

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В ГОДЫ НОВОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ: историография проблемы на примере Нижегородской губернии

О.И. Климченков

Аннотация. В статье обобщается историография проблемы налоговой политики и налогообложения в годы новой экономической политики 1920-х гг. Прослежены основные периоды изучения процесса формирования советской государственной налоговой политики, создания новой системы налогообложения и восстановления налогового аппарата в годы новой экономической политики. В указанных периодах дан анализ исторических материалов с учетом политического и экономического курсов страны и тенденциями развития исторической науки. Для полной картины развития налоговой политики исследовались труды ученых в области экономики и права. Отмечено, что для дальнейшего изучения налоговой политики в годы новой экономической политики необходимо вводить в научный оборот региональный материал, который дополняет и конкретизирует этапы развития налоговой политики в губерниях и уездах.

Ключевые слова: новая экономическая политика, историография, налоговая политика, налоги, налоговые органы.

Для цитирования: Климченков О.И. Налоговая политика и налогообложение в годы новой экономической политики: историография проблемы на примере Нижегородской губернии // Преподаватель XXI век. 2021. № 2. Часть 2. С. 237–253. DOI: 10.31862/2073-9613-2021-2-237-253

237

TAX POLICY AND TAXATION IN THE YEARS OF THE NEW ECONOMIC POLICY: Historiography of the Problem on the Example of the Nizhny Novgorod Province

O.I. Klimchenkov

Abstract. The article summarizes the historiography of the problem of tax policy and taxation in the years of the new economic policy of the 1920s. Author traces the main periods of studying the process of formation of the Soviet state tax policy, the creation of a new tax system and the restoration of the tax apparatus in the years of the new economic policy. Also this article presents the analysis of historical materials in these periods, taking into account political and economic courses of the country and trends in the development of historical science. For a complete picture of the development of

© Климченков О.И., 2021



Контент доступен по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 International License
The content is licensed under a Creative Commons Attribution 4.0 International License

tax policy, the works of scientists in the field of economics and law were studied. It is noted that for further study of tax policy in the years of the new economic policy, it is necessary to introduce into scientific circulation regional material that complements and concretizes the stages of development of tax policy in the provinces and counties.

Keywords: *new economic policy, historiography, tax policy, taxes, tax authorities.*

Cite as: Klimchenkov O.I. Tax Policy and Taxation in the Years of the New Economic Policy: Historiography of the Problem on the Example of the Nizhny Novgorod Province. *Prepodavatel XXI vek. Russian Journal of Education*, 2021, No. 2, part 2, pp. 237–253. DOI: 10.31862/2073-9613-2021-2-237-253

Изучение новой экономической политики (НЭП) занимает особое место в советской и российской исторической науке. На протяжении почти ста лет исследователи обращают свой научный интерес к опыту проведения экономических, социальных и политических реформ 1920-х гг. Потребность в научно-теоретическом осмыслении роли налогов в социальной политике и их места в классовой борьбе, а также пробелы в исследовании развития налоговой политики на региональном уровне делает тему изучения налоговой политики в период НЭП особенно актуальной.

Историография НЭП, ее сущность, социальная, политическая и экономическая роль в разные исторические периоды интерпретировалась по-разному. В изучении налоговой политики в годы НЭП условно можно выделить следующие периоды: первая половина 1920-х – вторая половина 1920-х гг.; 1930-е – начало 1940-х гг.; конец 1940-х – начало 1950-х гг.; вторая половина 1950-х – 1960-е гг.; 1970-е – конец 1980-х гг.; начало 1990-х гг. – настоящее время. Данные периоды характеризуются количественными и качественными показателями в научном осмыслении результатов реформ, изменениями в политическом курсе страны и тенденциями развития исторической науки.

Научные работы начала 1920-х годов имели в первую очередь просветительскую

и агитационную направленность, были посвящены пропаганде и разъяснениям пролетариату и крестьянству основных положений НЭП.

С введением НЭП и острой необходимостью восстановления экономики, укрепления денежной системы и постепенного отказа от продовольственной разверстки, перед руководством партии встали вопросы, связанные с введением новой системы налогов и сборов и формированием лояльного отношения к ней широких масс трудящихся и крестьянства.

Необходимость отмены продовольственной разверстки и введение продовольственного налога, переход к новой экономической модели управления страной — все это потребовало от руководства партии организовать широкую пропаганду среди пролетариата и крестьянства, что послужило появлению большого количества публикаций докладов, тезисов и статей в периодических изданиях.

В своей брошюре о продовольственном налоге В.И. Ленин [1] давал ответы на вопросы о сущности НЭП. В.И. Ленин показал необходимость изменения хозяйственной политики пролетариата, предоставив крестьянам возможность свободно торговать на рынке, в то же время это означало возврат к капитализму. Брошюра использовалась для обучения и подготовки сотрудников налогового аппарата проведению агитационных кампаний.

Широкая пропаганда экономической политики партии была отражена и в речах М.И. Калинина. В газетах «Правда», «Известия», «Беднота» он публиковал статьи о налогах, об экономическом положении в стране, разъясняя широким массам рабочих и крестьян сущность НЭП. В 1921 году ряд статей был издан в виде брошюры [2].

Видные политические деятели, партийные работники органов власти затрагивали вопросы повышения политической и экономической грамотности среди населения и партийных работников [3; 4; 5].

Вопросу политпросвещения в рядах Красной Армии уделил внимание А.О. Дембо. В своей книге он писал, что «иные товарищи, не будучи в состоянии разобратся, предаются унынию, или раздражению, разочаровываются в нашей новой политике, разочаровываются в революции, поддаются влиянию окружающих их мелкобуржуазной среды» [6, с. 4]. Книга давала возможность ответственным политработникам Красной Армии и красноармейцам понять суть продналога, задачи государственного товарообмена и свободной торговли, кооперации, а также пути дальнейшего развития.

В публикациях этого периода также обращалось внимание на введение новых налогов, порядок их взимания, особенности обложения различных категорий граждан, соотношение налогов [7; 8; 9], указывалось на необходимость улучшения работы налогового аппарата [10, с. 5; 11, с. 5–6; 12, с. 23].

В 1924 году выходит работа В.В. Пасынкова [13], посвященная организации финансового органа страны. Глубокому и детальному анализу были подвергнуты структура налоговых органов дореволюционного и послереволюционного периода, даны характеристики составным элементам губернских финансовых отделов,

канцеляриям финансового инспектора и уездным финансовым отделам.

В 1920-х гг. в исследованиях хозяйственно-экономического развития страны принимали участие ученые экономисты, социологи, юристы. Их труды легли в основу советского налогового законодательства. Профессор П.П. Гензель, представитель дореволюционной научной школы, анализируя в своих научных трудах финансовую политику, указывал на недостатки системы налогообложения, на слабость налогового аппарата, низкий уровень профессиональной подготовки инспекторов в губерниях и уездах, и, как следствие, ошибки в обложении налогами населения [14–19].

Публикации второй половины 1920-х гг. были направлены на анализ опыта экономических преобразований и их результатов [20]. Так, Л.Н. Юровский в своих трудах исследовал историю развития денежной политики, возрождение денежной системы, причины трудностей ее развития в годы НЭП [21; 22].

Своеобразным справочником по налогам можно назвать книгу А.А. Баранова [23]. В своем труде автор кратко и понятно давал основные сведения о налогах, указывал сроки и возможные последствия в случае неуплаты налогов.

