

СОВРЕМЕННЫЙ ПОДХОД К ИСТОРИИ РАЗВИТИЯ ФИНАНСОВОГО ПРАВА В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ

Сергей Еремин*

DOI 10.24833/2073-8420-2020-4-57-15-24



Введение. В статье, на основе современного подхода, приводится анализ нормативных правовых актов, которые повлияли на историю развития финансового права как в России, так и в зарубежных странах. В качестве предмета исследования рассматривается как в ретроспективе, так и в разрезе статичности и динамики современного научного знания финансовое право как современный объект научного интереса.

Материалы и методы. Методологическая база для данного исследования представляет собой совокупность приемов научного познания: аналитический метод, метод синтеза и обобщения информации. Исследование данной проблематики опирается на использование различных методов общенаучного и специально-юридического характера: догматический анализ, толкование правовых норм, детальную проработку особенностей финансово-юридических документов, логический метод.

Результаты исследования. Анализ показал, что становление финансового права как в России, так и в иностранных государствах, связано с появлением денежных (обменных) операций и возникновением государства. Источники финансового права, дошедшие до наших дней, видоизменялись, трансформировались и образовывались новые. Новая финансовая система государства сформировалась благодаря его самостоятельности в управлении и создании финансовых ресурсов.

Обсуждение и заключение. В результате исследования выявлено, что появление базовых инструментов экономических отношений стало основой для развития финансового права в качестве самостоятельной отрасли. Вследствие появления и развития рыночных отношений постепенно происходит эволюция общественных отношений, непосредственным регулятором которых является финансовое право. Разработка новых норм финансового права должна учитывать, должна предусматривать данную особенность. Таким образом, уровень воздействия на общественные отношения достигнет наибольшей эффективности.

* **Еремин Сергей Геннадьевич**, кандидат юридических наук, доцент, доцент кафедры «Государственное и муниципальное управление» Финансового университета при Правительстве Российской Федерации
e-mail: eremin_100@mail.ru
ORCID ID: 0000-0002-1599-391X

Введение

Существующая современная система источников права, включающая в себя как нормативно-правовые акты, так и труды известных ученых, имеет особенности, значимые для исследования в рамках демократической системы государственного управления с развитой рыночной экономической системой. В этой связи С.В. Рыбакова в своих трудах раскрывает элементы системы государства, непосредственно влияющие на развитие юридических отраслей как в совокупности, так и, в частности. Триаду оказывающих влияние факторов составляют: государственное устройство, правосознание населения и экономическая система страны [24. С. 41]. Следует согласиться с тем, что экономическая составляющая неизбежно коррелирует с большинством как точных, так и гуманитарных наук. Правовая и экономическая системы любого государства всегда находятся во взаимозависимости. Профессор Н.И. Химичева отмечает расширение отрасли финансового права обусловлено рядом изменений в стране различного характера, которые потребовали создания новых механизмов финансовой системы [17. С. 661]. Этот тезис доказывает актуальность исследования финансового права как обособленного элемента системы права, а также его практическую значимость, причем как в *ретроспективе*, так и в разрезе *статистики и динамики* современного научного знания. Данный тезис доказывается и тем, что финансовое право представляет собой важную структурную составляющую всего комплекса юридических наук, которые, в свою очередь, входят в систему наук общественных, тех, которые изучающих различные социальные явления [6. С. 21].

Исследование

По мнению многих исследователей, середина XIX века стала периодом приобретения финансовым правом характера обособленной законодательной отрасли [30. С. 437-500]. Стоит отметить, что появление государства, а затем и права, привело к постоянному взаимодействию данных явлений с возникающими экономическими отношениями и их элементами [32. С. 97-103]. Исходя из этого, можно выдвинуть предположение о том, что одновременно с этим появились и финансово-правовые установки. Доказательством данной гипотезы можно считать, например, то, что финансовые опе-

рации в Древнем Египте осуществлялись еще в 2700 г. до н.э. Геродот писал, что «до времени царя Рамписината <...> при хороших законах Египет достиг великого процветания. Однако его преемник Хеопс верг всю страну в пучину бедствий» [1. С. 26-28]. Древнегреческий историк также указывал: «Амасис также издал вот такое постановление египтянам: каждый египтянин должен был ежегодно объявлять правителю округа свой доход. А кто этого не сделает и не сможет указать никаких законных доходов, тому грозила смертная казнь. Еще и поныне он там сохранился как самый превосходный закон».

