

УДК 342.9

ЭВОЛЮЦИЯ ТЕОРИИ ФИНАНСОВОГО ПРАВООТНОШЕНИЯ (историографические и догматические аспекты становления и развития)

© 2025 г. М. Н. Кобзарь-Фролова*, Е. Л. Васянина**, Н. Г. Андрианова***

Институт государства и права Российской академии наук, г. Москва

*E-mail: adminlaw@igpran.ru

**E-mail: elenavasyanina@yandex.ru

***E-mail: natalia.g.andrianova@gmail.com

Поступила в редакцию 27.09.2024 г.

Аннотация. Статья посвящена становлению и развитию теории финансового правоотношения. Цель исследования заключается в анализе историографических и догматических аспектов становления и развития финансовых правоотношений, в изучении механизма их реализации, а также в определении основных направлений развития теории финансового правоотношения с учетом особенностей социально-экономического развития государства и сложившегося типа правопонимания. В исторической ретроспективе рассматривается развитие концепции финансового правоотношения в России. Установлено, что расширение предмета финансового права оказывает влияние на концепцию финансового правоотношения. Исследование концепции финансового правоотношения позволяет познать суть публично-правовых и тесно связанных с ними частноправовых отношений, выявить закономерности влияния историографической модели политико-правовых знаний о финансовом правовом отношении на концептуализацию форм и средств современной системы финансово-правового регулирования.

Ключевые слова: финансовое правоотношение, историографические и догматические подходы, эволюция, государственное управление, теория финансового права, наука, политико-правовые знания, модель финансово-правового регулирования, финансовые обязательства, деньги.

Цитирование: Кобзарь-Фролова М.Н., Васянина Е.Л., Андрианова Н.Г. Эволюция теории финансового правоотношения (историографические и догматические аспекты становления и развития) // Государство и право. 2025. № 1. С. 145–159.

DOI: 10.31857/S1026945225010137

EVOLUTION OF THE THEORY OF FINANCIAL LEGAL RELATIONS (historiographic and dogmatic aspects of formation and development)

© 2025 M. N. Kobzar-Frolova*, E. L. Vasyanina**, N. G. Andrianova***

Institute of State and Law of the Russian Academy of Sciences, Moscow

*E-mail: adminlaw@igpran.ru

**E-mail: elenavasyanina@yandex.ru

***E-mail: natalia.g.andrianova@gmail.com

Received 27.09.2024

Abstract. The article is devoted to the formation and development of the theory of financial legal relations. The purpose of the study is to analyze the historiographic and dogmatic aspects of the formation and development of financial legal relations, to study the mechanism of their implementation, as well as to determine the main directions of development of the theory of financial legal relations, taking into account the peculiarities of the socio-economic development of the state and the established type of legal understanding. In historical retrospect, the development of the concept of financial legal relations in Russia is considered. It is established that the expansion of the subject of financial law affects the concept of financial legal relations. The study of the concept of financial legal relations allows us to understand the essence of public law and closely related private-law relations, to identify patterns of influence of the historiographic model of political and legal knowledge about financial legal relations on the conceptualization of the forms and means of the modern system of financial and legal regulation.

Key words: financial legal relationship, historiographic and dogmatic approaches, evolution, public administration, theory of Financial Law, science, political and legal knowledge, model of financial and legal regulation, financial obligations, money.

For citation: Kobzar-Frolova, M.N., Vasyanina, E.L., Andrianova, N.G. (2025). Evolution of the theory of financial legal relations (historiographic and dogmatic aspects of formation and development) // Gosudarstvo i pravo=State and Law, No. 1, pp. 145–159.

Финансовое правоотношение — один из важных элементов феномена «наука финансового права» и рассматривается в тесной взаимосвязи с другими элементами — принципами финансового права и финансово-правовой нормой. Именно эта триада элементов свидетельствует о целостности, системности науки и влияет на самостоятельность предмета науки. В то же время разработка теории финансового правоотношения связана с общим представлением о финансово-правовой науке, «объектом изучения которой являются финансово-правовые нормы, а также финансовые правоотношения в их непрерывном развитии и совершенствовании»¹. Вместе с тем понимание и трактовка дефиниции «финансовое правоотношение» во многом предопределяется состоянием научных представлений о юридической науке в целом и отраслевых науках в частности, сформировавшихся в ту или иную историческую эпоху.

Механизм формирования и развития правовых отношений в области финансов (финансовых правоотношений) имеет богатую историю. В этой связи историографическое исследование научных знаний и концептуальных догматических подходов к пониманию правовой природы финансовых правоотношений в целях обеспечения финансовой устойчивости и повышения эффективности действия финансово-правовых механизмов в Российской Федерации вызывает особый интерес к многовековому историческому наследию государственного регулирования финансовых отношений.

¹ Ровинский Е.А. Основные вопросы теории советского финансового права. М., 1960.

Отдельные историографические и догматические аспекты возникновения и формирования теории финансовых правоотношений

Проведенный историографический анализ позволил установить, что финансово-правовые отношения появились при урегулировании межгосударственных связей (отношений), когда сложились важнейшие межрегиональные торговые пути, и заложились основы первых таможенных обрядностей в VI–VII вв.²

Для исследования историографических основ финансовых отношений важно то, что данные торговые связи способствовали тому, что в VI в. впервые появились общие для торгующих сторон правила взимания таможенных мытов, или проезжей пошлины. Тогда же на Руси были учреждены первые таможенные посты и введены должности мытарей — сборщиков пошлин³.

Позже, в X веке, князь Олег в своем стремлении объединить земли Киевской Руси и имея намерения охранять славянские земли от набегов Византии заключил с последней договор, в силу которого греки выплачивали русскому князю контрибуцию и освобождали русских купцов от уплаты мыта (до 10% от цены привозного товара)⁴. Историческим свидетельством того, что русские купцы торговали не только с Византией, но и на Верхнем

² См.: Соломеин А.Ю. История таможенного дела и таможенной политики России: краткий курс лекций. СПб., 2006. С. 18–24.

³ См., напр.: Кобзарь-Фролова М.Н. Административная ответственность в сфере таможенного дела: учеб. пособие. М., 2017. С. 9.

⁴ См.: URL: <http://samzan.ru/193265>

Дунае был устав Раффельштеттена, составленный в 903–906 гг., к которому по договору присоединился князь Олег. Данный устав сохранился и является историческим памятником того, что русские купцы имели устойчивые международные торговые связи и вступали в таможенные отношения⁵. В нем закреплены общие для договаривающихся государств правила уплаты мытов, сборов пошлин. По своей юридической сути данный договор есть прототип современных административных регламентов, закрепляющих правила и порядок отношений в финансовых вопросах.

О торговых связях русских князей в X в. с купцами Болгарии, Греции, Хазарии, Тавриды и даже Сирии писал Н. М. Карамзин в своем труде «История Государства Российского»⁶. Н. М. Карамзин особо отмечает, что русские и скандинавские князья были заинтересованы в том, чтобы товаров через их земли провозилось как можно больше, потому что с провозимых товаров они получали доход, с них взималась подать. «Государственная подать въ IX и X вѣкѣ состояла у насъ болѣе въ *вещахъ*, нежели въ *деньгахъ*»⁷.

Исторически ключевую роль в развитии финансовых правоотношений играют нормы эмиссионного права, которые на этапах становления российской финансовой системы обеспечивали процесс проведения денежных реформ. Однако, как справедливо заметил К. С. Бельский, долгое время нормы эмиссионного права оставались вне поля зрения юридической науки⁸.

В древнейшем русском юридическом памятнике, сохранявшем свое действие до XV–XVI вв., – Русской Правде – встречается первое упоминание об эмиссионных отношениях в Древнерусском государстве⁹. В Русской Правде упоминаются такие денежные единицы, как гривны (золота, серебра), ногаты, куны, резаны и векши, или веверицы.

К работам, посвященным изучению Русской Правды в части рассмотрения вопросов о древнерусских деньгах, относится научный очерк

Мрочек-Дроздовского¹⁰, в рамках которого автор освещает проблемы регулирования финансовых отношений Древней Руси в фокусе эмиссионного (денежного) права.

Самостоятельное закрепление финансово-правовые нормы, наряду с административно-правовыми и земельными, получили в княжом праве Древней Руси¹¹, а затем в Соборном уложении 1649 г., Полном собрании законов Российской империи и в Своде законов Российской империи.