Юридические аспекты взаимоотношений плательщика и налогового органа рассматривали М.Д. Загряцков [24] — в части обжалования незаконных решений, Н. Полянский [25] — в части ответственности за неуплату налогов, Г. Белкин [26] — в части способов уклонения от налогов частниками. Статья Е. Милова [27] касалась способов сокрытия доходов от налогов и методов борьбы с этими явлениями. Обобщенный материал по судебной практике представлен И.С. Кондуршкиным [28]. В книге Ю. Ларина [29], вышедшей в 1927 году, по итогам

судебных процессов был собран и обобщен обширный материал о способах «перекачки денег из государственного кармана в частный».

Обложение подоходным и сельскохозяйственным налогом, пути совершенствования налогообложения были отражены в статье П. Полозова [30]. Об эволюции налога в условиях переходного периода писал в своей статье Д.В. Кузовков. Автор доказал эволюцию налога в советском государстве, который изменил свою природу «из орудия аккумуляции, направляемого одним классом против других, ставшего орудием кооперирования средств трудящихся классов для целей, выдвинутых интересами этих же классов» [31, с. 58]. Налог приобрел «возвратный характер», по существу превратился в «самообложение трудящихся классов».

Заслуживают упоминания также работы С.А. Котляревского [32; 33], исследовавшего бюджетную и налоговую систему государства, М.Г. Бронского [34] и В.Я. Гроссмана [35], анализировавших налоговое законодательство, В.Я. Альтшулера [36], труд которого освещал налоговую систему начального периода НЭП.

Книга В.П. Милютин [37] об истории экономического развития страны в период 1917–1927 гг. обобщила материал об экономических преобразованиях и служила пособием для понимания пути экономического развития за первые десять лет после Октябрьской революции.

В региональных трудах Нижегородской губернии в 1920-х гг. проблемы налогообложения и налоговой политики освещались слабо, в основном акцентировалось внимание на вопросах развития губернии в условиях НЭП [38; 39].

Историография 1920-х гг. затрагивала буквально все темы, связанные с формированием советской государственной налоговой политики, созданием новой

системы налогообложения и восстановлением налогового аппарата. Ученые в области экономики и права, руководство партии и работники органов управления разъясняли широким массам населения суть экономических преобразований в стране, оценивали результаты ее внедрения и предлагали пути решения проблем. Многочисленные работы написаны с привлечением широкого круга источников, статистических данных, с вовлечением в дискуссию и отстаиванием своей точки зрения коллег. Однако в большинстве работ прослеживалась идеологическая линия государства. В научных трудах и статьях все больше появлялась пропаганда социалистических идей в экономическом развитии страны, а проблемы в системе налогообложения замалчивались.

В 1930-е годы экономика страны претерпевает кардинальные изменения. Регулирование отношений хозяйствующих субъектов экономики государства становится централизованным, планируются показатели их деятельности. Налоговая система как основополагающий элемент экономики страны теряет свои функции, в налоговой политике начинают преобладать фискальные функции в форме взимания запланированной части доходов у хозяйствующих субъектов и населения. В результате налоговой реформы в 1930 году действующие налоги для предприятий были преобразованы в фиксированные поступления в государственный бюджет. Предприятия уплачивали налоги с оборота и прибыли. С населения перестали взимать налог на сверхприбыль и квартирный налог, ставки на подоходный и сельскохозяйственные налоги были пересмотрены в сторону существенного снижения.

Новая экономическая ситуация изменила подходы в изучении налоговой политики в 1930-е – начале 1940-х гг. НЭП

воспринимался как успешный этап построения фундамента социалистической экономики. Публикации данного периода политизированы, авторы, «являющиеся обывательски настроенными специалистами, не имеющими никакого отношения к теории исторического материализма», подвергались открытой критике.

На фоне идеологической концепции построения социализма, где неизбежно усиление классовой борьбы, научные труды отдельных исследователей 1920-е гг., придававших в своих работах налогам не классовый характер, беспощадно критиковались. В своей работе А.А. Соколов утверждал, что «налоговая система СССР, определяемая классовым строением государства, безусловно, является классовой системой» [40, с. 40]. Эта позиция [41; 42] просуществовала длительное время, так как соответствовала политическим целям руководства партии. Иные взгляды на природу налога, функции и задачи налоговой системы воспринимались как заблуждение и отвергались научным сообществом.

С открытием в 1930 году финансово-экономических институтов было выпущено значительное количество книг о финансовой системе СССР, в том числе книги Г.Я. Сокольников [43; 44].

Следует отметить немногочисленные работы, посвященные налоговой политике периода НЭП, таких авторов, как М.Б. Богачевский [45], М.Я. Залесский [46], П.В. Князев [47] и К. Янбухтин [48].

Таким образом, большинство работ 1930-х – начало 1940-х гг. отражали экономические успехи партии в проведении НЭП, фактически не содержали научных выводов, борьба мнений и дискуссии о проблемах налоговой политики практически исчезли.

В конце 1940-х – начале 1950-х гг. новая экономическая политика вновь вызывает интерес среди исследователей.

Авторы научных трудов придерживались точки зрения, что налоги были лишь оружием классовой борьбы на пути к социализму [49]. Так, Г.Л. Марьяхин [50; 51] и В.П. Дьяченко [52] в своих трудах утверждали, что налоги являлись лишь средством ограничения частной собственности.

В монографии Э.Б. Генкиной [53] были показаны социально-экономические и политические процессы в начальном периоде НЭП, подтолкнувшие государство к экономическим преобразованиям. НЭП рассматривался как важнейший этап плана построения социализма.

Немногочисленные публикации конца 1940-х – первой половины 1950-х гг. в основном были сосредоточены на начальном этапе перехода к НЭП в 1920-е гг., переходе от военного коммунизма к НЭП, новых формах классовой борьбы и укрепления союза пролетариата и крестьянства.

На фоне политических изменений в стране со второй половины 1950-х – 1960-х гг. начался новый этап в изучении истории новой экономической политики. Существенно расширилась проблематика исследований, повысился теоретический уровень исторических исследований, появились работы о предпосылках введения НЭП, важнейших этапах его реализации, роли НЭП в построении фундамента социалистической экономики [54]. В этот период были сделаны первые попытки осветить историографию НЭП [55; 56].

Интенсивное исследование роли В.И. Ленина в разработке плана НЭПа и его реализации в научных трудах И.Б. Берхина [57], О.М. Васильева [58], И.А. Гладкова [59], Ю.А. Полякова [60] и других [61; 62] способствовало изданию большого количества книг и публикаций, существенно пополнивших историческую науку эмпирическим материалом.

Одним из важнейших аспектов исследования НЭП оставалось отношение государства к частной торговле. Большое внимание этой теме уделяли Г.Я. Дихляр [63], Г.Л. Рубинштейн [64], они подчеркивали наличие классово-борьбы, ее роли в укреплении союза рабочего класса с крестьянством.

Причины появления налогов, их эволюция, особенности налоговой политики и вопросы формирования налогового аппарата были затронуты Т.П. Марьяхиным [65], А. Харионовским [66].

На региональном уровне вышел в свет научный труд В.М. Серебрякова и Е.Н. Белянцева, описывающий экономическое положение Нижегородской губернии в 1920-х в условия до и после начала реформ [67]. Вместе с тем, авторы не оставляют в стороне вопросы реализации налоговой политики в регионе, концентрируя внимание на восстановлении и развитии местной промышленности.

В целом для публикаций второй половины 1950-х – 1960-х гг. было характерно рассмотрение НЭП как этапа в восстановлении экономики государства, который понимался как постепенный переход от многоукладной экономики к коллективизации и индустриализации.