Также особое внимание исследователей привлекает римское право, которое получило, по мнению И.А. Покровского, свое окончательное выражение в своде «Corpus Juris Civilis» («Свод Юстиниана»). Ученый поясняет, что возникновение и развитие новых народов было бы невозможно без римского права, представлявшего собой совокупность юридических норм того времени [21. С. 58]. Так, в Древнем Риме (в период реформаторства Сервия Туллия), каждый, в соответствии со своим достатком, должен был оплачивать подать (трибут), назначавшаяся, в случае необходимости, царем. При условии благополучного исхода текущих военных действий, вся сумма возвращалась плательщику. Если выразиться современным языком, то этот платеж был краткосрочным займом в пользу государственной казны. В период республики Сенат, как высший административный орган, осуществлял регулирование и контроль за рядом финансовых процессов: чеканкой монет, осуществление бюджетной политики, выделение денежных средств для отдельных магистратов и др. Для абсолютной монархии характерно наделение императорских чиновников функциями органов центрального, в т.ч., контроль за государственным бюджетом и взыскание государственных податей. Император в 31 г. до н.э. Октавиан Август для стимулирования системы налогообложения и налаживания данной процедуры приказал провести перепись населения, взимание как прямых, так и косвенных налогов. Основными прямыми налогами были поземельный налог (1/10 часть дохода) и подушная подать. К косвенным налогам можно отнести налог с оборота (1%), налог с оборота при торговле рабами (4%) и налог на освобождение рабов (5%). Помимо этого, император требовал предоставления податной декларации от каждого горожанина в фиксированный день.

Такие исторические примеры, как «Законы XII таблиц», «Законы Хаммурапи», «Русская правда», «Великая Хартия Вольностей», позволяют согласиться с позицией С.С. Тройской о том, что историческое начало финансово-правовой отрасли является основополагающим для анализа современной системы финансового права [26. С. 254-259]. В свою очередь А.Н. Козырин для более глубокого понимания начала возникновения и эволюции финансового права использует исторический подход и обращается к высказыванию П.С. Климентьева касательно того, что финансы имеют мистическое значение. Научные исследования в области финансов направлены на рассмотрение эволюции развития элементов финансовой системы, ее инструментов и роли государства в этой системе [10. С. 5]. Да, безусловно, применяемые в Древнем мире и позднее, в эпоху Средневековья, финансово-правовые инструменты не вполне отвечают современному представлению и пониманию. Однако, например, С.Ф. Платонов смог доказать, что общепризнанные на современном этапе финансово-правовые категории были формализованы в разные исторические периоды в соответствующих правовых актах, однако, в силу очевидных обстоятельств, они просто не сохранились. Интересный тезис приводит еще один известный историк – В.О. Ключевский. Финансовая система Древнерусского государства исторически формировалась с момента объединения восточнославянских земель в конце IX в [14. С. 75]. Также необходимо отметить значение реформ Петра I для становления финансовой системы государства. Однако, что также неоспоримо, славяне издавна обитали в пределах русской равнины и поселились еще задолго до Рождества Христова. Следовательно, государственность и финансовая система использовались ими задолго до указанного столетия [12. С. 569].

По мнению зарубежных ученых, как в Древнем мире, так и в период Средневековья, понятие о бюджете, в целом, отсутствовало. Так, у Ф. Броделя мы видим, что уникальным моментом развития финансового права стала бюджетная роспись французского правительства в 1523 г. В реальности, основными держателями средств государственного бюджета являлись различные посредники, тем самым, имея возможность собственного обогащения. В XII в. Появился институт госзайма и понятие государственного долга, так как ряду стран пришлось прибегнуть к привлечению дополнитель-

ных средств в государственный бюджет. Англия стала ярким примером государства, которое собственноручно стало формировать государственный бюджет и контролировать государственные финансы. В XIII в. поступление доходов в государственную казну контролировалось новым органом – казначейством во главе с лордом-казначеем [4. С. 525]. Следует отметить, что к налоговым доходам в то время относились весьма сдержанно; как показывают исследования Ж. Бодена, собранные налоговые поступления использовались лишь в ситуациях крайней необходимости, таких как войны или бедствия. В этой связи, государственный бюджет в основном пополнялся доходами от домена (королевского, государственного имущества) и привилегиями на получение определенных видов государственных доходов (регалий).

