике, во главу угла авторами ставилось изучение документальной составляющей вопроса, роли партии и теоретической разработки вопроса.

*Третий период* (вторая половина XX в. – настоящее время) историографии ознаменован выходом в свет диссертаций, ряда монографий как на общероссийском, так и на региональном уровне.

<sup>5</sup> См.: *Колесник А. Д.* РСФСР в годы Великой Отечественной войны: Проблемы тыла и всенародной помощи фронту. М., 1985; *Зинич М. С.* Изучение социальной политики Коммунистической партии и советского государства периода Великой Отечественной войны // Вопросы истории. 1987. № 7. С. 104–111.

<sup>6</sup> См.: *Агеев М. В.* Победа колхозного строя в Мордовской АССР. Саранск, 1960; *Адушкин Н. Е.* Социально-экономическое развитие села Мордовии. Саранск, 1975; *Кабаева С. П., Слестухин Н. Н.* Мордовия в годы Великой Отечественной войны: материалы к 30-летию Победы над фашистской Германией. Саранск, 1975.

В это время опубликован ряд работ, в которых затрагивается вопрос развития налоговой политики СССР в 1941–1953 гг. В трудах В. Т. Анискова<sup>7</sup> и О. М. Вербицкой<sup>8</sup> анализируется положение сельского населения в обозначенный период, проблемы, вызванные ухудшением материального положения и снижением технической базы колхозов. В этих работах значительное внимание уделяется изучению финансового положения села, поднимаются вопросы, связанные с влиянием налоговых реформ на ведение личных приусадебных участков.

Одной из значимых работ этого периода является статья В. А. Попова<sup>9</sup>, посвященная развитию крестьянского налогообложения в 1940-е гг., в которой говорится о несостоятельности и губительности налогового гнета и всего сельскохозяйственного налога для развития села.

Рассматривая труды регионального уровня третьего этапа историографии, стоит начать с диссертации В. П. Лузгина<sup>10</sup>, в которой автор уделяет внимание развитию промышленности, сельского хозяйства, влиянию эвакуации на общее положение дел в Мордовской АССР. В смежных темах диссертационных исследований С. Б. Бирюковой<sup>11</sup> и О. И. Марискина<sup>12</sup> частично затрагивается анализ экономического положения населения в регионе. В диссертации С. В. Митина<sup>13</sup> рассматривались вопросы экономического положения сельского населения. С. В. Митиным в статьях были рассмотрены проблемы налогообложения сельского населения, дана оценка влияния налогового гнета на крестьянскую семью, а также уделено внимание техническому оснащению мордовской деревни в годы войны. Основываясь на статистических данных, автор доказывает неэффективность налоговых мер начала войны и губительность послевоенного налогового гнета для мордовской деревни.

<sup>7</sup> См.: *Анисков В. Т.* Крестьянство против фашизма, 1941–1945: История и психология подвига. М., 2003.

<sup>8</sup> См.: *Вербицкая О. М.* Российское крестьянство от Сталина к Хрущеву: середина 40-х – начало 60-х годов. М., 1992.

<sup>9</sup> См.: *Попов В. П.* Крестьянские налоги в 40-е годы // Социологические исследования. 1997. № 2. С. 95–114.

<sup>10</sup> См.: *Лузгин В. П.* Народное хозяйство Мордовской АССР в годы Великой Отечественной войны: автореф. дис. ... канд. ист. наук. Саранск, 1995.

<sup>11</sup> См.: *Бирюкова С. Б.* Проблемы эвакуации в годы Великой Отечественной войны (на материалах республик Мордовия, Чувашия, Марий Эл): автореф. дис. ... канд. ист. наук. Саранск, 1996.

<sup>12</sup> См.: *Марискин О. И.* Крестьянское хозяйство и быт села Сабанчеево в 1960–1990-е годы: автореф. дис. ... канд. ист. наук. Саранск, 1996.

<sup>13</sup> См.: *Митин С. В.* Крестьянство Мордовии в годы Великой Отечественной войны, 1941–1945 гг.: автореф. дис. ... канд. ист. наук. Саранск, 1997.

Отдельного внимания заслуживает труд В. К. Абрамова, изданный в 2006 г.<sup>14</sup> В своей работе автор обратил внимание на тяжелые условия, сложившиеся на селе с началом войны, необоснованно высокие планы поставок хлеба, на фоне кризиса аграрного производства, а также на взаимосвязь налоговой политики и голода в деревне.

Рассматривая современные работы, стоит выделить многотомное издание «Мордовия. XX век», в рамках которого опубликованы два тома монографии под общей редакцией В. А. Юрченкова, А. А. Данилова<sup>15</sup>. Рассматривая неналоговые способы привлечения средств на военную экономику, авторы анализируют случаи перегибов при реализации займовой кампании, отмечают нарушения в ходе сбора налогов со стороны региональных органов.

Немаловажный вклад в развитие исторической науки и освещение экономического положения населения МАССР в военные и послевоенные годы внесли такие исследователи, как В. А. Ломшин<sup>16</sup> и Т. Д. Надькин<sup>17</sup>. В работе Т. Д. Надькина доказывается негативное влияние налоговых реформ на развитие села в Мордовии в годы войны, отмечается его слабое техническое оснащение, а также анализируется репрессивная политика государства в деревне.

Подводя итог историографии налоговой политики СССР в годы Великой Отечественной войны и в период послевоенного восстановления экономики, стоит отметить, что тема все ещё исследована недостаточно и нуждается в дальнейшей разработке, особенно на региональном уровне. При анализе историографии выявилась необходимость комплексного анализа взаимосвязи проводимых мероприятий по финансированию военной экономики, периода восстановления народного хозяйства и проведенной денежной реформой 1947 г. с благосостоянием и экономическим положением населения, в частности сельского.