В 1970-х – конце 1980-х гг. интерес историков к крестьянству способствовал появлению работ [68], посвященных налогообложению различных слоев крестьян и крестьянских хозяйств, указывая в исследованиях на последствия налогового нажима в материальном положении населения деревень [69].

О борьбе государства с частником и о роли налогового законодательства в этой борьбе писал в своей статье И.А. Исаев [70]. Он отметил основные изменения в налоговой системе, связанные в первую очередь с отходом от сплошного обложения населения к обложению лиц с большой доходностью.

Труды экономистов данного периода рассматривали налоговую политику неотрывно от экономики государства, положительно характеризуя влияние системы налогообложения на экономические преобразования в стране [71; 72]. Созданию налоговой системы посвящена работа В.М. Курицына [73].

На региональном уровне стоит отметить статью Ю.С. Калинина [74], в которой освещалась деятельность органов власти Советского государства по реализации налоговой политики в деревне, борьба против кулачества и налогообложение крестьян. По мнению автора, применение налогового давления в деревне не всегда было оправдано.

В коллективной монографии Ю.А. Поляков, В.П. Дмитриенко и Н.В. Щербань [75] сделали попытку охарактеризовать НЭП, показать особенности эволюции его этапов, итоги проведения, взаимосвязь теории и практики, политики и экономики. Отдельный раздел монографии посвящен критике буржуазных концепций фальсификации НЭП.

С началом периода перестройки экономики страны исследования НЭП вновь становятся популярной темой в научном кругу. Опыт страны в 1920-е годы в преодолении экономической разрухи выглядел, по прошествии многих лет, выходом из экономического кризиса [76], постигшего страну на рубеже второй половины 1980-х – конца 1980-х гг. Основными особенностями стало расширение базы источников за счет ранее неизвестных документов, до этого времени засекреченных, изучение вопросов правового регулирования налогов, их роли в социальной политике государства в городе и в деревне [77]. Историки постепенно отказываются от догматизма в пользу научности, отходят в своих суждениях от идеализированной оценки НЭП и

классовой направленности системы налогообложения.

В рассмотренных исторических трудах 1970-х – конца 1980-х гг. ряд вопросов реализации налоговой политики был недостаточно освещен. В частности, остались без внимания региональные вопросы создания и деятельности налоговых органов в губерниях и уездах, сложности с комплектованием кадрового состава, борьбы с взяточничеством в налоговых органах, ошибки в развитии системы местных налогов.

В 1990-х гг. – 2020 г. историки отказываются от общеобязательной марксистско-ленинской парадигмы в изучении НЭП, в результате меняется методологическая база исследований, принципы и подходы в изучении экономической истории. Предпринимаются попытки по-новому оценить работы историков 1920-х годов, а также ранее недоступные публикации зарубежных авторов. Растет число работ, посвященных проблемам налоговой политики [78–81], на основе полученных материалов формируются разнообразные подходы в изучении налоговой системы как отрицающих положительный опыт экономических реформ [82; 83], так и придерживающихся позитивной точки зрения [84–87]. В монографии И.В. Каравановой и И.В. Архипкина [88] были обобщены исследования развития налоговой политики, проанализирована последовательность реализации налоговых реформ в контексте социально-экономических и политических преобразований в стране.

В ряде публикаций уделено внимание становлению налоговых органов, проблеме формирования кадрового потенциала, кампаниям по чистке налоговых органов

и по борьбе с взяточничеством в годы НЭП [89; 90].

На фоне незначительного количества региональных материалов Нижегородской области, прямо или косвенно затрагивающих проблематику налогообложения [91], особо выделяется книга об истории налоговых органов Нижегородской губернии [92]. Опираясь на материал архива Нижегородской области, авторы повествуют о разных периодах развития налогового надзора, начиная с 1885 года по 2000 год. Отдельные главы посвящены работе губернского финансового отдела в период НЭП.

Ученое сообщество уделяло пристальное внимание становлению и развитию НЭП в целом, уделяя внимание налоговой политике лишь как инструменту классовой борьбы. Начиная с 1930-х гг., НЭП рассматривалась как успешное завершение экономических преобразований, послуживших основанием для дальнейшей индустриализации, экономическая роль налогов начинает принижаться. Переосмысление роли налогов в годы НЭП начинается с экономических преобразований в стране в период перестройки, а кардинальная смена парадигмы в изучении налоговой политики НЭП происходит уже после 1990-х гг. Для понимания влияния экономических преобразований на развитие регионов требуется анализ процессов, протекавших в губерниях в 1920-е гг. Для дальнейшего изучения налоговой политики в годы НЭП необходим анализ регионального материала социально-экономической и политической системы НЭП, чтобы понять причины провалов и успехов реформ, определить этапы становления, развития и причины свертывания, а также выявить характерные черты развития НЭП в Нижегородской губернии.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Ленин, В.И. О продовольственном налоге. (Значение новой политики и ее условия). М.: Гос. изд-во, 1921. 32 с.
2. Калинин, М.И. О продналоге: Речь, произнесенная на заседании сессии ВЦИК на 1-м Всероссийском объединенном съезде рабочих ж.-д. и водного транспорта и среди студентов Университета им. Свердлова. М.: Гос. изд-во, 1921. 32 с.
3. Ярославский, Е.М. О продналоге. Симферополь, 1921. 14 с.
4. Крестинский, Н.Н. Наша финансовая политика (тезисы для докладов) // Известия Народного комиссариата финансов. 1921. № 18. С. 1–8.
5. Альский, М. Наши финансы за время гражданской войны и НЭПа. М.: Главполитпросвет, 1923. 32 с.
6. Дембо, А. Наша новая экономическая политика. Киев: Изд-во политуправления Киевского военного округа, 1921. 154 с.
7. Иверонов, С. Налоги на торговлю и промышленность. М., 1922. 15 с.
8. Сырнев, И.Н. О налогах с городского населения. М., 1922. 16 с.
9. Попова, О. Денежные налоги в деревне. М., 1923. 8 с.
10. Альский, М. Финансово-налоговые задачи и состояние организационного аппарата // Вестник финансов. 1922. № 39. С. 2–6.
11. Пекарский, С.Д. Состояние финансового аппарата на местах // Вестник финансов. 1922. № 35. С. 5–6.
12. Иверонов, С. Налоговый аппарат // Вестник финансов. 1922. № 43. С. 23.
13. Пасынков, В.В. Организация финансового управления СССР. М.: Фин.-экон. бюро НКФ СССР, 1924. 87 с.
14. Гензель, П.П. Система налогов Советской России. М.; Л.: Экономическая жизнь, 1924. 86 с.
15. Гензель, П.П. К вопросу о налоговой реформе СССР. М., 1925. 22 с.
16. Гензель, П.П. Налоги Союза ССР. М.: Фин. Изд-во НКФ СССР, 1926. 140 с.
17. Гензель, П.П. Прямые налоги. Очерк теории и практики. Л.: Финансовое изд-во НКФ СССР. Северо-Западное обл. отд-ние, 1927. 108 с.
18. Гензель, П.П. Местные налоги: Теория местного обложения. М.: изд-во Моск. коммунальн. хоз-ва, 1927. 36 с.
19. Гензель, П.П. Налоговое законодательство СССР. М.: изд-во Мосфинотд., 1927. 73 с.
20. Добросмыслов, Н.А. Налоги — от Октября до НЭПа // Вестник финансов. 1927. № 11. С. 81–89.
21. Юровский, Л.Н. Современные проблемы денежной политики. М.: Фин. Изд-во НКФ СССР, 1926. 192 с.
22. Юровский, Л.Н. Денежная политика Советской власти. 1917–1927. М.: Финансовое изд-во, 1928. 401 с.
23. Баранов, А.А. Налоги и сборы. М.: Центросоюз, 1928. 206 с.
24. Загряцков, М.Д. Административная юстиция и право жалобы в теории и законодательстве. Развитие идеи и принципов административной юстиции. Административный процесс и право жалобы в советском законодательстве. Административно-финансовое распоряжение и финансовая жалоба. М.: Право и Жизнь, 1925. 244 с.
25. Полянский, Н. Ответственность за неплатежи налогов // Финансы и народное хозяйство. 1928. № 21. С. 9–10.
26. Белкин, Г. Рабочий вопрос в частной промышленности. М.: Вопросы труда, 1926. 152 с.