Делая предварительный вывод, можно заключить, что становление финансового права, равно как и создание финансовой системы государства, происходило долго и сложно; значительный вклад, при этом, делался и государством, и наукой. Как совершенно верно писал В.А. Лебедев еще в XIX в. о том, что развитие финансового права шло одновременно с появлением государства, так как начало становления государственности уже требовало возникновения экономических отношений и финансовых операций. Ввиду этого, законодательство в сфере финансов того времени и далее формировалось путем проб и ошибок, и можно сказать, что в настоящее время оно всё еще имеет свои недочеты в частности в сфере его влияния на правовую систему в целом [15. С. 9].

Как уже отмечалось ранее, такие важнейшие исторические документы, как Великая хартия Вольностей, законы Хаммурапи, Ману-смрити, кодекс Юстиниана, уже содержали финансово-правовые нормы. К примеру, Великая хартия Вольностей закрепляет положение о том, что без согласия парламента король не может взимать налоги с населения. Британский законодатель уточняет «ни щитовые деньги, ни пособия не должны взиматься в королевстве нашем иначе, как по общему совету королевства нашего» [31. С. 98]. Однако лишь увеличение в конце XIX в. числа финансово-правовых актов, что произошло по мнению К.С. Бельского, в связи с завершением становления буржуазного общества и превращения денег в «могучую силу» [3. С. 12], позволило признать финансовое право обособленной отдельной самостоятельной от-

раслью знаний, с помощью которой стала возможна систематизация и классификация финансово-правовых норм. Взаимосвязь экономики и финансовой отрасли права безусловна. Непрерывное воспроизводство лежало в основе развития человеческого общества. Еще со времен Древнего Рима население постепенно пришло к пониманию таких вещей, как денежный обмен, торговля и экономические отношения. В трудах древнегреческого философа Аристотеля отражена идея преобразования денежных средств в капитал - денег, порождающих деньги для их собственника. В эпоху Средневековья в экономических отношениях доминировал меркантилизм (первая школа буржуазной политэкономии). Основными целями данного направления являются накопление драгоценных металлов в стране и препятствие оттоку капитала из страны. С развитием рыночных отношений меркантилизм совершенствовал свои идейные направления, акцентируя внимание уже на развитии международной торговли, производства внутри страны и обеспечения положительного сальдо торгового баланса [2. С. 18-34].

Активная институционализация экономических отношений привлекала известных личностей, среди которых: И. Бентам, П. де Бугильбер, Ф. Кенэ, Дж. Ло, Т. Мальтус, Дж. Милль, Р. Оуэн, У. Петти, Д. Рикардо, М.М. Сперанский, В.Н. Татищев, Н.И. Тургенев, Д. Юм и пр. Они открывали и объясняли фундаментальные явления, обусловленные развитием экономических отношений, например, кредит, закон стоимости, причины кризисов, прибыль, спрос и предложение, трудовая теория стоимости, количественная теория денег, производство и воспроизводство, налоговая система, экономический интерес и многое другое. Интересно будет заметить, что некоторые из названных деятелей внесли свой вклад в науку о финансах весьма своеобразным способом [16. С.13]. Так, Дж. Ло, будучи в должности министра финансов, прославился как «заправитель финансовых судеб государства путем безграничного выпуска денежных знаков». Шотландский экономист создал уникальную систему улучшения кредита страны и увеличения доходов государственной казны. При Петре Великом Россия активно интересовалась французским опытом развития экономики и ее управлением. На этом фоне успех финансовых операций Джона Ло был воспринят с повышенным интересом. Петр I, как и представители других стран, желали перенять идеи знаменитого экономиста,