Основные финансово-правовые преобразования произошли в период правления Петра I. По мнению К. С. Бельского, Петр I оставил важный след в части финансов и права. Преобразования Петра I сводились к синтезу финансовой деятельности государства (эмиссии, налогов, бюджета, финансового контроля) с правовым регулированием. Петр I создал постоянно действующий отдел Думы – Счетный приказ, который осуществлял функции контрольного ведомства. Петр I лично контролировал все расходы и доходы государства¹².

Под влиянием естественного роста потребностей государства и запросов общества на государственные услуги начиная с эпохи средних веков постепенно расширялась финансовая деятельность государства. Государство стало принимать на себя не только вопросы обеспечения внешней безопасности, но и вопросы внутреннего благоустройства, правосудия, финансовое покрытие социальных нужд и пр.

Именно рост задач и финансовых потребностей как самого государства, так и общества выработал осознание невозможности ограничиваться приемами и способами поиска финансовых ресурсов, выработанными в древние века. Появилась необходимость создать особую отрасль государствоведения, которая изучала бы принципы, долженствующие лежать в основе правильного и целесообразно устроенного организма финансового хозяйства. Этой важной наукой явилась наука о финансах, имеющая своим предметом исследование способов наилучшего удовлетворения материальных потребностей государства¹³. К такому выводу пришел профессор Московского университета, академик Петербургской академии наук И. И. Янжул.

⁵ См.: Древняя Русь в свете зарубежных источников: хрестоматия / под ред. Т. Н. Джаксон, И. Г. Коноваловой и А. В. Подсинова. Т. IV: Западноевропейские источники / сост. пер. и коммент. А. В. Назаренко. М., 2010.

⁶ Карамзин Н. М. История Государства Российского. СПб., 1818. Кн. I. Т. I. С. 135–140.

⁷ Там же. С. 149, 150.

⁸ См.: Бельский К. С. История и методология финансового права. Пенза, 2022.

⁹ См.: Винокурова Т. В. Государственно-правовое регулирование финансового управления в Древней Руси и ее реформирование в централизованном Московском государстве: историко-правовой аспект: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. СПб., 2008; История финансового законодательства России: учеб. пособие. Сер. «Экономика и управление». М., 2003.

¹⁰ См.: Исследования о Русской Правде П. Мрочек-Дроздовского. Вып. I. Опыт исследования источников по вопросу о деньгах Русской Правды. М., 1881. XXII.

¹¹ См.: Пресняков А. Е. Княжое право в древней Руси. СПб., 1909.

¹² См.: Бельский К. С. Финансово-правовые преобразования в XVIII столетии. Финансово-правовое государство Петра I // Государство и право. 2020. № 10.

¹³ См.: Янжул И. И. Основные начала финансовой науки: учение о государственных доходах. М., 2002. С. 41–43.

В начале XX в. ученый писал, что наука о финансах занимает важное место в науке государственного хозяйства, поскольку она связана с потребностями государства¹⁴. Управление государством в древние времена обходилось дешево, потому что каждый, в том числе воин, заботился о своем хозяйстве и своих доспехах. Формы государственной жизни изменились лишь в средние века, в связи с чем возросли государственные потребности. Ведение захватнических войн, освоение новых территорий требовало больших государственных расходов. В связи с чем появляется потребность учитывать государственные финансы и предпринять к данной деятельности научный подход. К слову сказать, финансы являются мерилем благосостояния страны, мерилом цивилизации, заключает И.И. Янжул.

Национальная школа финансового права в России проявила признаки своей сформированности лишь к началу XX в. Во многом это обусловлено тем, что долгое время в юридической науке финансовое право определялось как установленные законом границы действия финансовой власти¹⁵. Научные исследования по вопросам управления финансами стали появляться, когда стало очевидным, что доходы казны находятся в неизбежной связи с благосостоянием народа¹⁶. Преимущественно это были работы в области экономики финансов, управления финансами¹⁷. Это связано с тем, что наука, занимающаяся такой государственной деятельностью, как управление, охватывала собой весь процесс взимания и оплаты гарантируемых государством благ, т.е. была ориентирована в том числе и на исследование порядка установления налогов, пошлин, формирование государственного долга и пр.¹⁸

Становление российской финансово-правовой науки было связано с изучением подходов зарубежных ученых, ведущих разработки в области финансов. Анализ и развитие к началу XX в. их учения увенчались формированием основ национальной финансовой школы. Вместе с тем учение о финансах, финансовых правоотношениях, позже о системе финансового права в России, имели свою специфику и, в конечном итоге, приобрели существенное отличие от тех основ и направлений, которые

были разработаны в иностранной юридической литературе. Основное отличие состоит в том, что за рубежом сфера финансово-правового регулирования определяется произвольно и охватывает как публичные финансы, так и финансы частных корпораций, а также рынок ценных бумаг¹⁹. Кроме того, нормы, регулирующие бюджетные отношения, в странах англосаксонского права чаще всего рассредоточены по различным разделам конституционного и административного права²⁰.

Особенностью и достижением российской финансово-правовой доктрины является понимание финансового права как единого комплекса норм, институтов и подотраслей, позволяющих рассматривать финансово-кредитный механизм и его правовое регулирование в совокупности всех его элементов в рамках единого регулятивного комплекса — финансового права²¹.

Активное развитие финансового законодательства и финансового права, длительное время существовавшего в рамках науки о финансах, приходится на вторую половину XIX — начало XX в.²² Это связано прежде всего с отменой крепостного права, послужившей толчком для проведения финансовых реформ²³. А во-вторых, с созданием первого в истории Российской Империи представительного законодательного органа — Государственной думы, получившей на основании Манифеста Николая II²⁴ право обсуждать законопроекты, бюджет, отчет государственного контроля, что можно рассматривать в качестве правовой основы формирования бюджетного права, теория которого была разработана спустя несколько десятилетий М.И. Пискотиным²⁵.

Исторические и политические перемены в развитии представлений о финансах и науке финансового права произошли в России в период Великой Октябрьской социалистической революции

¹⁹ См.: *Scott Hal S. International finance: Law and regulation.* Sweet&Maxwell, 2008.

²⁰ См.: *Козырин А.Н. Финансовое право и управление публичными финансами в зарубежных странах.* М., 2009.

²¹ См.: *Грачева Е.Ю. История финансового права // Вестник Университета им. О.Е. Кутафина (МГЮА).* 2015. № 3. С. 28, 29; *Финансовое право: методология исследования. Система / под ред. С.В. Запольского.* М., 2013.

²² См.: там же. С. 28–45.

²³ См.: *Пашенцев Д.А. Правовое регулирование финансовой деятельности в Российской империи: вторая половина XIX — начало XX века: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук.* М., 2005.

²⁴ См.: *Манифест об учреждении Государственной думы 1905 года, августа 6 // ПСЗРИ. Собр. III. Т. XXV. Отд. 1-е.* СПб., 1908. Ст. 26656. С. 637, 638.

²⁵ См.: *Пискотин М.И. Советское бюджетное право (Основные проблемы).* М., 1971.

¹⁴ См.: *Янжул И.И. Указ. соч.* С. 34–38.

¹⁵ См.: *Финансовое право / соч. В.А. Лебедева, проф. С.-Петерб. ун-та.* СПб., 1889. Т. 1. [Вып. 1] / 24.

¹⁶ См.: *Грибанова О.М. Институт казны и роль государства в новых геополитических и экономических реалиях // Вестник Института экономики РАН.* 2020. № 4. С. 127–136.

¹⁷ См.: *Обзор истории русского права / соч. проф. М.Ф. Владимирского-Буданова.* 5-е изд. СПб., Киев, 1907.

¹⁸ См.: *Алексеев М.М. Взгляд на развитие учения о налоге у экономистов А. Смита, Ж.-Б. Сея, Рикардо, Сисмонди и Д.С. Милля.* Харьков, 1870.

до начала Великой Отечественной войны²⁶. Во время Октябрьской революции было свергнуто не только царское правительство, но и сломан финансовый аппарат царской России. Новая социалистическая государственность требовала создания нового аппарата управления финансами, основанного на социалистических принципах и законах. В первую очередь государственные финансы шли на поддержание идей революции и построение социалистического строя.

В результате дипломатического маневра, проведенного США в период Второй мировой войны (июль 1944 г.), появилась построенная на доминировании доллара международная финансовая система – Бреттон-Вудская система. В это время был создан Международный банк реконструкции и развития (МБРР) и Международный валютный фонд (МВФ)²⁷. Россия присоединилась к Бреттон-Вудскому договору в 90-е годы XX в., и это существенным образом повлияло на структуру и особенности дальнейшего развития финансовых правоотношений.