27. *Милов, Е.* Свертывание частного и наши задачи // *Финансы и народное хозяйство*. 1928. № 39. С. 17–18.
28. *Кондурушкин, И.С.* Частный капитал перед Советским судом. Пути и методы накопления по судебным и ревизионным делам. 1918–1926. М.; Л.: Госиздат, 1927. 240 с.
29. *Ларин, Ю.* Частный капитал в СССР. М.: Госиздат, 1927. 312 с.
30. *Полозов, П.* Подоходный налог и сельхозналог // *Вестник финансов*. 1929. № 4. С. 48–62.
31. *Кузовков, Д.В.* Перерождение налога в условиях переходного периода // *Проблемы экономики*. 1929. № 4–5. С. 25–59.
32. *Котляревский, С.А.* О едином сельхозналоге // *Советское строительство*. 1926. № 5. С. 48–68.
33. *Котляревский, С.А.* О подоходном налоге // *Советское строительство*. 1928. № 1. С. 77–91.
34. *Бронский, М.Г.* Финансовая политика СССР. Л.: Фин. Изд-во НКФ СССР, 1928. 135 с.
35. *Гроссман, В.Я.* Налоги и сборы в СССР. М.: Техника управления, 1929. 264 с.
36. *Альциулер, В.Н.* Налоги: промысловый, подоходный, гербовый сбор и акцизы. М.: Экономическая жизнь, 1926. 344 с.
37. *Милютин, В.П.* История экономического развития СССР (1917–1927). М.; Л.: Гос. изд-во, 1929. 425 с.
38. *Шульц, Ф.Ф.* Десять лет Советской власти в Нижегородской губернии. 1917–1927 гг. Н. Новгород: Нижегород. губ. исполн. ком-т, 1927. 221 с.
39. Нижегородская местная промышленность 1923–1924. Н. Новгород, 1925. 185 с.
40. *Соколов, А.А.* За марксистский анализ налогов и тяжести обложения. М.: Гос. фин. изд-во СССР, 1930. 71 с.
41. Развитие советской экономики / под ред. А.А. Арутюняна и Б.Л. Маркуса. М.: Соцэкгиз, 1940. 664 с.
42. *Волин, М.С.* От военного коммунизма к НЭПу. X съезд РКП(б): (Лекция, читан. в Парткабинете МК и МК ВКП(б)). М.: Моск. рабочий, 1941. 40 с.
43. Основы финансовой системы СССР: Сборник статей / под общ. ред. Г.Я. Сокольникова. М.: Гос. фин. изд-во Союза ССР, 1930. 404 с.
44. *Сокольников, Г.Я.* Финансовая наука. М.; Л.: Госфиниздат СССР, 1931. 253 с.
45. *Богачевский, М.Б.* Налоговая система СССР. М.: Госфиниздат СССР, 1938. 88 с.
46. *Залесский, М.Я.* Налоговая политика Советского государства в деревне. М.: Госфиниздат, 1940. 120 с.
47. *Князев, П.В.* Роль налогов в политике и экономике Советского Союза. М.: Гос. фин. изд-во Союза ССР, 1930. 56 с.
48. *Янбухтин, К.* Налоги в условиях капитализма и в советском хозяйстве. М.: Госфиниздат, 1934. 72 с.
49. *Глезерман, Г.Е.* Ликвидация эксплуататорских классов и преодоление классовых различий в СССР. М.: Госполитиздат, 1949. 492 с.
50. *Марьяхин, Г.Л.* Подоходный налог в первой фазе развития Советского государства // *Советские финансы*. 1947. № 9. С. 35–41.
51. *Марьяхин, Г.Л.* Налоговая система СССР. М.: Госфиниздат, 1952. 245 с.
52. *Дьяченко, В.П.* Советские финансы в первой фазе развития социалистического государства. 1917–1925. М.: Госфиниздат, 1947. Ч. 1. 476 с.
53. *Генкина, Э.Б.* Переход Советского государства к новой экономической политике: (1921–1922). М.: Госполитиздат, 1954. 504 с.

54. *Зверев, А.Г.* Вопросы национального дохода и финансов СССР. М.: Госфиниздат, 1958. 243 с.
55. *Берхин, И.Б.* Некоторые вопросы историографии новой экономической политики в СССР // Вопросы истории. 1961. № 3. С. 28–44.
56. *Климов, Ю.Н.* Историография новой экономической политики // Вопросы истории КПСС. 1966. № 5. С. 128–131.
57. *Берхин, И.* Новая экономическая политика и ее роль в переходный период от капитализма к социализму. Из опыта социалистического строительства в СССР // Коммунист. 1967. № 4. С. 26–35.
58. *Васильев, О.М.* В.И. Ленин о сущности и значении новой экономической политики // Сборник научных работ кафедр политической экономии вузов г. Харькова. Харьков, 1960. Вып. 1. С. 43–60.
59. *Гладков, И.А.* В.И. Ленин — организатор социалистической экономики. М.: Госполитиздат, 1960. 384 с.
60. *Поляков, Ю.А.* Некоторые вопросы перехода к нэпу // Вопросы истории КПСС. 1963. № 12. С. 28–40.
61. *Климов, Ю.Н.* В.И. Ленин о содержании начальных периодов новой экономической политики (1921–1925 гг.) // Ленинградский пед. ин-т им. А.И. Герцена. Ученые записки. Мурманск, 1969. Т. 426. С. 45–62.
62. *Папков, Ю.С.* В.И. Ленин о сущности политики «военного коммунизма» и причинах перехода к НЭПу // Московский экономико-статистического институт. Труды. М., 1968. С. 3–13.
63. *Дихтяр, Г.А.* Советская торговля в период построения социализма. М.: Изд-во Акад. наук СССР, 1961. 472 с.
64. *Рубинштейн, Г.Л.* Развитие внутренней торговли в СССР. Л.: Изд-во Ленингр. ун-та, 1964. 396 с.
65. *Марьяхин, Г.Л.* Очерки истории налогов с населения в СССР. М.: Финансы, 1964. 252 с.
66. *Харионовский, А.* Кадры финансовой системы // Финансы СССР. 1957. № 10. С. 56–64.
67. Восстановление народного хозяйства в Нижегородской губернии. (1921–1925 гг.) / В.М. Се-ребряков, Е.И. Белянцев. Горький, 1967. 39 с.
68. *Данилов, В.П.* Советская доколхозная деревня: население, землепользование, хозяйство. М.: Наука, 1977. 318 с.
69. *Бокарев, Ю.П.* Бюджетные обследования крестьянских хозяйств 20-х годов как историче-ский источник. М.: Наука, 1981. 309 с.
70. *Исаев, И.А.* Налоговое законодательство и частный капитал в первые годы НЭПа // Вестник Московского университета. Серия 11: Право. 1977. № 1. С. 36–42.
71. *Дьяченко, В.П.* История финансов СССР (1917–1950 гг.). М.: Наука, 1978. 493 с.
72. *Кузьмин, Н.Ф., Андреев, И.А., Дмитриенко, В.П.* Исторический опыт КПСС по осуществле-нию новой экономической политики. М.: Политиздат, 1972. 328 с.
73. *Курицын, В.М.* Переход к НЭПу и революционная законность. М.: Наука, 1972. 216 с.
74. *Калинин, Ю.С.* Разработка органами Советского государства налоговой политики в отноше-нии кулачества и ее осуществление в 1926–1929 гг. // Ученые записки Горьковского универ-ситета. Горький, 1971. Вып. 192. С. 90–151.
75. Новая экономическая политика. Разработка и осуществление / Ю.А. Поляков, В.П. Дмитриенко, Н.В. Щербань. М.: Политиздат, 1982. 240 с.
76. *Маневич, В.Е.* Налоговая система НЭПа и современные проблемы налоговой реформы // Экономика и математические методы. М., 1989. Т. 25. Вып. 6. С. 980–993.