приглашая его в свои страны. Его достижения послужили основой для дальнейшего исследования знаменитым государственным деятелем и ученым М.Ф. Орловым кредитной системы. Орлов охарактеризовал создаваемую систему «дерзкой, искусной, которая одна могла спасти правительство от неминуемого банкротства, ежели б не была искажена неопытностью, нетерпением и бессовестностью» [18. С. 351]. Еще один знаменитый ученый А. Готторн рассматривал финансовую систему Джона Ло в своих трудах. Совокупность данных исследований стала научной опорой для формирования современной финансово-экономической системы Российской Империи на длительном историческом промежутке.

По мнению В.А. Федорова и О.В. Бурика, идеи неоклассической школы государственных финансов стали базой для формирования современной теории. Финансовый неоклассицизм акцентировал внимание на возможность жесткого регулирования экономики для достижения собственных целей путём принуждения посредством издания законодательных актов. Также представители неоклассической школы исследовали положения различных экономических теорий, например, налоговой теории услуг и теории государственных расходов [27. С. 69]. Главенствующим в иерархии источников права XIX-XX веков источником был закон. Так, в ст. 47 Основных Законов отмечалось: «Империя Российская, управляется на твердом основании положительных законов, учреждений и уставов, от самодержавной власти исходящих» [25. С. 351]. И.Т. Тарасов конкретизирует, что источниками финансового права служили также административные распоряжения и обычаи в той мере, в какой это было допущено законом. Исходя из ст. 53 Основных Законов, законы подлежали изданию «в виде уложений, уставов, учреждений, грамот, положений, наказов, инструкций, удостоенных Высочайшего утверждения». Также, стоит отметить, что на рубеже веков одним из источников финансового права были «временные правила». Издание таких правил 8 марта 1906 г., посвященных порядку рассмотрения государственной росписи доходов и расходов, послужило ограничению компетенций Государственной Думы по вопросам бюджета. Согласно данным правилам, Государственная Дума не могла изменять и исключать доходы, внесенные в проект росписи на основании законов или по личному указанию царя. Возможностью устанавливать сумму госзаимов

и определять время и условия их осуществления обладал только Комитет финансов, членом которого назначал царь. Таким образом, на рубеже XIX-XX вв. финансовые отношения носили весьма сложный характер в связи с тем, что финансовое право только начало принимать вид самостоятельной отрасли права, что способствовало появлению новых способов в регулировании таких отношений.

Развитие рыночных отношений, усложнение механизмов государственного регулирования экономики с начала XX в. предопределили более тесную взаимосвязь финансовой и экономической системы. Эта тенденция потребовала от финансового права своевременной и актуальной разработки соответствующих документов для обеспечения функционирования и реализации закономерностей экономики. Актуальность исследования такой необходимости разработки правовых актов отображена в различных научных трудах и практической юриспруденции [33. С. 28-31]. Кроме того, что важно, в этот период также активно развивалась русская финансовая школа (Н.Х. Бунге, С.Ю. Витте, П.П. Гензель, В.А. Лебедев, Ф.Б. Мильгаузен, М.Ф. Орлов, И.Ю. Патлаевский, М.М. Сперанский, И.Т. Тарасов, И.И. Янжул и пр.), что в результате позволило финансовому праву обрести самостоятельность в развитии наряду с другими юридическими науками [5. С. 312]. Советский период закрепил за страной плановый характер экономики и установил социалистическую модель управления финансами. Эти события закрепили роль финансовой отрасли права как посредника в исполнении решений коммунистической партии (КПСС). В трудах М.В. Карасевой подчеркивается низкий темп развития данной отрасли после Октябрьской революции. Установившийся социалистический строй повлиял в значительной степени на сокращение роли финансов [28. С. 56]. В Советской России рассматриваемая категория стала предметом исследования таких ученых, как В.В. Бесчеревных, Л.К. Воронова, М.А. Гурвич, М.И. Пискотин, Е.А. Ровин-

ский, С.А. Котляровский, С.Д. Цыпкин, Р.О. Халфина, Н.И. Химичева [30. С. 464] и др.