Развитие теории финансового правоотношения в контексте формирования типов правопонимания

Каждая эпоха вносит в разработку теории финансового правоотношения элементы нового, отражающие как специфику социально-экономического развития государства на соответствующем этапе, так и развитие научных представлений о юридической науке в целом и финансовом праве в частности.

В 30–40-е годы XX в. основное направление финансово-правовых исследований было связано с познанием предмета и системы финансового права²⁸. Такой вектор научных разработок был задан в связи с процессом формирования отраслевой модели права, потребовавшей решить поставленные в докладе А.Я. Вышинского вопросы об определении содержания и границ юридических наук

²⁶ См.: Финансовое право: учеб. / сост.: М.А. Гурвич, М.Я. Залесский, А.К. Райдер и др.; общ. ред.: М.А. Гурвич. М., 1940.

²⁷ См.: Цегоев В., Бодаренко Н. Финансовая перестройка: как Бреттон-Вудская система изменила мировую экономику. URL: <https://russian.rt.com/business/article/652040-bretton-vudskaya-sistema>

²⁸ См.: Ровинский Е.А. Основные вопросы теории советского финансового права. 2-е изд., стер. М., 2017 (Наше наследие); Халфина Р.О. К вопросу о предмете и системе советского финансового права // Вопросы советского административного и финансового права. М., 1952. С. 182–214.

в рамках системы советского права и возрождения науки административного и финансового права²⁹.

Анализ научной и учебной литературы этого периода дает основание говорить о формировании ключевых идей в части разработки правового инструментария, обеспечивающего функционирование современной финансовой системы государства. В первом учебнике по советскому финансовому праву, изданному с участием ученых Института права Академии наук при СНК СССР в 1940 г.³⁰, содержатся размышления о таких важных финансово-правовых категориях, как «финансовые обязательства», «банковская и кредитная система»³¹, «эмиссия», «эмиссионное право»³² и пр. По справедливому замечанию проф. К.С. Бельского, в результате творческого мышления ученых «эмиссионное право стало одним из основополагающих правовых институтов финансового права»³³, а эмиссионные правоотношения – «пусковым устройством» для запуска денежно-кредитного механизма государства. А упоминание о финансовых обязательствах привело к развитию современной теории финансовых обязательств.

В середине 50-х годов представителями левосторонней (позитивистской) трактовки права (П.И. Стучка, В.В. Адоратский, Б.Е. Пашуканис и др.) была выдвинута идея т.н. широкого понимания права, основанного на развитии социологического направления в теории, сформированного еще в дореволюционный период, в рамках которого право представляет собой «систему общественных отношений» и включает в себя, помимо правовых норм, правоотношения и правосознание³⁴.

Сформированный тип правопонимания сыграл ключевую роль в разработке теории финансового правоотношения, которая нашла отражение в многочисленных монографических исследованиях ученых-юристов. Категория «финансовое правоотношение» подробно исследуется Е.А. Ровинским в монография «Основные вопросы

²⁹ См.: Вышинский А.Я. Основные задачи науки советского социалистического права (Сокращенная стенограмма доклада на 1-м совещании по вопросам науки советского права и государства 16 июля 1938 г.) // Соц. законность. 1938. № 8. С. 1–34.

³⁰ См.: Финансовое право: учеб. / сост.: М.А. Гурвич, М.Я. Залесский, А.К. Райдер и др.; общ. ред.: М.А. Гурвич.

³¹ Там же. С. 178.

³² Гурвич М.А. Советское финансовое право: учеб. пособие для юрид. высш. учеб. заведений. М., 1952.

³³ Бельский К.С. Забытый «патриарх» советской науки финансового права (к 120-летию со дня рождения М.А. Гурвича) // Государство и право. 2017. № 9. С. 93–100.

³⁴ См.: Бреев А.В. О становлении политико-правовых взглядов П.И. Стучки // Управленческое консультирование. 2015. № 10. С. 215–219.

теории советского финансового права»³⁵, изданной в 1961 г., где автор отмечал, что существенной отличительной чертой финансовых правоотношений является их возникновение из финансовой деятельности государства и их денежный характер.

Написанию данной монографии предшествовал доклад ученого «Кредитный план как основа возникновения финансовых правоотношений», опубликованный в 1940 г., который был им написан с учетом материалов и опыта работы в Госбанке СССР. В докладе Е.А. Ровинским обосновывается необходимость включения правоотношений, возникающих на основе кредитного плана, в область финансового права, что вытекает из характера контрольно-регулирующей деятельности Государственного банка как финансового института, участвующего в формировании и распределении государственных денежных ресурсов.

Несмотря на то что кредитный план как инструмент управления денежно-кредитной системой государства был применим лишь в условиях административно-командной системы, подход ученого к финансово-правовой природе кредитных отношений не утратил своей актуальности, поскольку осуществляемая банками эмиссия кредитных денег подчинена принципам и инструментам реализуемой единой государственной денежно-кредитной политики.

Вопросы природы и структуры финансовых правоотношений исследовали и подвергали анализу М.Л. Коган, А.И. Худяков, Л.К. Воронова, представитель Института государства и права М.И. Пискотин и др. Несомненной заслугой М.Л. Когана является то, что он, исследуя финансовые правоотношения и их типы, выделил три основные группы: финансовые правоотношения, возникающие а) между предприятием и государственным бюджетом; б) между предприятием и его вышестоящими органами; в) между предприятием и банком³⁶. А.И. Худяков — один из первых, кто предложил использовать в финансовом праве договорный метод регулирования финансовых отношений и сумел теоретически обосновать категорию финансово-правовой договор³⁷. М.И. Пискотину по праву присвоен статус архитектора теории советского бюджетного права. Он проанализировал природу бюджетного правоотношения и описал его особенности³⁸. Л.К. Воронова исследовала

кредитно-расчетные отношения в народном хозяйстве СССР³⁹.

Особое внимание заслуживает исследование теоретико-правовых вопросов правовой природы финансовых правоотношений, которым посвятила свои работы Т.С. Ермакова. В одной из своих работ она написала: специфические особенности финансовых правоотношений заключаются в присущем им денежном характере, в обязательном участии государства (в том числе в лице его уполномоченных органов) в качестве одного из субъектов данного правоотношения в сочетании с властным характером данного типа отношений. Все это свидетельствует об их публично-правовой природе. Именно указанные особенности финансовых правоотношений предоставили возможность сделать вывод о том, что они имеют властно-имущественный характер, который определяет юридическое положение субъектов данного правоотношения⁴⁰.

Заметим, что все указанные выше черты в той или иной степени присущи как налоговым, так и бюджетным, кредитным, эмиссионным и иным видам финансовых правовых отношений.

Современное представление о сути и характерных признаках финансового правоотношения

Широкое развитие теория финансового правоотношения и его ответвлений (налоговое, банковское, бюджетное правоотношение и др.) получила на рубеже XX–XXI вв., когда были защищены докторские диссертации видными советскими (российскими) учеными в области финансового права О.Н. Горбуновой, Е.Ю. Грачевой, В.В. Гриценко, Д.В. Винницким, М.В. Карасевой, М.И. Пискотиным, Г.П. Толстопятенко, Г.А. Тосуняном, Э.Д. Соколовой, Н.И. Химичевой и др.

В учебнике под редакцией О.Н. Горбуновой отмечается, что финансовые правоотношения являются «одним из видов общественных отношений, которые возникают в сфере финансовой деятельности государства и регулируются финансово-правовыми нормами». В данных отношениях отчетливо выделяются два правовых элемента: государственно-властный и имущественный (денежный)⁴¹.

³⁵ Ровинский Е.А. Основные вопросы теории советского финансового права. 2-е изд., стер.

³⁶ См.: Коган М.Л. Хозяйственная форма и финансовое право. М., 1968.

³⁷ См.: Энциклопедия российского финансового права / под ред. Е.Ю. Грачевой, Р.Е. Артюхина. М., 2024.

³⁸ См.: Пискотин М.И. Указ. соч.

³⁹ См.: Воронова Л.К. Правовое регулирование кредитно-расчетных отношений в народном хозяйстве: учеб. пособие для юрид. вузов и фак. Киев, 1988.

⁴⁰ См.: Ермакова Т.С. Финансовое правоотношение (теоретические проблемы): учеб. пособие. Л., 1985. С. 10.

⁴¹ См.: Финансовое право: учеб. / под ред. О.Н. Горбуновой. М., 1996. С. 42, 43.