77. Дарков, Г.В. Налоги в годы НЭПа // Финансы СССР. 1989. № 3. С. 55–59.
78. Налоговая политика и крестьянское хозяйство в 1920-е – 1930-е годы / Т.В. Еферица, О.И. Марискин, Т.Д. Надькин. Саранск: Красный Октябрь, 1998. 77 с.
79. Соколов, А.С. Из истории становления и развития финансовой системы России в период новой экономической политики. М., 1998. 120 с.
80. История Министерства Финансов России. Т. 2. 1917–1932 / под ред. А.Л. Кудрина. М.: ИНФРА-М, 2002. 511 с.
81. Коцонис, Я. Государство и эволюция: налоговая политика и государственные преобразования в России (1863–1925 годы) // Исторические записки. Т. 10 (128). М., 2007. С. 19–70.
82. Гимпельсон, Е.Г. НЭП. Новая экономическая политика Ленина-Сталина: проблемы и уроки (20-е гг. XX в.). М.: Собрание, 2004. 303 с.
83. Шишкин, В.А. Власть, политика, экономика. Послереволюционная Россия (1917–1928 гг.). СПб.: Дмитрий Буланин, 1997. 399 с.
84. Кондратьев, Н.Д. О принципах построения единого сельскохозяйственного налога: тезисы доклада на заседании Коллегии Наркомата земледелия РСФСР. Избранные сочинения. М., 1993. 542 с.
85. Новиков, М.Н. Исторический опыт нэпа: идеи и реальности. М.: Уникум-центр, 1997. 123 с.
86. Ненин, А.Е. Совнарком и новая экономическая политика (1921–1923 гг.). Н. Новгород: Изд-во Волго-Вятской академии государственной службы, 1999. 159 с.
87. Орлов, И.Б. Новая экономическая политика: история, опыт, проблемы. М.: Сигнал, 1999. 193 с.
88. Налоговая политика России в XX веке / И.В. Караваева, И.В. Архипкин. М., 2002. 165 с.
89. Грачев, С.И., Климченков, О.И. Борьба со взяточничеством в налоговых органах в начальный период НЭПа (1921–1923) (по материалам Нижегородской губернии) // Общество: философия, история, культура. 2019. № 12 (68). С. 99–104.
90. Килин, А.П. «Искривление классовой политики явилось следствием засоренности налогового аппарата чуждыми людьми»: организация кампании по чистке налоговых органов // Вестник Тамбовского университета. Серия: Гуманитарные науки. Тамбов, 2018. Т. 23. № 176. С. 165–176.
91. Советы и крестьянство в 1917–1928 гг. (на материалах Нижегородской губернии) / Н.Н. Грехова, О.В. Ефимов. Арзамас: АГПИ, 2011. 241 с.
92. Ефимкин, А.П., Харламов, В.А. Нижегородские мытари: Исторический очерк в 2 т. Н. Новгород: Издательство «ДЕКОМ». Т. 1. 2000. 288 с.

REFERENCES

1. Lenin V.I. *O prodovolstvennom naloge. (Znachenie novej politiki i ee uslovija)* [On Food Tax. (The Meaning of the New Policy and Its Terms)]. Moscow, Gosudarstvennoe Izdatelstvo, 1921, 32 p. (in Russ.)
2. Kalinin M.I. *O prodnaloge: Rech, proiznesennaja na zasedanii sessii VCIK na 1-m Vserossijskom obyedinennom syezde rabochih zh.-d. i vodnogo transporta i sredi studentov Universiteta im. Sverdlova* [On the Tax in Kind: Speech Delivered at a Session of the All-Russian Central Executive Committee at the 1st All-Russian United Congress of Railway Workers and Water Transport and Among Students of the University Named After Sverdlov]. Moscow, Gosudarstvennoe Izdatelstvo, 1921, 32 p. (in Russ.)

3. Jaroslavskij E.M. *O prodnaloge* [On Tax in Kind]. Simferopol, 1921, 14 p. (in Russ.)
4. Krestinskij N.N. *Nasha finansovaja politika (tezisy dlja dokladov)* [Our Financial Policy (Abstracts for Reports)], *Izvestija Narodnogo komissariata finansov* = Bulletin of the People's Commissariat of Finance, 1921, No. 18, pp. 1–8. (in Russ.)
5. Alskij M. *Nashi finansy za vremja grazhdanskoj vojny i NEPa* [Our Finances During the Civil War and the NEP]. Moscow, 1923, 32 p. (in Russ.)
6. Dembo A. *Nasha novaja ekonomicheskaja politika* [Our New Economic Policy]. Kiev, Izdatelstvo politupravljenija Kievskogo voennogo okruga, 1921, 154 p. (in Russ.)
7. Iveronov S. *Nalogi na tovgovlju i promyslennost* [Trade and Industry Taxes]. Moscow, 1922, 15 p. (in Russ.)
8. Syrnev I.N. *O nalogah s gorodskogo naselenija* [On Urban Population Taxes]. Moscow, 1922, 16 p. (in Russ.)
9. Popova O. *Denezhnye nalogi v derevne* [Cash Taxes in the Village]. Moscow, 1923, 8 p. (in Russ.)
10. Alskij M. *Finansovo-nalogovye zadachi i sostojanie organizacionnogo apparata* [Financial and Tax Tasks and the State of the Organizational Apparatus], *Vestnik finansov* = Finance Bulletin, 1922, No. 39, pp. 2–6. (in Russ.)
11. Pekarskij S.D. *Sostojanie finansovogo apparata na mestah* [The State of the Local Financial Apparatus], *Vestnik finansov* = Finance Bulletin, 1922, No. 35, pp. 5–6. (in Russ.)
12. Iveronov S. *Nalogovyy apparat* [Tax Apparatus], *Vestnik finansov* = Finance Bulletin, 1922, No. 43, p. 23. (in Russ.)
13. Pasyнков V.V. *Organizacija finansovogo upravlenija SSSR* [Organization of the USSR Financial Management]. Moscow, Finansovo-ekonomicheskoe bjuro NKF SSSR, 1924, 87 p. (in Russ.)
14. Genzel P.P. *Sistema nalogov Sovetskoj Rossii* [The Soviet Russia Tax System]. Moscow, Leningrad, Ekonomicheskaja zhizn, 1924, 86 p. (in Russ.)
15. Genzel P.P. *K voprosu o nalogovoj reforme SSSR* [On the Issue of Tax Reform in the USSR]. Moscow, 1925, 22 p. (in Russ.)
16. Genzel P.P. *Nalogi Sojuza SSR* [Union of SSR Taxes]. Moscow, Finansovoe Izdatelstvo NKF SSSR, 1926, 140 p. (in Russ.)
17. Genzel P.P. *Prjamyje nalogi. Oчерk teorii i praktiki* [Direct Taxes. Essay on Theory and Practice]. Leningrad. Finansovoe izdatelstvo NKF SSSR, Severo-Zapadnoe oblastnoe otdelenie, 1927, 108 p. (in Russ.)
18. Genzel P.P. *Mestnye nalogi: Teorija mestnogo oblozhenija* [Local Taxes: Local Tax Theory]. Moscow, Izdatelstvo Moskovskogo kommunalnogo hozyajstvava, 1927, 36 p. (in Russ.)
19. Genzel P.P. *Nalogovoe zakonodatelstvo SSSR* [Tax Legislation of the USSR]. Moscow, Izdatelstvo Mosfinotdela, 1927, 73 p. (in Russ.)
20. Dobrosmyslov N.A. *Nalogi – ot Oktjabrja do NEPa* [Taxes: from October to New Economic Policy], *Vestnik finansov* = Finance Bulletin, 1927, No. 11, pp. 81–89. (in Russ.)
21. Jurovskij L.N. *Sovremennye problemy denezhnoj politiki* [Modern Problems of Monetary Policy]. Moscow, Finansovoe Izdatelstvo NKF SSSR, 1926, 192 p. (in Russ.)
22. Jurovskij L.N. *Denezhnaja politika Sovetskoj vlasti. 1917–1927* [Monetary Policy of the Soviet Power. 1917–1927]. Moscow, Finansovoe Izdatelstvo, 1928, 401 p. (in Russ.)
23. Baranov A.A. *Nalogi i sbory* [Taxes and Fees]. Moscow, Centrosojuz, 1928, 206 p. (in Russ.)
24. Zagrjackov M.D. *Administrativnaja justicija i pravo zhaloby v teorii i zakonodatelstve. Razvitie idei i principov administrativnoj justicii. Administrativnyj process i pravo zhaloby v sovetskom zakonodatelstve. Administrativno-finansovoe rasporyzhenie i finansovaja zhaloba* [Administra-