**Целью работы** является анализ налоговой политики Советского Союза во время Великой Отечественной войны 1941–1945 гг., а также в период послевоенного восстановления экономики в 1946–1953 гг., проводимой в субъектах страны на примере Мордовской АССР, оценка уровня эффективности мобилизационных возможностей советской модели хозяйствования в критический период.

---

<sup>14</sup> См.: *Абрамов В. К.* Мордовия в годы Второй мировой войны: статистический сборник. Саранск, 2006.

<sup>15</sup> См.: Мордовия в период Великой Отечественной войны 1941–1945 гг.: в 2 т. Т. 1; отв. ред. А. А. Данилов, В. А. Юрченков. Саранск, 2005; Мордовия в послевоенный период 1945–1953 гг.: в 2 т. Т. 2 / отв. ред. А. А. Данилов, В. А. Юрченков. Саранск, 2006.

<sup>16</sup> См.: *Ломшин В. А.* Крестьянство и власть в Мордовии в послевоенный период (1946 – середина 1950-х гг.). Саранск, 2008.

<sup>17</sup> См.: *Надькин Т. Д.* Сталинская аграрная политика и крестьянство Мордовии. М., 2010.

Для достижения цели исследования были определены **следующие задачи:**

1) выявить особенности трансформации налоговой политики и раскрыть степень влияния изменений, вызванных войной, на фискальную нагрузку на населения;

2) изучить процесс привлечения средств населения путем государственных займов и реализации займовой политики в субъектах страны на материале Мордовской АССР;

3) проанализировать степень влияния Фонда Оборона на развитие военной экономики в годы Великой Отечественной войны;

4) рассмотреть послевоенное состояние различных отраслей народного хозяйства в Мордовской АССР;

5) выявить специфику развития налоговой политики в период восстановления народного хозяйства. Проанализировать итоги экономического развития Мордовской АССР в послевоенной налоговой системе страны;

б) дать оценку денежной реформе 1947 г. и сопутствующим мероприятиям, а также проследить степень их влияния на налоговые взносы с населения страны и на экономическое положение населения в Мордовской АССР.

**Объект исследования.** В качестве объекта исследования выступает налоговая политика государства, реализуемая в стране в годы Великой Отечественной войны 1941–1945 гг., а также ее реализация в послевоенный период с 1946 по 1953 г.

**Предмет исследования.** Поскольку основной целью фискальной политики государства было пополнение казны, справедливо будет рассмотреть и другие важные источники пополнения бюджета. В связи с этим предметом исследования является трансформация системы налогообложения и неналоговых платежей с населения Мордовской АССР в годы Великой Отечественной войны 1941–1945 гг. и в послевоенный период до 1953 г.

**Хронологические и территориальные рамки исследования.** В исследовании рассматривается фискальная политика государства, проводимая им в 1941–1953 гг. Такие хронологические рамки определены тем, что с наступлением Великой Отечественной войны в налоговой системе Советского Союза произошла трансформация, продолжавшаяся до Победы в 1945 г. Однако, несмотря на окончание войны, некоторые аспекты изменившейся налоговой политики продолжали действовать вплоть до 1953 г.

**Территориальные рамки исследования** охватывают одну автономную республику – Мордовскую АССР. Мордовия является преимущественно аграрной территорией, что позволяет наглядно проследить ход налоговых преобра-



зований, а также степень их влияния на население. На территории республики не велось боевых действий, что также немаловажно для анализа фискальных выплат промышленным сектором.

**Источниковая база диссертационной работы** многообразна и для качественного восприятия требует систематизации по группам источников. Всего в данном исследовании было задействовано пять групп источников: архивные материалы, сборники законодательных документов и актов, статистические сборники, мемуарная литература, материалы периодических изданий – газет, журналов.

В ходе работы были использованы фонды Государственного архива Российской Федерации (ГАРФ), Центрального государственного архива Республики Мордовия (ЦГА РМ), а также архив Научно-исследовательского института гуманитарных наук при Правительстве Республики Мордовия (НИИГН).

Были привлечены материалы Государственного архива Российской Федерации: фонда Верховного Совета СССР (ф. Р-7523), в котором содержатся данные о государственном бюджете СССР во время войны; протоколы заседаний получены из фонда Совета Министров СССР (ф. Р-5446); статистические данные и комплексные отчеты были получены в ходе работы с фондом Госплана РСФСР (ф. А262). Статистические данные, полученные из архивных фондов, помогли отследить динамику экономического развития деревни по различным субъектам РСФСР.

В рамках диссертационного исследования был проанализирован ряд фондов, содержащих документы, относящиеся к вопросу экономического развития Мордовии в военные и послевоенные годы. Так, основная масса документов находится в ЦГА РМ, в фонде Мордовского обкома КПСС (ф. 269-П), главного органа, определявшего особенности налоговой политики в республике; в фонде Министерства финансов Республики Мордовия (ф. Р-436); в фонде Министерства сельского хозяйства МАССР (ф. Р-516); немало сведений содержится в отчетах Верховного Совета Мордовской АССР, которые представлены в фонде Президиума Верховного Совета республики Мордовия (ф. Р-234). Данные, полученные из фондов ЦГА РМ, позволили выявить специфику экономического развития села в Мордовии, отследить экономическое положение городского населения, а также подробно рассмотреть процесс трансформации налогового обложения с наступлением войны. На основании материалов, выявленных в фонде Министерства финансов Мордовии, были составлены сводные таблицы по бюджету республики в годы Великой Отечественной войны, получены ценные сведения о налоговых взносах и их процентном соотношении в рамках всех источников наполнения казны. Фонд Мордовского обкома КПСС ценен интересными свидетельствами и отзывами о работе государственных органов и служащих, занимавшихся сбором займов военных лет.