Н.И. Химичева характеризует финансовые правоотношения как государственно-властные имущественные отношения. Финансовые правоотношения определяются как «урегулированные нормами финансового права общественные отношения, участники которых выступают как носители юридических прав и обязанностей, реализующие содержащиеся в этих нормах предписания по образованию, распределению и использованию государственных денежных фондов и доходов»⁴². К числу существенных отличительных признаков финансовых правоотношений учеными относится их возникновение в процессе планового образования, распределения и использования государственных и муниципальных денежных фондов и доходов, т.е. в процессе финансовой деятельности государства и муниципальных образований; возникают по поводу денежных средств — финансовых ресурсов государства; одной из сторон всегда является государство или его уполномоченный орган.

Неоценимый вклад в развитие теоретического обоснования конструкции финансового правоотношения был внесен М.В. Карасевой, обосновавшей понятие, субъектно-объектную характеристику, содержание финансового правоотношения, выделившей основания возникновения, изменения и прекращения финансового правоотношения, а также виды финансовых правоотношений. Было обосновано, что финансовая деятельность государства — это та сфера, в которой возникают финансовые правоотношения, однако в связи с тем, что финансовая деятельность — это весьма подвижное явление общественной жизни, с течением времени происходит изменение масштабов и содержания финансовой деятельности государства, что, в свою очередь, оказывает существенное влияние на вопрос о границах финансового правоотношения⁴³. К признакам финансового правоотношения были отнесены: возникновение на основе финансово-правовой нормы; волевой характер правоотношения, обусловленный государственной волей, интересами государства; возникновение и развитие в рамках финансовой деятельности государства, предопределяющей социально-политическую сущность финансового правоотношения, заключающейся в выражении политических интересов различных социальных групп, общества в целом, собственных интересов государства; имущественный характер, обусловленный тем, что они являются экономическими отношениями в их стойкой форме⁴⁴. В более поздних публикациях

М.В. Карасевой отмечается, что «в современном понимании предмет финансового права конструируется на основе объединения многообразных финансов — государственных, муниципальных, прочих негосударственных, но используемых исключительно в публичных целях»⁴⁵. М.В. Карасева делает вывод о том, что финансовые правоотношения динамичны во времени и пространстве.

Ю.А. Крохина обращает внимание на экономико-правовую сущность финансовых правоотношений, а среди признаков выделяет волевой характер правоотношений и особо подчеркивает, что данный вид отношений охраняется со стороны государства⁴⁶.

Особое внимание в правовой доктрине уделяется вопросам соотношения и влияния финансово-правовой и административно-правовой нормы на развитие финансовых отношений. Это связано с тем, что в финансово-правовых отношениях присутствует (как и в норме финансового права) волевой (властный) момент, выраженный в форме государственного предписания, а также властный характер воздействия указанной нормы на участников отношений. В этом направлении в науке финансового права работал еще на заре своей научной карьеры М.Д. Загряцков, который окончил юридический факультет Брюссельского университета, хорошо владел французским и немецким языками, изучил зарубежные издания по вопросам соотношения финансово-правовой и административно-правовой нормы и сделал соответствующие выводы в своем учебнике «Административно-финансовое право»⁴⁷.

Финансовые правоотношения являются юридической формой выражения экономических отношений⁴⁸. В советский период развития экономический базис правовых отношений провозглашался как необходимое условие существования любых правоотношений, но по отношению к финансовым правоотношениям это весьма актуально и в наши дни.

Важным признаком финансовых правоотношений является то, что они возникают, проявляют свое настоящее действие, изменяются и прекращаются на основе и в связи с непосредственным действием правовой нормы. В большинстве случаев субъекты финансового правоотношения сами по себе не вправе устанавливать, изменять либо

⁴² Финансовое право: учеб. / отв. ред. Н.И. Химичева. М., 1997. С. 33, 34.

⁴³ См.: Карасева М.В. Финансовое правоотношение. Воронеж, 1997. С. 46, 47.

⁴⁴ См.: там же. С. 77–89.

⁴⁵ Карасева М.В. Финансовое правоотношение: идентификация отраслевой принадлежности // Росс. журнал правовых исследований. 2022. Т. 9. № 3. С. 9–15.

⁴⁶ См.: Крохина Ю.А. Финансовое право России: учеб. М., 2024. С. 100.

⁴⁷ Загряцков М.Д. Административно-финансовое право. М., 1928.

⁴⁸ См.: Ровинский Е.А. Основные вопросы теории советского финансового права. М., 1960. С. 133, 134.

прекращать правоотношения, так как это прерогатива государства на основании нормативного акта установить правила вступления и прекращения данного вида отношений.

Уместно заметить, что ни одна из вышеперечисленных черт в отдельности не может в полной мере характеризовать финансовые правоотношения. Для всесторонней и всеобъемлющей характеристики данного вида правоотношений необходимо наличие всей совокупности этих черт.

С учетом подходов ученых-юристов, выработанных в советскую эпоху по проблемам правового регулирования финансовых отношений, в условиях административно-командной системы была создана правовая модель финансовых отношений, обеспечивающая скоординированность работы отдельных элементов финансово-кредитного механизма.

Однако последовавшая в 1990-е годы перестройка финансовой системы государства, связанная с прекращением существования СССР, так и не увенчалась созданием необходимого правового инструментария управления финансово-кредитной системой, поскольку реформы проводились «без достаточного понимания целей, задач и допустимых социально-экономических и политических формул»⁴⁹.

Разработчикам финансового и гражданского законодательства на тот момент не удалось задать параметры сбалансированного применения финансово-правовых институтов, обеспечивающих реализацию бюджетных, налоговых, кредитных, эмиссионных правоотношений, правоотношений в сфере финансирования и т.д. В результате закрепленный в Налоговом кодексе РФ механизм фискального обложения довольно быстро привел к появлению параллельной налоговой системы в государстве. Произшедшее в 1990-е годы ослабление контроля за ценообразованием в условиях отсутствия необходимых инструментов антимонопольного регулирования стало одной из причин разбалансировки денежной системы государства. А отсутствие юридической конструкции управления денежной массой привело к появлению финансовых пирамид, суверенному дефолту – неспособности правительства исполнить обязательства в полном объеме и в установленный срок.

Утрата к моменту распада СССР таких ограничителей деятельности в международных отношениях стран коллективного Запада⁵⁰, как Организация Варшавского Договора (ОВД), закрепившая

⁴⁹ Горбань В. С. Понятие, теория и проблемы формирования общей концепции эффективности законодательства. М., 2009.

⁵⁰ См.: Косачев назвал «групповщину Запада» главной проблемой международных отношений. URL: <https://tass.ru/politika/18023877> (дата обращения: 15.06.2023).

биполярность мира, и Совет экономической взаимопомощи (СЭВ), обеспечивающий систему многосторонних расчетов между странами социалистического лагеря, а также вступление России в МВФ привели к утрате самостоятельности российской финансовой системой и ее подчинению глобальной финансовой архитектуре.

В результате экономических преобразований, проведенных в России по лекалам западных финансовых консультантов, появилась правовая модель финансово-кредитных отношений, сформированная посредством внедрения в российское правовое поле зарубежных финансово-правовых инструментов. Например, имплементация в российскую правовую систему используемого в зарубежной практике и основанного на Методических рекомендациях, утвержденных Базельским комитетом банковского надзора в 2010–2011 гг. (Базель III) механизма “bail-in”, привела к негативным экономическим последствиям как для участников гражданского оборота, так и для публично-правовых образований⁵¹.

Сложившееся на рубеже XX–XXI вв. правовое регулирование инвестиционных отношений, нацеленное на привлечение иностранных капиталов, привело к тому, что иностранные лица завладели значимыми российскими компаниями и банками. При этом надлежащих правовых условий для контроля за движением капитала создано не было. Достаточно вспомнить положения Международных соглашений об избежании двойного налогообложения⁵², некоторые из которых содержали невыгодные для Российской Федерации нормы, способствовавшие выводу капитала за рубеж.

В 1990-е годы сложившийся в русле отраслевой схемы права подход к регулированию финансовых отношений стал подвергаться сомнениям, поскольку существенно ограничивал регулятивные возможности права. В конечном итоге развитие отраслевой модели права, основанной на легистском (позитивистском) типе правопонимания, привело к формированию механизма финансово-правового регулирования, который поспособствовал разобщенности финансовых правоотношений, складывающихся в различных сферах финансовой деятельности государства. Произшедшие в 90-е годы экономические

⁵¹ В США механизм “bail-in” нашел отражение в Законе Додда – Франка (The Dodd – Frank Wall Street Reform and Consumer Protection Act // PUBLICLAW 111–203–JULY21, 2010), который в целях обеспечения стабильности финансовой системы страны призван исключить ситуацию, когда в финансовом оздоровлении банков участвуют публичные фонды, сформированные государством за счет средств налогоплательщиков.