- tive Justice and the Right of Complaint in Theory and Legislation. Development of the Idea and Principles of Administrative Justice. Administrative Process and the Right of Complaint in the Soviet Legislation. Administrative and Financial Order and Financial Complaint]. Moscow, Pravo i Zhizn, 1925, 244 p. (in Russ.)
25. Poljanskij N. Otvetstvennost za neplatezhi nalogov [Responsibility for Non-payment of Taxes], *Finansy i narodnoe hozjajstvo* = Finance and National Economy, 1928, No. 21, pp. 9–10. (in Russ.)
 26. Belkin G. *Rabochij vopros v chastnoj promyshlennosti* [Workers' Issue in Private Industry]. Moscow, Voprosy truda, 1926, 152 p. (in Russ.)
 27. Milov E. Svertyvanie chastnika i nashi zadachi [The Collapse of the Private Trader and Our Tasks], *Finansy i narodnoe hozjajstvo* = Finance and National Economy, 1928, No. 39, pp. 17–18. (in Russ.)
 28. Kondurushkin I.S. *Chastnyj kapital pered Sovetskim sudom. Puti i metody nakoplenija po sudebnym i revizionnym delam. 1918–1926* [Private Capital in the Soviet Court. Ways and Methods of Accumulation in Judicial and Audit Cases. 1918–1926]. Moscow, Leningrad, Gosizdat, 1927, 240 p. (in Russ.)
 29. Larin Ju. *Chastnyj kapital v SSSR* [Private Capital in the USSR]. Moscow, Gosizdat, 1927, 312 p. (in Russ.)
 30. Polozov P. Podohodnyj nalog i selhozنالog [Income Tax and Agricultural Tax], *Vestnik finansov* = Finance Bulletin, 1929, No. 4, pp. 48–62. (in Russ.)
 31. Kuzovkov D.V. Pererozhdenie naloga v uslovijah perehodnogo perioda [Rebirth of the Tax in a Transitional Period], *Problemy ekonomiki* = Problems of Economics, 1929, No. 4–5, pp. 25–59. (in Russ.)
 32. Kotljarevskij S.A. O edinom selhozنالoge [On the Unified Agricultural Tax], *Sovetskoe stroitelstvo* = Soviet Construction, 1926, No. 5, pp. 48–68. (in Russ.)
 33. Kotljarevskij S.A. O podohodnom naloge [On Income Tax], *Sovetskoe stroitelstvo* = Soviet Construction, 1928, No. 1, pp. 77–91. (in Russ.)
 34. Bronskij M.G. *Finansovaja politika SSSR* [Financial Policy of the USSR]. Leningrad, Finansovoe Izdadelstvo NKF USSR, 1928, 135 p. (in Russ.)
 35. Grossman V.Ja. *Nalogi i sbory v SSSR* [Taxes and Levies in the USSR]. Moscow, Tehnika Upravlenija, 1929, 264 p. (in Russ.)
 36. Altshuler V.N. *Nalogi: promyslovyy, podohodnyj, gerbovyj sbor i akcizy* [Taxes: Trade, Income, Stamp Duty and Excise Taxes]. Moscow, Ekonomicheskaja Zhizn, 1926, 344 p. (in Russ.)
 37. Miljutin V.P. *Istorija ekonomicheskogo razvitija SSSR (1917–1927)* [History of the Economic Development of the USSR (1917–1927)]. Moscow, Leningrad, Gosudarstvennoe Izdatelstvo, 1929, 425 p. (in Russ.)
 38. Shulc F.F. *Desjat let Sovetskoj vlasti v Nizhegorodskoj gubernii. 1917–1927 g.* [Ten Years of Soviet Power in the Nizhny Novgorod Province. 1917–1927]. N. Novgorod, Nizhegorodskiy gubernskiy ispolnitelnyj komitet, 1927, 221 p. (in Russ.)
 39. *Nizhegorodskaja mestnaja promyshlennost 1923–1924* [Nizhny Novgorod Local Industry 1923–1924]. N. Novgorod, 1925, 185 p. (in Russ.)
 40. Sokolov A.A. *Za marksistskij analiz nalogov i tjazhesti oblozhenija* [For a Marxist Analysis of Taxes and the Severity of Taxation]. Moscow, Gosudarstvennoe Finansovoe Izdatelstvo USSR, 1930, 71 p. (in Russ.)
 41. *Razvitie sovetsoj ekonomiki* [Development of the Soviet Economy], ed. by A.A. Arutinjan and B.L. Markus. Moscow, Socjgiz, 1940, 664 p. (in Russ.)