Стоит отметить важное значение принятия Конституции РСФСР в 1918 году¹. Определение понятия «бюджетное право» было закреплено в разделе 5 Конституции РСФСР как финансовая политика государства, в контексте новых экономических условий развития государства. Также Основной закон государства определил два важнейших ориентира для бюджетной политики: контроль эмиссии денежных средств и преодоление дефицита бюджета. Новая Конституция СССР 1924 г. четко не определяла финансовой деятельности государства. Часть 1, глава 1 закрепляет вопросы ведения СССР как верховного органа: «утверждение единого государственного бюджета Союза Советских Социалистических Республик, в состав которого входят бюджеты союзных республик; установление общесоюзных налогов и доходов, а также отчислений от них и надбавок к ним, поступающих на образование бюджетов союзных республик; разрешение дополнительных налогов и сборов на обоснование бюджетов союзных республик»². На тот момент, только ВЦИК и СНК (Совет народных комиссариатов) имели право издания законодательных актов. В пример можно привести Декрет ВЦИК, СНК РСФСР от 27.09.1926 «О хозяйственных операциях учреждений, состоящих на государственном бюджете»³. С принятием новой Конституции СССР 1936 г. правовая система была детализирована – установилась иерархическая система источников права и их разделение на категории. Однако Конституция 1936 г. также не включала в себя отдельный раздел, раскрывающий финансовую деятельность СССР и ее направления. Дублировались только определенные положения Основного закона 1924 г.

Примечательно, что с момента принятия Конституции 1936 г. произошло увеличение числа Указов Президиумов и актов Совета Министров СССР. Эти документы регулировали денежные фонды и активы для обеспечения надлежащего удовлет-

¹ Конституция (Основной Закон) Российской Социалистической Федеративной Советской Республики (принята V Всероссийским съездом Советов 10.07.1918) // СУ РСФСР. 1918. № 51. Ст. 582.

² Постановление II Съезда Советов СССР от 31.01.1924 «Об утверждении Основного Закона (Конституции) Союза Советских Социалистических Республик» // Вестник ЦИК, СНК и СТО СССР. 1924. № 2. Ст. 24.

³ Декрет ВЦИК, СНК РСФСР от 27.09.1926 «О хозяйственных операциях учреждений, состоящих на государственном бюджете» // Собрание узаконений и распоряжений рабоче-крестьянского правительства РСФСР, N 64, 28.10.1926.

ворения потребностей населения. Ярким примером является Постановление Совета Министров СССР от 23.06.1938 г. «О дополнительных мерах по развитию финансового хозяйствования»⁴. Кроме того, увеличилось число подзаконных актов Министерства финансов СССР и Государственного банка СССР. Можно привести пример Приказа Министерства финансов СССР от 04.10.1939 «О мерах по укреплению финансовой дисциплины при исполнении бюджетного законодательства»⁵. Уже в период, когда понятие финансового права практически отсутствовало были сформированы нормативно-правовые акты местного уровня власти, которыми регулировались экономические отношения.

Сороковые годы XX в. вновь позволили посмотреть на финансовое право, как на самостоятельный элемент правовой системы. Ведущие вузы России стали упоминать это понятие в различных юридических теориях. Именно в это время публикуются труды М.А. Гурвича [7. С. 258-300], Р.О. Халфиной и др., выделяющие финансовое право в отдельную отрасль. Р.О. Халфина отмечала, что развитие финансового права в самостоятельном ключе произошло, благодаря особенности объекта и предмета правового регулирования, а именно, управление государства в области привлечения денежных средств в государственный бюджет. Так, принятие Закона СССР от 30.10.1959 «О бюджетных правах Союза ССР и союзных республик»⁶ позволило союзным республикам более самостоятельно формировать и утверждать бюджет. Помимо этого, данный закон стал началом расширения нормативно-правовой базы в бюджетной сфере, например принятая Конституция 1977 г. Статья 131 излагает, что «Совет Министров СССР разрабатывает и осуществляет меры по укреплению денежной и кредитной системы, а также разрабатывает и вносит в Верховный Совет СССР государственный бюджет»⁷.