Ценным источником информации для исследования являются директивы ЦК ВКП(б), указы Президиума Верховного Совета СССР, различные постановления СНК СССР, а также постановления Государственного Комитета Обороны, приказы Верховного Главнокомандующего, стенограммы выступлений руководящих лиц партии и правительства, решения Верховного Совета СССР<sup>18</sup>. Данный раздел источников важен, так как позволяет обратиться напрямую к законодательным актам и документам, издававшимся непосредственно во время войны, а также отследить их характер и целеполагание. На материалах различных сборников в диссертационном исследовании были составлены таблицы, которые позволяют наглядно отследить динамику развития законодательства в экономической жизни страны.

Политика государства в области налогообложения отражена в документах регионального уровня – стенографических отчетах сессий Верховных Советов СССР, РСФСР и Мордовской АССР. Данные отчеты содержат итоговые цифры по бюджету, материалы по хозяйственным и социально-бытовым вопросам. Богатый материал, содержащийся в стенографических отчетах сессий Верховного Совета Мордовской АССР, наглядно отражает шаги руководства республики в области изыскания способов пополнения бюджета.

Большую роль в изучении налоговой политики сыграли статистические сборники, которые неоднократно выходили, дополнялись и переиздавались в Мордовии<sup>19</sup>. Систематизированные данные, собранные в сборниках, наглядно отражают состояние мордовского села в послевоенный период: показывают состояние животноводства, состояние механизации колхозов и совхозов, отражают динамику развития частных подворий.

Ценными источниками являются заметки, высказывания, воспоминания политических деятелей, которые были причастны к налоговым преобразованиям в стране<sup>20</sup>. Научный интерес представляет обоснование необходимости проведения налоговых реформ, а также их видение ситуации в стране в области экономики.

---

<sup>18</sup> См.: Законодательные и административно-правовые акты военного времени с 22 июня 1941 г. по 22 марта 1942 г. М., 1942; Важнейшие законы и постановления Советского государства за время Великой Отечественной войны. М., 1945; Хронологические собрания законов, указов Президиума Верховного Совета и постановлений правительства РСФСР. Т. 3. 1940–1947. М., 1958.

<sup>19</sup> См.: *Захаркина А. Е., Лопатова В. И.* Мордовия в годы Великой отечественной войны 1941–1945 гг.: Документы и материалы. Саранск, 1962; *Ковшова В. М., Ростовцева Н. М.* Саранск в годы Великой Отечественной войны. 1941–1945 гг.: сборник документов и материалов. Саранск, 2002.

<sup>20</sup> См.: *Сталин И. В.* О Великой Отечественной войне Советского Союза. М., 1942; *Калинин М. И.* Все для фронта! Все для победы! Статьи и речи. М., 1942; *Его же.* О моральном облике нашего народа. Ленинград, 1945; *Его же.* О коммунистическом воспитании и воинском долге: Сборник речей, докладов и статей. М., 1958.

Значительный объем информации содержится в материалах прессы, которые позволяют взглянуть на жизнь тыла глазами очевидцев тех лет. В работе были использованы материалы как общесоюзных («Известия», «Правда», «Красная звезда»), так и региональных периодических изданий, в частности газеты «Красная Мордовия». Авторы статей в средствах массовой информации военных и послевоенных лет были очевидцами, а зачастую и непосредственными участниками тех событий, ощущали их подлинный характер, поэтому данный тип источников важен для адекватного восприятия той исторической эпохи.

Подводя итог рассмотрению источниковой базы диссертационного исследования, стоит сказать о том, что она обширна и включает различные по количеству информации и по характеру материалы. Качественное исследование налоговой политики, реализуемой на территории Мордовской АССР, а также анализ неналоговой помощи населения государству возможны лишь при комплексном использовании всех вышеуказанных групп источников.

**Методологической основой исследования** стали принципы историзма, научной объективности и системности. Использовался традиционный позитивистский методологический подход с одновременным использованием теории модернизации, которая была применена к экономическим мероприятиям 1941–1953 гг. в российской и мировой истории.

При написании работы были использованы общенаучные методы (анализ, синтез, дедукция), а также специальные методы исследования. Базирование работы на методе индукции – от частного к общему – позволило детально рассмотреть реализацию налоговой политики Советского Союза, проводимую как в рамках целого государства, так и в отдельно взятых субъектах, в данном случае – в Мордовской АССР.

Применение получили структурный анализ, который помог установить взаимосвязь отдельных явлений; историко-сравнительный метод, позволивший выявить закономерности осуществления последовательности событий. В ходе работы автор часто обращался к количественным методам.

**Новизна исследования** определяется тем, в работе предпринята попытка комплексного изучения реализации налоговой политики в Мордовской АССР, в контексте общей линии налогообложения таких групп плательщиков, как промышленный сектор и население. В настоящей работе раскрывается ряд вопросов, которые в послевоенной ретроспективе не становились предметом специального рассмотрения – формы налогового обложения, мобилизация средств населения, роль проводимых государственных займов и денежно-вещевых лотерей как способа привлечения средств на военную экономику. Поскольку основной целью фискальной политики было эффективное наполнение бюджета, автор считает

логичным рассмотреть в работе и другие источники пополнения казны – неналоговую нагрузку на население.