42. Volin M.S. *Ot voennogo kommunizma k NEPu. X sezd RKP(b): (Lekcija, chitan. v Partkabinete MK i MGK VKP(b))* [From War Communism to New Economic Policy. X Congress of the All-Russian Communist Party (of the Bolsheviks): (Lecture, Read In the Party Office of the Moscow (Regional) Committee and Moscow City Committee of the All-Russian Communist Party (of the Bolsheviks)]. Moscow, Moskovskij rabochij, 1941, 40 p. (in Russ.)
43. *Osnovy finansovoj sistemy SSSR: Sbornik statej* [Fundamentals of the USSR Financial System: a Collection of Articles], ed. by G.Ja. Sokolnikov. Moscow, Gosudarstvennoe Finansovoe Izdatel'stvo USSR, 1930, 404 p. (in Russ.)
44. Sokolnikov G.Ja. *Finansovaja nauka* [Financial Science]. Moscow, Leningrad, Gosfinizdat USSR, 1931, 253 p. (in Russ.)
45. Bogachevskij M.B. *Nalogovaja sistema SSSR* [Tax System of the USSR]. Moscow, Gosfinizdat USSR, 1938, 88 p. (in Russ.)
46. Zaleskij M.Ja. *Nalogovaja politika Sovetskogo gosudarstva v derevne* [Tax Policy of the Soviet State in the Village]. Moscow, Gosfinizdat, 1940, 120 p. (in Russ.)
47. Knjazev P.V. *Rol nalogov v politike i ekonomike Sovetskogo Sojuza* [The Role of Taxes in the Politics and Economy of the Soviet Union]. Moscow, Gosudarstvennoe Finansovoe Izdatel'stvo USSR, 1930, 56 p. (in Russ.)
48. Janbuhtin K. *Nalogi v uslovijah kapitalizma i v sovetskom hozjajstve* [Taxes Under Capitalism and in the Soviet Economy]. Moscow, Gosfinizdat, 1934, 72 p. (in Russ.)
49. Glezerman G.E. *Likvidacija jekspluatatorskih klassov i preodolenie klassovyh razlichij v SSSR* [Exploiting Classes Elimination and Overcoming Class Differences in the USSR]. Moscow, Gospolitizdat, 1949, 492 p. (in Russ.)
50. Marjahin G.L. *Pododhodnyj nalog v pervoj faze razvitija Sovetskogo gosudarstva* [Income Tax in the First Phase of the Development of the Soviet State], *Sovetskie finansy = Soviet Finance*, 1947, No. 9, pp. 35–41. (in Russ.)
51. Marjahin G.L. *Nalogovaja sistema SSSR* [Tax System of the USSR]. Moscow, Gosfinizdat, 1952, 245 p. (in Russ.)
52. Djachenko V.P. *Sovetskie finansy v pervoj faze razvitija socialisticheskogo gosudarstva. 1917–1925* [Soviet Finance in the First Phase of Development of the Socialist State. 1917–1925]. Moscow, Gosfinizdat, 1947, vol. 1, 476 p. (in Russ.)
53. Genkina Je.B. *Perehod Sovetskogo gosudarstva k novoj ekonomicheskoj politike: (1921–1922)* [The transition of the Soviet state to a new economic policy: (1921–1922)]. Moscow, Gospolitizdat, 1954, 504 p. (in Russ.)
54. Zverev A.G. *Voprosy natsionalnogo dohoda i finansov SSSR* [National Income and Finance Issues of USSR]. Moscow, Gosfinizdat, 1958, 243 p. (in Russ.)
55. Berhin I.B. *Nekotorye voprosy istoriografii novoj ekonomicheskoj politiki v SSSR* [Some Questions of the Historiography of the New Economic Policy in the USSR], *Voprosy istorii = Voprosy istorii*, 1961, No. 3, pp. 28–44. (in Russ.)
56. Klimov Ju.N. *Istoriografija novoj ekonomicheskoj politiki* [Historiography of the New Economic Policy], *Voprosy istorii KPSS = Voprosy istorii KPSS*, 1966, No. 5, pp. 128–131. (in Russ.)
57. Berhin I. *Novaja ekonomicheskaja politika i ee rol v perehodnyj period ot kapitalizma k socializmu. Iz opyta socialisticheskogo stroitelstva v SSSR* [New Economic Policy and Its Role in the Transition Period from Capitalism to Socialism. From the Experience of Socialist Construction in the USSR], *Kommunist = Communist*, 1967, No. 4, pp. 26–35. (in Russ.)

58. Vasilev O.M. V.I. Lenin o sushhnosti i znachenii novej ekonomicheskoy politiki [Lenin on the Essence and Significance of the New Economic Policy]. In: *Sbornik nauchnyh rabot kafedr politicheskoy ekonomii vuzov g. Harkova* [Collection of Scientific Works of the Departments of Political Economy of Kharkov Universities]. Kharkov, 1960, Vol. 1, pp. 43–60. (in Russ.)
59. Gladkov I.A. V.I. Lenin – organizator socialisticheskoy ekonomiki [Lenin — the Organizer of the Socialist Economy]. Moscow, Gospolitizdat, 1960, 384 p. (in Russ.)
60. Poljakov Ju.A. Nekotorye voprosy perehoda k njepu [Some Questions of the Transition to NEP], *Voprosy istorii KPSS = Voprosy istorii KPSS*, 1963, No. 12, pp. 28–40. (in Russ.)
61. Klimov Ju.N. V.I. Lenin o sodержanii nachalnyh periodov novej ekonomicheskoy politiki (1921–1925 gg.) [Lenin on the content of the initial periods of the new economic policy (1921–1925)]. In: *Leningradskij ped. in-t im. A.I. Gercena. Uchenye zapiski* [Leningrad Pedagogical Institute Named After A.I. Herzen. Scholarly Notes]. Murmansk, 1969, Vol. 426, pp. 45–62. (in Russ.)
62. Papkov Ju.S. V.I. Lenin o sushhnosti politiki “voennogo kommunizma” i prichinah perehoda k Nepu [Lenin on the Essence of the “War Communism” Policy and the Reasons for the Transition to New Economic Policy]. In: *Moskovskij ekonomiko-statisticheskogo institut. Trudy* [Moscow Institute of Economics and Statistics. Proceedings]. Moscow, 1968. pp. 3–13. (in Russ.)
63. Dihtjar G.A. Sovetskaja trgovlja v period postroenija socializma [Soviet Trade During the Building of Socialism]. Moscow, Izd-vo AN USSR, 1961, 472 p. (in Russ.)
64. Rubenshtejn G.L. Razvitie vnutrennej trgovli v SSSR [Development of Internal Trade in the USSR]. Leningrad, Izd. Leningr. Uni., 1964. (in Russ.)
65. Marjahin G.L. Ocherki istorii nalogov s naselenija v SSSR [Essays on the History of Taxes on the Population in the USSR]. Moscow, Finansy, 1964, 252 p. (in Russ.)
66. Harionovskij A. Kadry finansovoj sistemy [Personnel of the Financial System], *Finansy SSSR = Finance of the USSR*, 1957, No. 10, pp. 56–64. (in Russ.)
67. Vosstanovlenie narodnogo hozjajstva v Nizhegorodskoj gubernii. (1921–1925 gg.) [Restoring the National Economy in the Nizhny Novgorod Province (1921–1925)], V.M. Serebrjakov, E.I. Beljancev. Gorky, 1967, 39 p. (in Russ.)
68. Danilov V.P. Sovetskaja dokolhoznoj derevnya: naselenie, zemlepolzovanie, hozjajstvo [Soviet Pre-collective Farm Village: Population, Land Use, Economy]. Moscow, Nauka, 1977, 318 p. (in Russ.)
69. Bokarev Ju.P. Bjudzhetnye obsledovanija krestjanskih hozjajstv 20-h godov kak istoricheskij istochnik [Budgetary Surveys of Peasant Farms in the 1920s as a Historical Source]. Moscow, Nauka, 1981, 309 p. (in Russ.)
70. Isaev I.A. Nalogovoe zakonodatelstvo i chastnyj kapital v pervye gody NEPa [Tax Legislation and Private Capital in the Early Years of the New Economic Policy], *Vestnik Moskovskogo universiteta. Serija 11: Pravo = Bulletin of Moscow University. Series 11: Law*, 1977, No. 1, pp. 36–42. (in Russ.)
71. Djachenko V.P. Istorija finansov SSSR (1917–1950 gg.) [History of Finance in the USSR (1917–1950)]. Moscow, Nauka, 1978, 493 p. (in Russ.)
72. Kuzmin N.F., Andreev I.A., Dmitrienko V.P. Istoricheskij opyt KPSS po osushhestvleniju novej ekonomicheskoy politiki [Historical Experience of the CPSU in the Implementation of the New Economic Policy]. Moscow, Politizdat, 1972, 328 p. (in Russ.)
73. Kuricyn V.M. Perehod k Nepu i revolyucionnaja zakonnost [The Transition to New Economic Policy and a Revolutionary Legality]. Moscow, Nauka, 1972, 216 p. (in Russ.)
74. Kalinin Ju.S. Razrabotka organami Sovetskogo gosudarstva nalogovoj politiki v otnoshenii kulachestva i ee osushhestvlenie v 1926–1929 gg. [The Development by the Bodies of the Soviet State of a Tax Policy in Relation to the Kulaks and its Implementation in 1926–1929], *Uchenye*