Принятие важных документов, а именно Конституций союзных и автономных респу-

блик, совместные постановлений ЦК КПСС и Совета Министров СССР, стало новым витком развития финансового правовой отрасли. К примеру, Постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 17.07.1977 «О совершенствовании системы банков в стране и усилении воздействия на повышение эффективности экономики». Помимо этого, другие подзаконные акты осуществляли регулирование финансовой деятельности и системы государства, например, Письмо Минфина СССР от 16.01.1975 № 4 «О порядке составления сводных балансов расходов и доходов», а также нормативно-правовые акты местного уровня, составлявшие автономное звено в структуре финансового законодательства того времени.

В это период формируется теория нормативного договора, как указывал известный российский ученый В.В. Иванов, советской правовой системе была присуща тенденция договорных отношений, которые в свою очередь, имели вспомогательное значение по сравнению с доминирующими нормативно-правовыми актами и редко входили в число источников права [11. С. 85-97].

Время интенсивного развития финансово-правовой отрасли права было сопряжено с моментом распада Советского Союза, расширения влияния государства на международной арене, смены плановой экономики на рыночную. Среди научных работ касающихся источников финансового права рассматриваемого периода стоит выделить работы: Н.М. Артемова, Е.М. Ашмаринной, К.С. Бельского, Д.В. Винницкого, О.Н. Горбуновой, Е.Ю. Грачевой, А.В. Демина, С.В. Запольского, М.В. Карасевой, А.Н. Козырина, Т.В. Конюховой, Ю.А. Крохиной, А.Г. Пауля, В.А. Парыгиной, Г.В. Петровой, И.В. Рукавишниковой, Э.Д. Соколовой, А.А. Тедеева, Г.П. Толстопятенко, Н.И. Чужиковой, Н.И. Химичевой, А.А. Ялбулганова и др.

Принятая Конституция РФ 1993 г. стала основой для более интенсивного развития современного финансового права и его источников. На ее основе были при-

⁴ Постановление Совета Министров СССР от 23.06.1938 г. «О дополнительных мерах по развитию финансового хозяйствования // Собрание законов и распоряжений Рабоче-крестьянского Правительства СССР. 1926. № 14. Ст. 567.

⁵ Приказ Министерства финансов СССР от 04.10.1939 «О мерах по укреплению финансовой дисциплины при исполнении бюджетного законодательства» // Собрание постановлений и распоряжений Правительства СССР. 1939. – № 19. – Ст. 25.

⁶ Закон СССР от 30.10.1959 «О бюджетных правах Союза ССР и союзных республик» // «Ведомости ВС СССР», 1959, N 44, ст. 221.

⁷ Конституция (Основной Закон) Союза Советских Социалистических Республик (принята ВС СССР 07.10.1977) // «Ведомости ВС СССР», 1977, N 41, ст. 617.

няты уставы всех уровней власти. В трудах Ю.А. Крохиной подчеркивается главенствующая роль Основного закона государства среди остальных источников права как регулятора финансово-экономических отношений в сфере формирования денежных фондов и государственного бюджета [14. С. 75]. В качестве примера законодательного раскрытия сущности финансовой деятельности государства и ее правовой организации можно привести статью 57 Конституции Российской Федерации, которая отражает, что плата законно установленных налогов и сборов является обязанностью каждого гражданина.

Мировая финансово-правовая система не может существовать без опоры на международное право и заключенные международные договоры РФ. Последние заслуживают рассмотрения в качестве особого источника финансового права, поскольку они являются частью правовой системы РФ и являются входящими во внутреннее право.

В связи с принятием Бюджетного и Налогового кодексов РФ были кодифицированы как существующие, так и новые дополнительные нормы финансового права. К другим источникам финансового права можно отнести отдельные нормативно-правовые акты, связанные с сопредельными ветвями системы права: например, Федеральный Закон «О банках и банковской деятельности», «О несостоятельности (банкротстве)», «Об организации страхового дела в Российской Федерации» и др. Не стоит забывать и о подзаконных актах, а именно, указах Президента РФ, постановлениях Правительства, министерских актах (включая акты Министерства финансов, Центрального Банка и др.), инструкциях субъектов и ведомств, нормативно-правовых актах местного и регионального уровня.