В исследовании освещены проблемы реализации фискальной политики, определены пути финансирования секторов экономики в рамках страны, выявлены проблемы, с которыми сталкивались налоговые органы в изучаемом субъекте – в Мордовской АССР, а также проанализирована и оценена денежная реформа 1947 г., которая стала логичным завершением послевоенных преобразований в налоговой сфере.

**Соответствие паспорту специальности.** Публикации и диссертация автора «Налогообложение населения СССР в годы Великой Отечественной войны и в послевоенный период: по материалам Республики Мордовия» по своему содержанию, предмету и методам исследования соответствует Паспорту специальностей ВАК при Минобрнауки России по специальности 07.00.02 – Отечественная история, пунктам: 3. Социально-экономическая политика Российского государства и ее реализация на различных этапах его развития; 21. История экономического развития России, ее регионов; 23. История Великой Отечественной войны.

**Теоретическая и практическая значимость** проведенного исследования обусловлена актуальностью его темы для региональной экономической истории. Материалы и выводы диссертации могут быть востребованы при подготовке учебных курсов по истории Республики Мордовия, написании монографий и учебных пособий по данной проблематике.

**Основные положения, выносимые на защиту:**

1. Неэффективность довоенной налоговой системы, выраженная в большом количестве льгот, предоставляемых налогоплательщикам, а также утрата западных территорий страны, где была сосредоточена значительная часть промышленных предприятий, привели к тому, что с началом Великой Отечественной войны возникла необходимость в быстрой трансформации налогообложения – перераспределение налоговой нагрузки с промышленного сектора на население. Однако после окончания войны обратной трансформации не произошло, а налоговые выплаты населения также продолжали оставаться значительной частью в бюджете страны.

2. Неналоговые поступления средств от населения во время войны стали иметь большое значение для развития военной экономики. Государственные займы, взносы в Фонд Оборона, проведение денежно-вещевых лотерей в общей массе превышали все налоговые платежи населения Советского Союза. Реализация государственных займов в Мордовской АССР в ряде случаев имела насильственный характер. Принудительный характер подписки на займы продолжался

и в послевоенное время. Более охотно люди участвовали в проведении денежно-вещевых лотерей и передаче средств в Фонд Оборона.

4. Средства, полученные от налоговых сборов с сельского населения Мордовии, составляли значительную долю в финансировании мероприятий, направленных на восстановление народного хозяйства.

5. Проведение послевоенной денежной реформы 1947 г. в Мордовской АССР сопровождалось нарушениями, вызванными спекулятивными действиями сотрудников, претворявших реформу в жизнь. Конверсия денежных знаков после денежной реформы 1947 г. позволила правительству резко сократить государственный долг перед населением за займы военных лет.

6. Налоговая система послевоенных лет, а также проводимые государственные займы на восстановление народного хозяйства позволили стране в достаточно короткие сроки восстановить промышленность, но при этом фискальная политика подорвала экономическое положение села в субъектах, в частности в Мордовской АССР.

**Степень достоверности исследования.** Подробный историографический анализ, широкая источниковая база и применение специальных исторических методов исследования обеспечили достоверность и аргументированность полученных выводов.

**Апробация работы.** Основные положения и выводы диссертационного исследования получили апробацию в трех статьях в журналах из перечня ВАК, а также в четырех статьях в журналах с РИНЦ, прошли обсуждение на всероссийских научно-практических конференциях «Гуманитарные и социально-экономические науки: вопросы теории и практики» (Пермь, 2018 г.), «Новый вектор в развитии гуманитарных и социально-экономических наук» (Пермь 2019 г.), на научной конференции «XIV Огаревские чтения» (Саранск, 2016 г.).

**Структура работы.** Диссертация состоит из введения, двух глав, заключения, списка литературы.

## ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во **введении** обоснована актуальность темы исследования, дан анализ степени разработанности проблемы, определены цель и задачи исследования, а также объект и предмет, выделены хронологические и территориальные рамки работы, дана характеристика источниковой базы, приведена методологическая основа диссертационного исследования, обоснована научная новизна, теоретическая и практическая значимость работы, представлены положения, выносимые на защиту.

Первая глава диссертационного исследования – **«Развитие системы налогообложения в СССР в рамках военной экономики в период Великой Отечественной войны 1941 – 1945 гг.»** – состоит из трех параграфов, в которых анализируются преобразования в фискальной системе Советского Союза, происходивших на разных этапах Великой Отечественной войны как в рамках всей страны, так и в пределах конкретного ее субъекта.

В первом параграфе *«Трансформация налоговой системы СССР во время Великой Отечественной войны 1941 – 1945 гг.»* исследуются вопросы фискальной политики в рамках всей страны, а также рассматривается процесс введения новых налогов – военного, налога на холостяков, одиноких и малосемейных граждан. В этом параграфе анализируется качественное изменение налогообложения населения – переход с подворной на подушную систему исчисления.

С началом Великой Отечественной войны в налоговой системе Советского Союза выявился ряд недостатков, с которыми правительство просто не могло не бороться. В довоенное время большую часть дохода государство получало от социалистического хозяйства: в первую очередь, от налога с оборота, а также отчислений от прибылей. Средства, полученные от налогов с населения, являлись менее значимым доходным пунктом бюджета.

С развитием немецкого наступления к ноябрю 1941 г. была оккупирована значительная часть центральных районов страны, где было сосредоточено значительное число промышленных предприятий, доход от которых был потерян. В таких условиях правительство страны было вынуждено пойти на увеличение налоговой нагрузки на население.