⁵² См.: Кобзарь-Фролова М. Н. К вопросу о заключении межгосударственных соглашений об избежании двойного налогообложения // Финансовое право. 2011. № 8. С. 67–75.

преобразования совпали с развитием интегративной концепции права, применение которой направлено на восстановление расчлененного анализом единства всех сторон права.

В условиях активизации интереса к развитию интегрального типа правопонимания в финансово-правовой доктрине появляются работы, направленные на устранение разобщенности финансовых правоотношений, складывающихся в различных сферах финансовой деятельности государства, на разработку правовых средств для создания эффективного механизма их реализации, скоординированности инструментов денежно-кредитной, бюджетной, фискальной политики. Проводятся финансово-правовые исследования, направленные на формирование регулятивных комплексов, позволяющих выйти за рамки отраслей права и задать параметры сбалансированного применения и развития таких взаимосвязанных правовых институтов, как бюджет, налоги, кредит, страхование, ценообразование, финансирование и т.д.

С одной стороны, общее направление научных исследований, основанных на интегративной концепции права, состоит в разработке структуры системы финансовых правоотношений, которые складываются в финансовый механизм, представляющий собой совокупность взаимосвязанных правовых институтов, упорядочивающих сферы экономической жизни, к числу которых относятся эмиссия, бюджет, налоги, финансирование, страхование, инвестиции и т.д. В частности, данное научное направление развивается в настоящее время в Институте государства и права РАН в русле подходов, разработанных в экономической науке по проблемам функционирования финансово-кредитного механизма акад. АН СССР Д.А. Аллахвердяном и членом-корр. АН СССР В.П. Дьяченко⁵³.

С другой стороны, развитие интегративной концепции права привело к изменению подхода к механизму реализации финансового правоотношения. Так, на систематизацию инструментов управления денежной массой, разрозненный характер которых не позволяет создать надлежащий механизм правового регулирования денежно-кредитных отношений, направлены работы ученых, посвященные исследованию денежного права⁵⁴.

Развитие интегрального типа правопонимания финансовых правоотношений привело к тому, что на современном этапе активное развитие получила

⁵³ См.: Аллахвердян Д.А. Финансово-кредитный механизм развитого социализма. М., 1976; Вопросы теории финансов / под ред. В.П. Дьяченко. М., 1957.

⁵⁴ См.: Артемов Н.М., Лагутин И.Б., Ситник А.А., Урда М.Н. Правовое регулирование денежного обращения (Денежное право). М., 2016.

теория финансовых обязательств, основоположником которой по праву можно считать С.В. Запольского. Обязательственный метод регулирования финансовых отношений, разработанный ученым еще в советскую эпоху, в современных условиях нашел широкое применение. Практическая значимость и ценность использования обязательств в сфере управления финансами состоит в том, что с их помощью соответствующие отношения приобретают качество двусторонности, выражают собой обоюдный имущественный или иной экономический интерес⁵⁵.

Финансовые обязательства носят имущественный характер, а потому по своей природе именно они являются частью финансовых правоотношений. Имеется частное мнение, например Е.Л. Васяниной, что финансовые правоотношения и финансовые обязательства понятия идентичные⁵⁶. Иные обеспечивающие реализацию финансовых обязательств контрольно-организационные правоотношения, к числу которых относятся правоотношения, складывающиеся по поводу организации бюджетного процесса, финансового контроля, бухгалтерского учета и т.д., относятся к административно-правовым отношениям.

Особое внимание в юридической науке уделяется изучению финансовых обязательств фискального типа, возникновение и исполнение которых происходит в процессе формирования публичных фондов денежных средств⁵⁷.

М.В. Карасева, исследуя конструкцию налогового обязательства, реализация которого осуществляется посредством заимствования цивилистического технико-юридического инструментария⁵⁸, приходит к выводу о расширении рецепции универсальных юридических конструкций в финансовом законодательстве. Иными словами, правовой инструментарий, закрепленный в Гражданском кодексе РФ, предназначенный для осуществления гражданских обязательств, активно применяется в финансовых правоотношениях, что ни в коем случае не меняет природу финансового обязательства⁵⁹, однако ставит перед представителями финансово-правовой науки новые задачи,

⁵⁵ См.: Запольский С.В. Теория финансового права: научные очерки. М., 2010; *Его же*. Самофинансирование предприятий (правовые вопросы). М., 1988.

⁵⁶ См., напр.: Васянина Е.Л. Обязательства в механизме финансово-правового регулирования // Финансовое право. 2024. № 5. С. 2–5.

⁵⁷ См.: Васянина Е.Л. Обязательства в финансовом праве. М., 2020; Порохов Е.В. Налоговое право: учеб. для вузов (академический курс). Алматы, 2023.

⁵⁸ См.: Карасева М.В. Финансовое правоотношение. М., 2001.

⁵⁹ См.: Грачева Е.Ю. К вопросу о финансовых обязательствах // Вестник Университета им. О.Е. Кутафина (МГЮА). 2016. № 6. С. 10–20.

связанные с определением критериев применения частнопроводных инструментов в финансовых правоотношениях.

Проблемы реализации налоговых обязательств и налогового обязательственного права рассматриваются в работах Д. В. Винницкого⁶⁰, Е. Ю. Грачевой, Н. В. Омелехиной, исследуются казахстанской школой финансового права, яркими представителями которой являются А. И. Худяков, Е. В. Порохов, А. Т. Шаукенов и др.

В финансово-правовой доктрине большое внимание уделяется изучению контрольно-организационных отношений. Несмотря на то что современные исследования, посвященные проблемам осуществления финансового контроля, основаны на его выделении в качестве самостоятельного финансово-правового института, остается весьма дискуссионным вопрос — являются ли контрольно-организационные правоотношения финансово-правовыми по своей природе? При этом поиск ответа на данный вопрос имеет важное значение для выбора правового инструментария, обеспечивающего эффективную реализацию контрольно-надзорной деятельности органов публичной власти.

Невзирая на то что контрольно-организационные отношения в условиях цифровой трансформации государственного управления настолько плотно вплетаются в ткань финансовых обязательств, в отличие от последних, они имеют ярко выраженную административно-правовую природу, отсюда может быть высказана позиция о том, что их регулирование не имеет жесткой привязки к актам финансового законодательства. Далеко не случайно М. М. Сперанский рассматривал контроль как составную часть управления финансами⁶¹. А в монографии Е. А. Ровинского «Основные вопросы теории советского финансового права»⁶² изучению вопросов финансового контроля, проблемам реализации контрольно-организационных отношений, возникающих в связи с осуществлением финансовой деятельности государства, посвящена отдельная глава.

По этому же пути развивается современная финансово-правовая доктрина. Г. А. Тосунян, доказывая необходимость передачи функции государственного регулирования и контроля за банками

федеральным органам исполнительной власти, исследует структуру контрольно-организационных правоотношений, складывающихся в связи с осуществлением банковской деятельности, в фокусе науки административного права⁶³.

По своей сущности контрольно-организационное правоотношение представляет собой не что иное, как обеспеченное представительно-обязывающим характером права организационно-управленческое отношение, возникающее в процессе сбора информации о финансово-хозяйственных операциях участников гражданского оборота. В юридической литературе⁶⁴ в структуре контрольно-организационных отношений выделяют еще и правоохранительные отношения, которые в совокупности с информационными охватываются понятием финансового контроля.

Недостаточная разработанность вопросов реализации контрольно-надзорной функции в финансовой сфере привела к тому, что центр тяжести регулирования контрольно-организационных отношений перемещается в сторону правоприменительной практики, способствующей появлению не предусмотренных законом обязанностей и процедур. Яркой иллюстрацией изложенного является формирование альтернативного правового института контрольно-надзорной деятельности, охватывающего применение не закрепленных законом форм предварительного анализа, административных процедур, содержащихся в приказах ФНС России для служебного пользования, а также в письмах министерств и ведомств. Учитывая изложенное, эффективная реализация контрольного правоотношения возможна только при условии достаточности правовых средств, обеспечивающих сбор информации о подконтрольном субъекте в процессе деятельности контролирующих органов.