zapiski Gorkovskogo universiteta = Scientific Notes of the Gorky University, Gorky, 1971, vol. 192, pp. 90–151. (in Russ.)

75. *Novaja ekonomicheskaja politika. Razrabotka i osushhestvlenie* [New Economic Policy. Development and Implementation], Ju.A. Poljakov, V.P. Dmitrienko, N.V. Shherban. Moscow, Politizdat, 1982, 240 p. (in Russ.)
76. Manevich V.E. Nalogovaja sistema NJePa i sovremennye problemy nalogovoj reformy [New Economic Policy's Tax System and Modern Problems of Tax Reform], *Ekonomika i matematicheskie metody* = Economics and Mathematical Methods, Moscow, 1989, Vol. 25, No. 6, pp. 980–993. (in Russ.)
77. Darkov G.V. Nalogi v gody NJePa [Taxes During the New Economic Policy's Years], *Finansy SSSR* = Finance of the USSR, 1989, No. 3, pp. 55–59. (in Russ.)
78. *Nalogovaja politika i krestjanskoe hozjajstvo v 1920-e – 1930-e gody* [Tax Policy and Peasant Economy in the 1920s – 1930s], Eferina T.V., Mariskin O.I., Nadkin T.D. Saransk, Krasnyj Oktjabr, 1998, 77 p. (in Russ.)
79. Sokolov A.S. *Iz istorii stanovlenija i razvitija finansovoj sistemy Rossii v period novej ekonomicheskaj politiki* [From the History of the Formation and Development of the Financial System of Russia During the Period of the New Economic Policy]. Moscow, 1998, 120 p. (in Russ.)
80. *Istorija Ministerstva Finansov Rossii. Vol. 2. 1917–1932* [History of the Ministry of Finance of Russia. Vol. 2. 1917–1932], ed. by A.L. Kudrin. Moscow, INFRA-M, 2002, 511 p. (in Russ.)
81. Koconis Ja. Gosudarstvo i jevoljucija: nalogovaja politika i gosudarstvennye preobrazovanija v Rossii (1863–1925 gody) [State and Evolution: Tax Policy and State Reforms in Russia (1863–1925)], *Istoricheskie zapiski* = Historical Notes, Moscow, 2007, Vol. 10 (128), pp. 19–70. (in Russ.)
82. Gimpelson E.G. *NJeP. Novaja ekonomicheskaja politika Lenina-Stalina: problemy i uroki (20 gg. XX v.)* [New Economic Policy. Lenin-Stalin's New Economic Policy: Problems and Lessons (20s of XX century)]. Moscow, Sobranie, 2004, 303 p. (in Russ.)
83. Shishkin V.A. *Vlast, politika, ekonomika. Poslerevoljucionnaja Rossija (1917–1928 gg.)* [Power, Politics, Economics. Post-revolutionary Russia (1917–1928)]. Sankt-Petersburg, Dmitrij Bulanin, 1997, 399 p. (in Russ.)
84. Kondratev N.D. O principah postroenija edinogo selskohozjajstvennogo naloga. Tezisy doklada na zasedanii Kollegii Narkomata zemledelija RSFSR [On the Principles of Building a Single Agricultural Tax. Abstract of a Report From a Meeting of the Collegium of the RSFSR People's Commissariat of Agriculture], *Izbrannye sochinenija* = Selected Works, Moscow, 1993, 542 p. (in Russ.)
85. Novikov M.N. *Istoricheskij opyt njepa: idei i realnost* [Historical Experience of New Economic Policy: Ideas and Reality]. Moscow, Unikum-centr, 1997, 123 p. (in Russ.)
86. Nenin A.E. *Sovnarkom i novaja ekonomicheskaja politika (1921–1923 gg.)* [Council of People's Commissars and New Economic Policy (1921–1923)]. N. Novgorod, Izdatelstvo Volgo-Vjatskoj Akademii Gosudarstvennoj Sluzhby, 1999, 159 p. (in Russ.)
87. Orlov I.B. *Novaja ekonomicheskaja politika: istorija, opyt, problem* [New Economic Policy: History, Experience, Problems]. Moscow, Signal, 1999, 193 p. (in Russ.)
88. *Nalogovaja politika Rossii v XX veke* [Russia's Tax Policy in the XX Century], I.V. Karavaeva, I.V. Arhipkin. Moscow, 2002, 165 p. (in Russ.)
89. Grachev S.I., Klimchenkov O.I. Borba so vzjatochnichestvom v nalogovyh organah v nachalnoj period NEPa (1921–1923) (po materialam Nizhegorodskoj gubernii) [The Fight Against Bribery in the Tax Authorities in the Initial Period of the New Economic Policy (1921–1923) (Based on Materials From the Nizhny Novgorod Province)], *Obshhestvo: filosofija, istorija, kultura* = Society: Philosophy, History, Culture, 2019, No. 12 (68), pp. 99–104. (in Russ.)

90. Kilin A.P. “Iskrivlenie klassovoj politiki javilos sledstviem zasorenosti nalogovogo apparata chuzhdymi ljudmi”: organizacija kampanii po chistke nalogovyh organov [“The Distortion of Class Politics Was a Result of the Tax Apparatus Contamination by Alien People”: the Organization of a Campaign to Clean Up the Tax Authorities], *Vestnik Tambovskogo universiteta. Serija: Gumanitarnye nauki* = Tambov University Bulletin. Series: Humanities, Tambov, 2018, vol. 23, No. 176, pp. 165–176. (in Russ.)
91. *Sovety i krestjanstvo v 1917–1928 gg. (na materialah Nizhegorodskoj gubernii)* [Soviets and the Peasantry in 1917–1928 (Based on Materials from the Nizhny Novgorod Province)], N.N. Grehova, O.V. Efimov. Arzamas, AGPI, 2011, 241 p. (in Russ.)
92. Efimkin A.P., Harlamov V.A. *Nizhegorodskie mytari: Istoricheskij ocherk v 2 t.* [Nizhny Novgorod Publicans: a Historical Sketch in 2 volumes]. N. Novgorod, DEKOM Publishing House, vol. 1, 2000, 288 p. (in Russ.)

Климченков Олег Иванович, аспирант, Институт международных отношений и мировой истории, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, palkey@mail.ru

Oleg I. Klimchenkov, Graduate Student, Institute of International Relations and World History, N.I. Lobachevsky National Research Nizhny Novgorod State University, palkey@mail.ru

Статья поступила в редакцию 17.01.2021. Принята к публикации 17.02.2021

The paper was submitted 17.01.2021. Accepted for publication 17.02.2021