Первым шагом в этом направлении стало установление временной надбавки к сельскохозяйственному и подоходному налогам с населения. Надбавка к сельскохозяйственному налогу в размере 100 % с суммы налога, предъявленной к уплате, к подоходному налогу – 50, 100 и 200 % к сумме подоходного налога в зависимости от заработка налогоплательщика. Неэффективность надбавок выражалась в большом числе лиц, которые вошли в число льготников. Малая эффективность экономических мер подтолкнула правительство на такой шаг, как качественная переработка самого характера налогов.

С 21 ноября 1941 г. был введен налог на холостяков, одиноких и бездетных граждан, а с 1 января 1942 г. – военный налог. Эти два основных введенных во время войны налога имели подушный характер, а военный налог – и прогрессивную шкалу ставок.

Военный налог, который обязаны были уплачивать все граждане, достигшие 18-летнего возраста, был невыгоден для сельского населения, так как значительно

превышал отмененные надбавки к подоходному налогу с населения и сельскохозяйственному налогу. В Мордовской АССР в расчете на одно хозяйство сумма военного налога в среднем составляла 492 руб. за год в 1942 г. Следует отметить, что в 1943 г. отчисления по военному налогу на одно хозяйство составляли 803 руб. Военный налог успешно справился со своей задачей. Новая схема обложения позволила государству расширить круг налогоплательщиков за счет неработающих по найму трудоспособных членов семей колхозников, единоличников, кустарей, ремесленников, рабочих и служащих. В Поволжье военный налог составил более половины всех налоговых поступлений от населения<sup>21</sup>. В целом же по стране за 1942–1945 гг. по военному налогу в казну поступило 72,1 млрд руб.

Наряду с этими мерами был пересмотрен сельскохозяйственный налог, который с 1939 г. имел характер подоходного налога, следовательно, и вертикальную шкалу ставок, а объектом обложения был земельный участок. Принцип, на котором основывался расчет при определении ставки, заключался в выведении среднего показателя норм доходности для обложения сельскохозяйственным налогом в каждом селении, а единственным критерием становилась его удаленность от рынков сбыта продукции. Одновременно с этим сельские жители были обязаны сдавать продукцию в натуральном виде, а также обрабатывать трудодни в колхозах.

Подводя итог вышеизложенному, можно сделать вывод о том, что тяжесть всех налогов и сборов с населения в военное время увеличилась многократно. Малоэффективная довоенная система налоговых вычетов оказалась неспособна справиться с требованиями военной экономики. Переход к подушной системе налогообложения позволил государству привлечь к уплате большее количество лиц. Основным источником пополнения бюджета в военное время стало население, избежавшее оккупации. По сравнению с довоенным 1940 г., налоговая нагрузка на население к 1945 г. возросла в 4,2 раза. Прослеживая динамику увеличения поступлений налоговых сборов с населения за период войны, можно утверждать, что сумма в 9,4 млрд руб, полученная в 1940 г., возросла к 1945 г. до 39,8 млрд руб. Иными словами, темп роста налоговых сборов с населения составил 423,4 %.

Во втором параграфе *«Мордовская АССР в налоговой системе страны в годы войны»* автором анализируется экономическое положение Мордовской АССР, а также раскрываются результаты реформ в налоговой сфере.

---

<sup>21</sup> См.: *Мышлицев Н. П.* Деятельность партийных организаций Поволжья по улучшению материально-бытовых условий жизни работников промышленности в годы Великой Отечественной войны // Научные труды. Куйбышев, 1979.

С началом войны в 1941 г. происходит сокращение такого доходного пункта, как отчисления от налога с оборота, который в довоенный период являлся бюджетообразующим. Наименьший показатель в процентном соотношении к другим пунктам налоговых поступлений в бюджет МАССР по отчислениям от налога с оборота промышленных предприятий приходится на 1942 г. В это время в республике еще шли процессы перевода эвакуированных предприятий на военный лад, что, несомненно, сказалось на их платежеспособности в казну. Введение новых налогов – военного и налога на холостяков и малосемейных граждан – было обусловлено резким падением доходов казны, получаемых от промышленного сектора. Суммарный удельный вес сумм, получаемых от населения в виде налоговых выплат, резко возрос в 1942 г., что свидетельствует о том, что перераспределение финансовой нагрузки на население имело место быть и позволило государству пережить самые тяжелые годы.

Говоря об итогах экономического развития Мордовской АССР в годы войны, справедливо будет сказать, что финансовая работа, в частности работа фискальных органов, была в неудовлетворительном состоянии. Выполнение плановых заданий по налогам зачастую проваливалось. Ярким примером служат отчеты финансовых органов за период 1944–1945 гг., когда, казалось бы, работа должна была бы стабилизироваться. В 1944 г. плановые показатели по исполнению налогообложения как промышленного сектора, так и населения не были выполнены ни в одном из четырех отчетных кварталов<sup>22</sup>.

Оценивая влияние налоговых преобразований на экономическое положение МАССР, справедливо говорить о существовании перераспределения фискальной нагрузки на население региона. Так, «к началу 1943 г. темпы роста двух основных бюджетообразующих налогов сократились. Налог с оборота составил 62,7 %, а отчисления от прибыли – 70,5 % от показателей 1940 г.»<sup>23</sup> В Мордовии, преимущественно аграрном регионе, дисбаланс налоговых поступлений от разных групп источников прослеживался слабее, чем в соседних регионах.

Третий параграф *«Займовая политика в годы Великой Отечественной войны. Роль Фонда Оборона и денежно-вещевых лотерей в финансировании военной экономики»* посвящен неналоговой помощи населения фронту, а также реализации займовой политики государства. Так как целью налоговой политики государства было повышение эффективности в наполнении бюджета, было бы нелогично рассматривать фискальную политику в отрыве от других форм

---

<sup>22</sup> См.: *Мышлицев Н. П.* Деятельность партийных организаций Поволжья по улучшению материально-бытовых условий жизни работников промышленности в годы Великой Отечественной войны // Научные труды. Куйбышев, 1979. С. 38–41.