В новых экономических реалиях трансформация финансовых правоотношений неизбежна. С одной стороны, наблюдается тенденция расширения пространства финансового законодательства⁶⁵, что может иметь негативные последствия. Ярким примером изложенного является экспансия предмета бюджетно-правового регулирования, одной из причин которой выступает жесткая денежно-кредитная политика, на фоне которой вливание денежных

⁶⁰ См.: *Винницкий Д. В.* Российское налоговое право: проблемы теории и практики. СПб., 2003.

⁶¹ См.: *Грачева Е. Ю.* Вклад М. М. Сперанского в развитие финансовой науки // Электронная библиотека Руконтекст. URL: <https://rucont.ru/efd/588896>; *Трошин Н. Н.* Первый опыт осуществления системной экономической реформы в царской России («План финансов» М. М. Сперанского 1810–1812 гг.). 2014. № 6 (27).

⁶² *Ровинский Е. А.* Основные вопросы теории советского финансового права. 2-е изд., стер.

⁶³ См.: *Тосунян Г. А.* Банковское дело и банковское законодательство в России (Опыт, проблемы, перспективы): автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. М., 1995.

⁶⁴ См.: *Запольский С. В., Васянина Е. Л.* Цифровизация финансового контроля: правовое регулирование // Правовая информатика. 2022. № 3. С. 4–11.

⁶⁵ См.: Научные концепции развития российского законодательства / под ред. Т. Я. Хабриевой, Ю. А. Тихомирова. 8-е изд., перераб. и доп. М., 2024.

средств в экономику происходит преимущественно за счет бюджетных операций.

С другой стороны, цифровая трансформация финансового правоотношения стала причиной ослабления права лица на распоряжение финансами, защита прав и социально-экономических (финансовых) интересов которого является основным предназначением финансового права.

Отсутствие слаженности во взаимодействии отдельных финансово-правовых институтов, недостаток правовых средств для создания эффективного механизма реализации финансовых правоотношений приводит к тому, что применяемые в рамках проводимой финансовой политики меры финансового характера отличаются узкой направленностью, нацелены прежде всего на расширение оснований для пополнения доходной базы бюджета, что на фоне жесткой монетарной политики приводит к подавлению производственной и покупательной способности участников гражданского оборота.

Ретроспективный анализ эволюции теории финансового правоотношения показал, что непринятие в расчет производительной и покупательной силы населения может привести к негативным экономическим последствиям, о чем свидетельствует печальный опыт финансовой политики, проведенной в 1887–1892 гг. Министром финансов Российской Империи И.А. Вышнеградским⁶⁶.

Заключение

Применение историографического подхода к анализу эволюции теории финансового правоотношения дает основания сделать заключение о том, что современное понимание финансового правоотношения явление не статичное, оно развивается и эволюционирует вместе с политическими (идеологическими), экономическими и социальными преобразованиями, которые происходили и происходят в государстве. На характер и внешние признаки финансового правоотношения оказывали влияние: государственный строй, идеология, политическое устройство государства, система органов публичной власти с их полномочиями и обязанностями, действующий на конкретный момент времени механизм правового регулирования, развитие технологий, в первую очередь Интернета, информационных технологий и многое другое.

Вместе с тем понимание сути и содержания (элементного состава) финансового правоотношения сложилось в конце 30-х – начале 40-х годов XX в. на основе научных трудов Е.А. Ровинского, М.А. Гурвича, А.О. Шварцмана, М.Д. Загряцкого,

не без влияния трудов М.Я. Залесского, Г.С. Гуревича, А.К. Райдера, К.К. Шамова и др. Основоположниками и идеологами теории советского финансового правоотношения, без сомнения, можно назвать ученых Института государства и права АН СССР – Е.А. Ровинского, Р.О. Халфину, А.Я. Вышинского и др. Широкое развитие данная теория получила на рубеже XX–XXI вв. Подводя итоги проведенного догматического исследования эволюции финансового правоотношения, можно с уверенностью сделать вывод о том, что в конце 30-х – начале 40-х годов XX в. были заложены основы академического направления школы финансового права – финансового правоотношения.

В советской финансово-правовой науке финансовые правоотношения понимались как урегулированные нормами права общественные отношения, складывавшиеся в процессе осуществления финансовой деятельности в целях образования, распределения и использования денежных средств и их фондов, необходимых для решения задач коммунистического строительства⁶⁷. Это определение было взято за основу и транслировалось во многие учебники⁶⁸.

Обращение к нормативным правовым актам показало, что данное понятие – «финансовое правоотношение», то есть его дефиниция в российском законодательстве отсутствует. Возможно допустить, что это связано с разнообразием их разновидностей (налоговые, бюджетные, банковские, эмиссионные и пр.).

К специфическим особенностям финансового правоотношения, которые позволяют обособить данный вид отношений в общей их юридической системе, относят: возникновение в особой сфере деятельности государства – финансовой; имеют плановый характер образования, распределения и использования; это денежные отношения, а не какие-либо иные вида имущественные, отсюда их властно-имущественный характер; одним из участников данного вида отношений выступает государство либо уполномоченные им органы, наделенные властными полномочиями; имеют нормативно-правовой характер регулирования.

Исследование историографических и догматических аспектов эволюции теории финансового правоотношения имеет важное значение для получения теоретических и политико-правовых знаний, а также дальнейшего развития и совершенствования его конструкции и отраслевых юридических наук. Данные знания послужат целям уяснения предмета и назначения науки финансового права,

⁶⁶ См.: Судейкин В.Т. Замечательная эпоха в истории русских финансов (Очерк экономической и финансовой политики Н.Х. Бунге и И.А. Вышнеградского) / [Соч.] Старого Профессора (псевд.). СПб., 1895.

⁶⁷ См.: Советское финансовое право: учеб. / отв. ред. Г.С. Гуревич. М., 1985. С. 40.

⁶⁸ См., напр.: Финансовое право: учеб. / сост.: М.А. Гурвич, М.Я. Залесский, А.К. Райдер; общ. ред.: М.А. Гурвич.