<sup>23</sup> Пятая Сессия Верховного Совета МАССР: стенографический отчет. Саранск, 1943. С. 49.



наполнения бюджета – государственных займов, денежно-вещевых лотерей и Фонда обороны.

Говоря о процессе государственных займов, следует начать с того, что вся работа, связанная с реализацией займов на предприятиях, ложилась на плечи городских и районных финотделов, на центральные сберкассы. Всего за время войны правительством было выпущено четыре государственных займа, первый из которых вышел в свет уже в апреле 1942 г. За время войны по государственным займам в казну государства от Мордовии поступило более 250 млн руб.

Еще одной формой привлечения средств населения в государственную казну стало проведение в стране денежно-вещевых лотерей. Всего за годы Великой Отечественной войны 1941–1945 гг. в Советском Союзе было проведено четыре денежно-вещевые лотереи.

Финансовая помощь, оказанная советскими людьми своей Родине, выраженная в покупке облигаций государственных займов и лотерейных билетов, дала возможность значительно укрепить бюджет в целом. За период 1941–1945 гг. от реализации займов и денежно-вещевых лотерей в бюджет страны поступило 86 442 млн руб. – это более чем в полтора раза больше суммы всех предвоенных займов<sup>24</sup>.

В июле 1941 г. был создан Фонд Обороны, который принимал различную помощь: вносились денежные средства и облигации государственных займов, драгоценности и сельскохозяйственные продукты. Помощь фронту проявлялась в виде отчислений Фонду части заработной платы и трудовых, в виде единовременных взносов деньгами, драгоценностями, продовольствием и одеждой, в Фонд перечислялись средства за проведение воскресников, литераторами и людьми других творческих профессий вносились гонорары от произведений искусства, сборы от лекций и концертов<sup>25</sup>. Неналоговые способы привлечения средств с населения, а также иная помощь в Фонд Обороны являлись важным доходным пунктом в бюджет МАССР.

Рассматривая трансформацию фискальной системы на региональном уровне на примере Мордовской АССР, справедливо будет сказать, что увеличение плановых показателей по налоговым сборам с промышленного сектора было превышено и не могло выполняться предприятиями в полной мере. Часть налогового бремени была переложена на население республики, однако бюджет нуждался в большем количестве средств. Следовательно, нужен был другой источник пополнения казны, который был получен в виде займов от населения. Займовая

---

<sup>24</sup> См.: Пятая Сессия Верховного Совета МАССР: стенографический отчет. Саранск, 1943.

<sup>25</sup> См.: Известия. 1941. 30 июля.

политика Советского Союза сегодня имеет достаточно разнополярную оценку: с одной стороны, деньги, полученные от населения, целенаправленно шли на защиту страны и развитие военной экономики, с другой стороны, при изымании денежных средств имел место насильственный характер займовой политики.

Вторая глава под названием **«Развитие фискальной системы Советского Союза после Великой Отечественной войны»** состоит из трех параграфов.

В первом параграфе второй главы **«Налоговая политика СССР в послевоенные годы»** анализируется экономическое состояние страны и влияние проводимой фискальной политики. Начавшаяся в последний год войны перестройка хозяйства на мирный лад завершилась принятием ВС СССР Закона о пятилетнем плане 1946–1950 гг. Первый послевоенный пятилетний план по восстановлению народного хозяйства предполагал пути восстановления финансовой системы субъектов страны в рамках одной концепции. Основными целями первой послевоенной пятилетки стали следующие: «укрепление денежного обращения и кредитных отношений в народном хозяйстве; поднятие значения прибыли и хозрасчета в народном хозяйстве как дополнительного стимула роста производства...»<sup>26</sup>.

С окончанием войны и началом восстановления народного хозяйства государство пошло на такой шаг, как пересмотр системы налогообложения с населения в пользу сокращения налогового гнета. Налоговые платежи с населения в 1946–1947 гг. составили 7,7 %, против 13,2 % в последний год войны<sup>27</sup>.

После отмены военного налога самыми массовыми оставались налог на холостяков и сельскохозяйственный налог. Второй представляет особый интерес, так как ставки по нему наиболее часто подвергались дифференциации, что в итоге повлияет на состояние деревни по всей стране.

Исходя из данных Наркомфина СССР, индекс рыночных цен на продукты сельского хозяйства в 1942 г. составил 8,86 к довоенному уровню цен на 1940 г. Нормы доходности по отдельным видам продуктов были повышены за аналогичный период в 4 – 5 раз. Естественно, что цифра варьировалась в зависимости от региона страны. После окончания войны индекс снизился с 8,86 до 4,17 к довоенному уровню – иными словами, сократился вдвое. Это отразилось на доходах сельского населения. Их доходы от продажи сельскохозяйственной продукции резко упали. Дальнейшее снижение цен на колхозных рынках произошло в декабре 1947 г. в связи с проведением денежной реформы. Тогда в связи с установлением единых розничных цен ценники на колхозных рынках снизились в 3 раза.

---

<sup>26</sup> Решения партии и правительства по хозяйственным вопросам. Т. 3. М., 1968. С.252.

<sup>27</sup> См.: Великая Отечественная война. Юбилейный статистический сборник. М., 2015.

Постоянная дифференциация ставок, запутанный характер изымания налога, а также ценовая политика – все это привело к негативным последствиям в сельском хозяйстве.