определения элементного состава финансово-правотоотношения, познания сути публично-правовых и тесно связанных с ними частноправовых отношений, выявления закономерностей влияния историографической модели политико-правовых знаний о финансовом правовом отношении на концептуализацию форм и средств системы финансово-правового регулирования.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. *Алексеев М. М.* Взгляд на развитие учения о налоге у экономистов А. Смита, Ж.-Б. Сея, Рикардо, Сисмонди и Д.С. Милля. Харьков, 1870.
2. *Аллахвердян Д. А.* Финансово-кредитный механизм развитого социализма. М., 1976.
3. *Артемьев Н. М., Лагутин И. Б., Ситник А. А., Урда М. Н.* Правовое регулирование денежного обращения (Денежное право). М., 2016.
4. *Бельский К. С.* Забытый «патриарх» советской науки финансового права (к 120-летию со дня рождения М.А. Гурвича) // Государство и право. 2017. № 9. С. 93–100.
5. *Бельский К. С.* История и методология финансового права. Пенза, 2022.
6. *Бельский К. С.* Финансово-правовые преобразования в XVIII столетии. Финансово-правовое государство Петра I // Государство и право. 2020. № 10.
7. *Бреев А. В.* О становлении политико-правовых взглядов П.И. Стучки // Управленческое консультирование. 2015. № 10. С. 215–219.
8. *Васянина Е. Л.* Обязательства в механизме финансово-правового регулирования // Финансовое право. 2024. № 5. С. 2–5.
9. *Васянина Е. Л.* Обязательства в финансовом праве. М., 2020.
10. *Винницкий Д. В.* Российское налоговое право: проблемы теории и практики. СПб., 2003.
11. *Винокурова Т. В.* Государственно-правовое регулирование финансового управления в Древней Руси и ее реформирование в централизованном Московском государстве: историко-правовой аспект: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. СПб., 2008.
12. Вопросы теории финансов / под ред. В.П. Дьяченко. М., 1957.
13. *Воронова Л. К.* Правовое регулирование кредитно-расчетных отношений в народном хозяйстве: учеб. пособие для юрид. вузов и фак. Киев, 1988.
14. *Вышинский А. Я.* Основные задачи науки советского социалистического права (Сокращенная стенограмма доклада на 1-м совещании по вопросам науки советского права и государства 16 июля 1938 г.) // Соц. законность. 1938. № 8. С. 1–34.
15. *Горбань В. С.* Понятие, теория и проблемы формирования общей концепции эффективности законодательства. М., 2009.
16. *Грачева Е. Ю.* Вклад М.М. Сперанского в развитие финансовой науки // Электронная библиотека Руконтекст. URL: <https://rucont.ru/efd/588896>
17. *Грачева Е. Ю.* История финансового права // Вестник Университета им. О.Е. Кутафина (МГЮА). 2015. № 3. С. 28, 29.
18. *Грачева Е. Ю.* К вопросу о финансовых обязательствах // Вестник Университета им. О.Е. Кутафина (МГЮА). 2016. № 6. С. 10–20.
19. *Грибанова О. М.* Институт казны и роль государства в новых геополитических и экономических реалиях // Вестник Института экономики РАН. 2020. № 4. С. 127–136.
20. *Гурвич М. А.* Советское финансовое право: учеб. пособие для юрид. высш. учеб. заведений. М., 1952.
21. Древняя Русь в свете зарубежных источников: хрестоматия / под ред. Т.Н. Джаксон, И.Г. Коноваловой и А.В. Подосинова. Т. IV: Западноевропейские источники / сост. пер. и коммент. А.В. Назаренко. М., 2010.
22. *Ермакова Т. С.* Финансовое правоотношение (теоретические проблемы): учеб. пособие. Л., 1985. С. 10.
23. *Загряцков М. Д.* Административно-финансовое право. М., 1928.
24. *Запольский С. В.* Самофинансирование предприятий (правовые вопросы). М., 1988.
25. *Запольский С. В.* Теория финансового права: научные очерки. М., 2010.
26. *Запольский С. В., Васянина Е. Л.* Цифровизация финансового контроля: правовое регулирование // Правовая информатика. 2022. № 3. С. 4–11.
27. Исследования о Русской Правде П. Мрочек-Дроздовского. Вып. 1. Опыт исследования источников по вопросу о деньгах Русской Правды. М., 1881. XXII.
28. История финансового законодательства России: учеб. пособие. Сер. «Экономика и управление». М., 2003.
29. *Карамзин Н. М.* История Государства Российского. СПб., 1818. Кн. I. Т. I. С. 135–140, 149, 150.
30. *Карасева М. В.* Финансовое правоотношение. Воронеж, 1997. С. 46, 47, 77–89.
31. *Карасева М. В.* Финансовое правоотношение. М., 2001.
32. *Карасева М. В.* Финансовое правоотношение: идентификация отраслевой принадлежности // Росс. журнал правовых исследований. 2022. Т. 9. № 3. С. 9–15.
33. *Кобзарь-Фролова М. Н.* Административная ответственность в сфере таможенного дела: учеб. пособие. М., 2017. С. 9.
34. *Кобзарь-Фролова М. Н.* К вопросу о заключении межгосударственных соглашений об избежании двойного налогообложения // Финансовое право. 2011. № 8. С. 67–75.
35. *Коган М. Л.* Хозяйственная форма и финансовое право. М., 1968.
36. *Козырин А. Н.* Финансовое право и управление публичными финансами в зарубежных странах. М., 2009.
37. *Крохина Ю. А.* Финансовое право России: учеб. М., 2024. С. 100.

38. Научные концепции развития российского законодательства / под ред. Т.Я. Хабриевой, Ю.А. Тихомирова. 8-е изд., перераб. и доп. М., 2024.
39. Обзор истории русского права / соч. проф. М.Ф. Владимирского-Буданова. 5-е изд. СПб., Киев, 1907.
40. Пашенцев Д.А. Правовое регулирование финансовой деятельности в Российской империи: вторая половина XIX – начало XX века: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. М., 2005.
41. Пискотин М.И. Советское бюджетное право (Основные проблемы). М., 1971.
42. Порохов Е.В. Налоговое право: учеб. для вузов (академический курс). Алматы, 2023.
43. Пресняков А.Е. Княжое право в древней Руси. СПб., 1909.
44. Ровинский Е.А. Основные вопросы теории советского финансового права. М., 1960. С. 133, 134.
45. Ровинский Е.А. Основные вопросы теории советского финансового права. 2-е изд., стер. М., 2017 (Наше наследие).
46. Советское финансовое право: учеб. / отв. ред. Г.С. Гуревич. М., 1985. С. 40.
47. Соломеин А.Ю. История таможенного дела и таможенной политики России: краткий курс лекций. СПб., 2006. С. 18–24.
48. Судейкин В.Т. Замечательная эпоха в истории русских финансов (Очерк экономической и финансовой политики Н.Х. Бунге и И.А. Вышнеградского) / [Соч.] Старого Профессора (псевд.). СПб., 1895.
49. Тосунян Г.А. Банковское дело и банковское законодательство в России (Опыт, проблемы, перспективы): автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. М., 1995.
50. Трошин Н.Н. Первый опыт осуществления системной экономической реформы в царской России («План финансов» М.М. Сперанского 1810–1812 гг.). 2014. № 6 (27).
51. Финансовое право: методология исследования. Система / под ред. С.В. Запольского. М., 2013. С. 28–45.
52. Финансовое право / соч. В.А. Лебедева, проф. С.-Петербург. ун-та. СПб., 1889. Т. 1. [Вып. 1] / 24.
53. Финансовое право: учеб. / отв. ред. Н.И. Химичева. М., 1997. С. 33, 34.
54. Финансовое право: учеб. / под ред. О.Н. Горбуновой. М., 1996. С. 42, 43.
55. Финансовое право: учеб. / сост.: М.А. Гурвич, М.Я. Залесский, А.К. Райдер и др.; общ. ред.: М.А. Гурвич. М., 1940. С. 178.
56. Халфина Р.О. К вопросу о предмете и системе советского финансового права // Вопросы советского административного и финансового права. М., 1952. С. 182–214.
57. Цегоев В., Бодаренко Н. Финансовая перестройка: как Бреттон-Вудская система изменила мировую экономику. URL: <https://russian.rt.com/business/article/652040-bretton-vudskaya-sistema>
58. Энциклопедия российского финансового права / под ред. Е.Ю. Грачевой, Р.Е. Артюхина. М., 2024.
59. Янжул И.И. Основные начала финансовой науки: учение о государственных доходах. М., 2002. С. 34–38, 41–43.
60. Scott Hal S. International finance: Law and regulation. Sweet&Maxwell, 2008.

REFERENCES

1. Alekseenko M.M. A view on the development of the doctrine of tax among economists A. Smith, J.-B. See, Ricardo, Sismondi, and D.S. Mill. Kharkov, 1870 (in Russ.).
2. Allakhverdyan D.A. Financial and credit mechanism of developed socialism. M., 1976 (in Russ.).
3. Artemov N.M., Lagutin I.B., Sitnik A.A., Urda M.N. Legal regulation of monetary circulation (Monetary Law). M., 2016 (in Russ.).
4. Belsky K.S. The forgotten “patriarch” of the Soviet science of Financial Law (on the 120th anniversary of the birth of M.A. Gurvich) // State and Law. 2017. No. 9. Pp. 93–100 (in Russ.).
5. Belsky K.S. History and methodology of Financial Law. Penza, 2022 (in Russ.).
6. Belsky K.S. National legal transformations in the XVIII century. Financial and public administration of Peter the Great // State and Law. 2020. No. 10 (in Russ.).
7. Breev A.V. On the formation of political and legal views of P.I. Stuchka // Management consulting. 2015. No. 10. Pp. 215–219 (in Russ.).
8. Vasyanina E.L. Obligations in the mechanism of financial and legal regulation // Financial Law. 2024. No. 5. Pp. 2–5 (in Russ.).
9. Vasyanina E.L. Obligations in Financial Law. M., 2020 (in Russ.).
10. Vinnitskiy D.V. Russian Tax Law: problems of theory and practice. SPb., 2003 (in Russ.).
11. Vinokurova T.V. State-legal regulation of financial management in Ancient Russia and its reform in the centralized Moscow state: historical and legal aspect: abstract ... PhD in Law. SPb., 2008 (in Russ.).
12. Questions of the theory of finance / ed. by V.P. Dyachenko. M., 1957 (in Russ.).
13. Voronova L.K. Legal regulation of credit and settlement relations in the national economy: textbook for legal universities and faculties. Kiev, 1988 (in Russ.).
14. Vyshinsky A. Ya. The main tasks of the science of Soviet socialist law (An abbreviated transcript of the report at the 1st meeting on the science of Soviet morality and the state on July 16, 1938) // Social legality. 1938. No. 8. Pp. 1–34 (in Russ.).
15. Gorban V.S. The concept, theory and problems of forming a general concept of the effectiveness of legislation. M., 2009 (in Russ.).
16. Gracheva E. Yu. The contribution of M.M. Speransky in the development of innovative science // Electronic library – Naukograd // <https://rucont.ru/efd/588896> (in Russ.).