В отчетах финансовых органов и государственных деятелей часто приводились данные о сокращении того или иного вида облагаемой продукции. Так, поголовье коров, находившееся в личном пользовании населения, сократилось на 6,5 млн голов по сравнению с довоенным уровнем. В докладной записке А. Г. Зверева, направленной Председателю Совмина СССР Г. М. Маленкову в июле 1953 г., говорилось о чрезмерном росте сельскохозяйственного налога на личные подсобные хозяйства. По сравнению с 1939 г., он увеличился в 5 раз. В первый год войны налог составлял 198 руб., а к 1952 г. – 528 руб. Общая цифра дохода от сельскохозяйственного налога на 1953 г. была определена в размере 9,4 млрд руб., однако, выполнена лишь на 5,4 млрд руб.

Доходы, полученные от аграрного сектора в первую послевоенную пятилетку, оцениваются в 298 млрд руб. национального дохода. 105 млрд руб. было направлено на поддержание других отраслей экономики. Исходя из этих цифр, можно прийти к выводу о том, что государство для стабилизации экономики налаживания работы в промышленном секторе, а также ряде других отраслей активно прибегало к выкачиванию средств из деревни.

Во втором параграфе *«Мордовия в послевоенной налоговой системе Советского Союза»* анализируются последствия фискальной политики государства на развитие Мордовской АССР, рассматривается процесс перехода экономики региона с военных на мирные рельсы, а также те трудности, с которыми столкнулась промышленность региона при выпуске продукции мирного времени.

К началу 1946 г. в республике насчитывалось более одной тысячи отстающих колхозов, не справляющихся с плановыми показателями по налогам и выдаваемой продукции. Данный факт, естественно, отразился на экономической картине региона. Помимо того, что колхозы не могли достигнуть плановых показателей в сельском хозяйстве, а тем самым были не способны самостоятельно прокормить даже себя, они также не приносили дохода в казну в виде подоходного денежного налога.

Говоря о реальных выплатах по сельхозналогу в Мордовской АССР стоит отметить, что увеличение ставок никак не повлияло на платежеспособность населения. Долги населения росли. Если в первый год войны платеж по сельскохозяйственному налогу составлял 198 руб., то к 1952 г. – 528 руб. Постоянный

рост тарифа негативно сказывался на платежеспособности деревни. Так в 1948 г. из плановых 155 млн. руб. население смогло выплатить лишь 83 млн руб. Чтобы хоть как-то снизить запрашиваемую сумму, крестьяне начали активно уничтожать облагаемые сельскохозяйственным налогом пункты своего хозяйства – скот и продукты сельского хозяйства.

Дальнейшие изменения 1948, 1950 и 1951 годов внесли незначительные изменения, которые коснулись сельскохозяйственного налога лишь в части увеличения прогрессии в обложении и процентов изъятия доходов, сокращения льгот и порядка их предоставления.

В третьем параграфе **«Влияние денежной реформы 1947 г. на экономическое положение населения»** анализируется необходимость денежной реформы, а также рассматривается послевоенная займовая кампания. Проблемы денежной реформы наглядно показывают пути финансирования мероприятий, проводимых после войны.

Денежная реформа 1947 г. была призвана сократить денежные средства, находящиеся в руках как крестьян, так и спекулянтов, сумевших скопить средства во время войны. Суть реформы сводилась к обмену денежных знаков по принципу 10 старых на 1 новый рубль, также была предусмотрена дифференциация для различных сумм вкладов.

Являясь продолжением экономической политики первой послевоенной пятилетки, реформа повлияла на уменьшение доходов сельского, а также частично городского населения, что усилило роль государства в экономической жизни граждан: возросла роль заработной платы и других доходов, которые можно было получить от системы.

В то же время нельзя говорить о достойном положении населения в существующей системе. Несмотря на снижение цен, в котором государство видело способ стимулировать товарооборот, реальные доходы граждан вынуждали их сознательно ограничивать потребление. Хорошо теоретически проработанная денежная реформа 1947 г., которая должна была быть переложена на плечи тех, кто скопил состояние во время войны, на деле имела конфискационный характер и проходила в том числе и за счет рядовых граждан страны.

Наряду с проводимой денежной реформой в стране была отменена карточная система распределения товаров. В стране были установлены новые, уменьшенные, цены. Однако обеспеченность товарами была слабой как в стране, так и в МАССР.

Одновременно с проведением денежной реформы, обменом денег и отменной карточной системы в стране была проведена конверсия ранее выпущенных государственных займов. Под конверсию попали займы второй пятилетки четвертого года, займы укрепления обороны СССР, все выпуски займов третьей пятилетки, займы военного образца, займы восстановления и развития народного хозяйства. К числу прочего сюда вошли обязательства, выданные кооперативным организациям по займам, а также свидетельства сберегательных касс. Облигации нового конверсионного займа обменивались на облигации прежних займов в соотношении 3 руб. старого займа на 1 руб. в облигациях конверсионного займа. Были определены более широкие рамки по обмену облигаций: с 3 мая по 1 августа 1948 г. Из положения следовало, что второй государственный заем восстановления и развития народного хозяйства СССР, выпущенного в 1947 г., не подлежал обмену.

Оценивая денежную реформу 1947 г. и сопутствующие ей экономические мероприятия, справедливо говорить о ее конфискационном характере. По сути государство сняло с себя обязательства по государственным военным займам, одновременно изъяв у населения крупную сумму денег.

Подводя итог проведенного анализа во втором параграфе, отметим, что для восстановления страны государство продолжило использовать методы, установившиеся в военное время: привлекать все имеющиеся средства, игнорируя потребительские интересы народа. Усиление налогового гнета на деревню подорвало ее экономическое состояние, приведя к сокращению налогооблагаемых пунктов хозяйства, разорению частных хозяйств. Особенно сильно данный факт прослеживался в МАССР, являющейся преимущественно аграрным регионом.

**В заключении** автор приходит к следующим выводам.

Ключевым аспектом развития системы налогообложения на этапе перехода экономики страны на «военные рельсы» стало изменение характера основных налогов на население. Переход к подушно-подходной системе исчисления ставки позволил расширить круг плательщиков.

Говоря о развитии налоговой политики в Мордовской АССР, а также анализируя местные архивные материалы и статистические данные, можно сделать вывод о том, что с началом войны в 1941 г. происходит сокращение такого доходного пункта, как отчисления от налога с оборота, который в довоенный период являлся бюджетообразующим. Наименьший показатель в процентном соотношении к другим пунктам налоговых поступлений в бюджет МАССР по отчислениям

от налога с оборота промышленных предприятий приходится на 1942 г. В это время в республике еще шли процессы перевода эвакуированных предприятий на военный лад, что, несомненно, сказалось на их платежеспособности в казну. Введение новых налогов, военного и налога на холостяков и малосемейных граждан, было обусловлено резким падением доходов казны, получаемых от промышленного сектора. Суммарный удельный вес сумм, получаемых от населения в виде налоговых выплат, резко возрос в 1942 г., что позволяет говорить о том, что перераспределение финансовой нагрузки на население имело место быть и позволило государству пережить самые тяжелые годы. В последующие военные годы процентное соотношение по полученным казной доходами от групп плательщиков населения и промышленных предприятий, менялось незначительно.

Отдельного внимания заслуживает сельскохозяйственный налог, который оказал наибольшее влияние на экономическое положение деревни Мордовской АССР и страны в целом. Изменение характера сельскохозяйственного налога с началом войны, постоянное повышение ставок как в военный, так и в послевоенный период, а также расширение круга облагаемой сельскохозяйственной продукции – все это негативным образом сказалось на состоянии деревни. В отчетах финансовых органов и государственных деятелей часто приводились данные о сокращении того или иного вида облагаемой продукции. Так, поголовье коров, находившееся в личном пользовании населения, уменьшилось на 6,5 млн голов по сравнению с довоенным уровнем.

Проведение послевоенной денежной реформы 1947 г. в Мордовской АССР сопровождалось нарушениями, вызванными спекулятивными действиями сотрудников банков и сберегательных касс. Несмотря на наличие такого рода нарушений, все же стоит сказать о том, что относительно других субъектов Советского Союза в МАССР реформа прошла достаточно «гладко». Об относительно плавной работе финансовых органов при проведении реформы на территории региона говорит и тот факт, что после всех проверок, проведенных по стране, руководство Министерства финансов и Министерства торговли по МАССР остались неизменными.

***Основные положения диссертационного исследования отражены  
в следующих публикациях автора:***

*Статьи, опубликованные в ведущих рецензируемых научных журналах,  
рекомендованных ВАК при Минобрнауки России*

1. **Григорьев И. А.** Финансово-экономическая система СССР в 1941–1942 годах / И. А. Григорьев // Экономическая история. – [Саранск]. – 2016. – № 4. – С. 90–96 (0,69 п. л.).

2. **Григорьев И. А.** Налог на холостяков в исторической ретроспективе / И. А. Григорьев // Исторические, философские, политические и юридические науки, культурология и искусствоведение. Вопросы теории и практики. – [Тамбов]. – 2017. – № 2. – С. 66–68 (0,8 п. л.).

3. **Григорьев И. А.** Проблемы проведения денежной реформы 1947 года на региональном уровне (на материалах Республики Мордовия) / И. А. Григорьев // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия – Гуманитарные науки. – [Москва]. – 2018. – № 3 – С. 13–16 (1,03 п. л.).

*Статьи, опубликованные в прочих научных изданиях*

4. **Григорьев И. А.** Роль налогов в Советском Союзе во время Великой Отечественной войны. Трансформация фискальной системы на базе военного налога / И. А. Григорьев // XIV Огарёвские чтения. Материалы научной конференции. В 3-х ч. – [Саранск]. – 2017. – С. 131–135 (0,69 п. л.).

5. **Григорьев И. А.** Место сельскохозяйственного налога в послевоенной налоговой системе СССР на материалах Мордовской АССР (1946–1953 гг.) / И. А. Григорьев // Гуманитарные и социально-экономические науки: вопросы теории и практики. Сборник трудов конференции. – Пермь, 2018. – С. 57–63 (0,8 п. л.).

6. **Григорьев И. А.** Военный налог как способ эффективной мобилизации средств на военную экономику. Исторический анализ военного налога в Советском союзе во время Великой Отечественной войны / И. А. Григорьев, В. В. Лесничий // Научные проблемы материально-технического обеспечения Вооруженных сил Российской Федерации: сборник научных работ. – Санкт-Петербург, 2019. – № 1 (11). – С. 137–144 (1,03 п. л. / 0,52 п. л.).

7. **Григорьев И. А.** Взаимосвязь государства и населения в кризисный период на примере политики государственных займов в СССР во время Великой Отечественной войны (на материалах Республики Мордовия) / И. А. Григорьев // Научные проблемы материально-технического обеспечения Вооруженных Сил Российской Федерации». – [Санкт-Петербург]. – 2019. – № 3 (13). – С. 350–358 (1,04 п. л.).

*Всего по теме диссертации опубликованы 7 статей  
общим объемом 5,57 п. л.*