17. *Gracheva E. Yu.* History of Financial Law // Herald of Kutafin University (MSAL). 2015. No. 3. Pp. 28, 29 (in Russ.).
18. *Gracheva E. Yu.* On the issue of financial obligations // Herald of Kutafin University (MSAL). 2016. No. 6. Pp. 10–20 (in Russ.).
19. *Gribanova O. M.* Institute of Treasury and the role of the state in new geopolitical and economic realities // Herald of the Institute of Economics of the Russian Academy of Sciences. 2020. No. 4. Pp. 127–136 (in Russ.).
20. *Gurvich M. A.* Soviet Financial Law: textbook. M., 1952 (in Russ.).
21. Modern Russia in the light of foreign sources: textbook / ed. by T. N. Dzhakson, I. G. Konovalova and A. V. Podosinov / comp. transl. and commented by A. V. Nazarenko. M., 2010 (in Russ.).
22. *Ermakova T. S.* Financial legal relations (theoretical problems): textbook. L., 1985. P. 10 (in Russ.).
23. *Zagryatskov M. D.* Administrative and Financial Law. M., 1928 (in Russ.).
24. *Zapolsky S. V.* Self-financing of enterprises (legal issues). M., 1988 (in Russ.).
25. *Zapolsky S. V.* Theory of Financial Law: scientific essays. M., 2010 (in Russ.).
26. *Zapolsky S. V., Vasyanina E. L.* Digitalization of financial control: legal regulation // Legal informatics. 2022. No. 3. Pp. 4–11 (in Russ.).
27. Studies on the Russian Truth by P. Mrochek-Drozdzovsky. Iss. 1. The experience of researching sources on the issue of money of the Russian Truth. M., 1881. XXII (in Russ.).
28. The history of Russian financial legislation: textbook. Ser. "Economics and management". M., 2003 (in Russ.).
29. *Karamzin N. M.* History of the Russian State. St. Petersburg, 1818. Book I. Vol. I. Pp. 135–140, 149, 150 (in Russ.).
30. *Karaseva M. V.* Financial legal relations. Voronezh, 1997. Pp. 46, 47, 77–89 (in Russ.).
31. *Karaseva M. V.* Financial legal relations. M., 2001 (in Russ.).
32. *Karaseva M. V.* Financial legal relations: identification of industry affiliation // Russian Journal of Legal Research. 2022. Vol. 9. No. 3. Pp. 9–15 (in Russ.).
33. *Kobzar-Frolova M. N.* Administrative responsibility in the field of customs: textbook. M., 2017. P. 9 (in Russ.).
34. *Kobzar-Frolova M. N.* On the issue of concluding interstate agreements on the avoidance of double taxation // Financial Law. 2011. No. 8. Pp. 67–75 (in Russ.).
35. *Kogan M. L.* Economic form and Financial Law. M., 1968 (in Russ.).
36. *Kozyrin A. N.* Financial Law and public finance management in foreign countries. M., 2009 (in Russ.).
37. *Krokhina Yu. A.* Financial Law of Russia: textbook. M., 2024. P. 100 (in Russ.).
38. Scientific concepts of the development of Russian legislation / ed. by T. Ya. Khabrieva, Yu. A. Tikhomirov. 8th ed., rev. and add. M., 2024 (in Russ.).
39. Review of the history of Russian law / essay by Prof. M. F. Vladimirovsky-Budanov. 5th ed. St. Petersburg, Kiev, 1907 (in Russ.).
40. *Panchev D. A.* Legal regulation of entrepreneurial activity in the Russian Empire: the second half of the XIX – the beginning of the XX century: abstract ... Doctor of Law. M., 2005 (in Russ.).
41. *Piskotin M. I.* Soviet Budget Law (Main problems). M., 1971 (in Russ.).
42. *Porokhov E. V.* Tax Law: textbook for universities (academic course). Almaty, 2023 (in Russ.).
43. *Presnyakov A. E.* Princely law in ancient Russia. St. Petersburg, 1909 (in Russ.).
44. *Rovinsky E. A.* Basic issues of the theory of Soviet Financial Law. M., 1960. Pp. 133, 134 (in Russ.).
45. *Rovinsky E. A.* Basic issues of the theory of Soviet Financial Law. 2nd ed., ster. M., 2017 (Our Heritage) (in Russ.).
46. Soviet Financial Law: textbook / ed. by G. S. Gurevich. M., 1985. P. 40.
47. *Solomein A. Yu.* History of customs affairs and customs policy of Russia: a short course of lectures. SPb., 2006. Pp. 18–24 (in Russ.).
48. *Sudeikin V. T.* A remarkable epoch in the history of Russian finance (An essay on economic and financial policy by N. Kh. Bunge and I. A. Vyshnegradsky) / [Essay] of the Old Professor (pseudonymous). St. Petersburg, 1895 (in Russ.).
49. *Tosunyan G. A.* Banking and banking legislation in Russia (Experience, problems, prospects): abstract ... Doctor of Law. M., 1995 (in Russ.).
50. *Troshin N. N.* The first experience of implementing systemic economic reform in Tsarist Russia (M. M. Speransky's "Plan of Finance" 1810–1812). 2014. No. 6 (27) (in Russ.).
51. Financial Law: research methodology. Sistema / ed. by S. V. Zapolsky. M., 2013. Pp. 28–45 (in Russ.).
52. Financial Law / essay by V. A. Lebedev, Prof. St. Petersburg University. St. Petersburg, 1889. Vol. 1. [Iss. 1] / 24 (in Russ.).
53. Financial Law: textbook / ed. by N. I. Khimicheva. M., 1997. Pp. 33, 34 (in Russ.).
54. Financial Law: textbook / ed. by O. N. Gorbunova. M., 1996. Pp. 42, 43 (in Russ.).
55. Financial Law: textbook / comp.: M. A. Gurvich, M. Ya. Zalessky, A. K. Ryder et al; general ed.: M. A. Gurvich. M., 1940. P. 178 (in Russ.).
56. *Khalfina R. O.* On the subject and system of Soviet Financial Law // Questions of Soviet Administrative and Financial Law. M., 1952. Pp. 182–214 (in Russ.).
57. *Tsegoev V., Bodarenko N.* Financial restructuring: how the Bretton Woods system changed the world economy. URL: <https://russian.rt.com/business/article/652040-bretton-vudskaya-sistema> (in Russ.).
58. Encyclopedia of Russian Financial Law / ed. by E. Yu. Gracheva, R. E. Artyukhin. M., 2024 (in Russ.).
59. *Yanzhul I. I.* Basic principles of financial science: the doctrine of state revenues. M., 2002. Pp. 34–38, 41–43 (in Russ.).
60. *Scott Hal S.* International finance: Law and regulation. Sweet&Maxwell, 2008.

Сведения об авторах**КОБЗАРЬ-ФРОЛОВА Маргарита Николаевна —**

доктор юридических наук, профессор,
главный научный сотрудник сектора
административного права
и административного процесса
Института государства и права
Российской академии наук;
119019 г. Москва, ул. Знаменка, д. 10

ВАСЯНИНА Елена Леонидовна —

доктор юридических наук, доцент,
ведущий научный сотрудник сектора
административного права
и административного процесса
Института государства и права
Российской академии наук;
119019 г. Москва, ул. Знаменка, д. 10

АНДРИАНОВА Наталья Геннадьевна —

кандидат юридических наук,
научный сотрудник сектора
административного права
и административного процесса
Института государства и права
Российской академии наук;
119019 г. Москва, ул. Знаменка, д. 10

Authors' information**KOBZAR-FROLOVA Margarita N. —**

Doctor of Law, Professor,
Chief Researcher, Sector of Administrative
Law and Administrative Process,
Institute of State and Law
of the Russian Academy of Sciences;
10 Znamenka str., 119019 Moscow, Russia

VASYANINA Elena L. —

Doctor of Law, Associate Professor,
Leading Researcher, Sector of Administrative
Law and Administrative Process,
Institute of State and Law
of the Russian Academy of Sciences;
10 Znamenka str., 119019 Moscow, Russia

ANDRIANOVA Natalia G. —

PhD in Law,
Researcher, Sector of Administrative Law
and Administrative Process,
Institute of State and Law
of the Russian Academy of Sciences;
10 Znamenka str., 119019 Moscow, Russia