Тезис Е.Ю. Грачевой подтверждает ранее приведенные аргументы в отношении финансового права. По мнению специалиста по финансовому праву, именно сформировавшаяся система рыночных отношений, пронизывающая все сферы жизни, побудила государство воздействовать на общественные процессы путём применения финансового инструментария и норм финансового права. Что подтверждает приведенную выше логику исторического развития рассматриваемой сферы научных интересов.

Таким образом, на данном этапе развития рыночной экономики происходит расширение предмета правового регулирования института финансов, которое дает

почву для новых исследований научному сообществу и ответственным за разработку нормативно-правовых документов. Более того, развитие экономических, финансовых и общественных отношений в целом, которые регулируют финансово-правовыми нормами, приобрело ряд новых особенностей. Данный факт неоспоримо повлияет на создание новых или совершенствование имеющихся положений финансово-правовых источников, которые в дальнейшем будут оказывать значительное влияние на любые общественные отношения. Более того, как писал по этому поводу С.С. Алексеев, в условиях реформирования и применения финансового права важно принимать во внимание тот факт, что действующая правовая система не предполагает и не должна допускать какой-либо конкуренции, противостояния или же противоборства между предписаниями частного и публичного права, так как являет собой «единый юридический механизм в обществе».

Результаты исследования

Результат проведенного исследования указывает на то, что отечественные и зарубежные тенденции развития финансового права самостоятельным путем зародились, а затем и усиливались, ввиду возникновения государства и совершенствования его экономической системы, денежного оборота, бюджетной политики. Однако, как отмечает Г.Г. Пиликин, из-за конфиденциальной закрытой политики использования финансово-правовых инструментов процесс детализации существующих финансово-правовых механизмов и конструкций происходит с медленной скоростью. Это является причиной множества научных споров и дискуссий вокруг существующих и исторически сложившихся финансово-правовых источников [20. С. 219]. Проведенное исследование доказывает обоснование тезиса о том, что создание финансовых институтов и современной финансовой системы происходило при переходе от косвенного управления финансовыми ресурсами страны к прямому, осуществляемому непосредственно государством.

Заключение

На основе данного исследования можно сделать вывод о том, что свою самостоятельность в системе права финансовое право получило, прежде всего, благодаря зарож-

дению основных базисных элементов экономической системы. Эволюция экономической системы, обладающая тенденцией расширения влияния государства и сосредоточение экономических элементов в его руках, неизбежно привело к развитию финансово-правовых институтов, регулирующих

экономические отношения. Таким образом, стремительно развивающиеся элементы финансово-правовой системы со временем приобрели публичный характер и соотносились как с внутренними, так и внешними функциями государства.

Литература:

1. Азаркин Н.М. Всеобщая история юриспруденции: Курс лекций. М., 2003.
2. Аникин А.В. Юность науки: Жизнь и идеи мыслителей-экономистов до Маркса. М., 1985.
3. Бельский К.С. Финансовое право: наука, история, библиография. М., 1995. Винницкий, Д.В. Налоговое право. М., 2014; Гражданское право / Под ред. С.А. Степанова. М., 2016.
4. Бродель Ф. Материальная цивилизация, экономика и капитализм, XV - XVIII вв. В 3-х томах: Т. 2: Игры обмена. М., 1988.
5. Всемирная история экономической мысли: В 6 т. Т. 3. М., 1987.
6. Грачева Е.Ю., Ивлиева М.Ф., Соколова Э.Д. Налоговое право. М., 2005.
7. Гурвич М.А. Советское финансовое право. М., 1952.
8. Демин А.В. Финансовое право. М., 2004.
9. Еремин С.Г. Теоретические аспекты к пониманию источника финансового права // Российская юстиция. 2010. № 2. С. 2-32.
10. Золотые страницы финансового права России. В 3-х томах: Т. 1. У истоков финансового права. М., 1998.
11. Иванов В.В. К вопросу о теории нормативного договора // Журнал российского права. 2000. № 7.
12. Ключевский В.О. Русская история. М., 2014.
13. Котляровский С.А. Финансовое право СССР. Ленинград, 1926.
14. Крохина Ю.А. Финансовое право России. М., 2011.
15. Лебедев В.А. Финансовое право: Золотые страницы финансового права России / Под ред. А.Н. Козырина. Т. 2. М., 2002.
16. Лушникова М.В. Наука финансового права на службе государству: российские государственные деятели и развитие науки финансового права (историко-правовой очерк): монография. Ярославль, 2010.
17. Научные труды Вып. 4. Т. 3: (сборник) / Российская академия юридических наук / Отв. ред. Гриб В.В. М., 2004.
18. Орлов М.Ф. О государственном кредите // У истоков финансового права. 1998. Т. 1.
19. Пауль А.Г. Процессуальные нормы бюджетного права / Под ред. д-ра юрид. наук, проф. М.В. Карасевой. СПб., 2003.
20. Пиликин Г.Г. Становление финансового права России (теория и практика особой формы публичного права): монография / Под общей редакцией профессора С. В. Запольского. М., 2017.
21. Покровский И.А. История римского права. М., 2010.
22. Артемов Н.М., Ашмарина Е.М. Правовые основы налогообложения в Российской Федерации. М., 2003.
23. Парыгина В.А. Российское налоговое право. Проблемы теории и практики. М., 2005.
24. Рыбакова С.В. Российская финансово-правовая наука: история и современность // Вестник ТГУ. 2006. № 4.
25. Тарасов И.Т. Очерк науки финансового права. Ярославль, 1883.
26. Тройская С.С. История финансового права как часть предмета финансово-правовой науки // Современная теория финансового права: научные и практические аспекты общей части финансового права: материалы Международной научно-практической конференции. М.: РАП, 2012.
27. Федоров В.А., Бурик О.В. Финансовая наука в исследованиях зарубежных и российских авторов (краткий обзор) // Финансы и кредит. 2008. № 24 (312).
28. Карасева М.В. Финансовое право. М., 1999.
29. Халфина Р.О. К вопросу о предмете и системе советского финансового права // Вопросы советского административного и финансового права. М., 1952.
30. Финансовое право: учебник / Отв. ред. Н.И. Химичева. М., 2013.
31. Хрестоматия по истории государства и права зарубежных стран. (Древность и Средние века). М., 2004.
32. Чиркин В.Е., Шульженко Ю.Л. Конституционные принципы Российского общества // Двадцать лет Конституции Российской Федерации: юридическая наука и практика / Отв. ред. А.Г. Лисицын-Светланов. М., 2013.

33. Ялбулганов А.А. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) в системе источников российского налогового права / Финансовое право. 2006. № 6.; Ялбулганов А.А. Федеральные источники финансового права: вопросы систематизации и классификации // Финансовое право. 2007. № 2.

MODERN APPROACH TO THE HISTORY OF FINANCIAL LAW DEVELOPMENT IN RUSSIA AND ABROAD

Introduction. Based on a modern approach, the article provides an analysis of regulatory legal acts that have influenced the history of financial law development both in Russia and abroad. Financial law in addition is studied as an independent object of scientific interest both in retrospect and in the context of the statics and dynamics of modern scientific knowledge.

Materials and methods. The article is based on such techniques as: analysis, synthesis, abstraction, generalization, analogy, and others. The methodological basis of the research includes general scientific and special legal methods: system-structural, method of dogmatic analysis, method of interpretation of legal norms, method of legal and technical construction, comparative legal, formal legal, logical method, etc.

Results. The analysis showed that the formation of financial law, both in Russia and abroad, is related to the emergence of monetary (exchange) operations and the emergence of a state. The sources of financial law that have come down to our days have changed, transformed, and formed new ones.

The creation of a new financial system of the state is associated with the implementation of the state's functions for creating and managing financial resources without delegating the relevant authority to anyone.

Discussion and conclusion. The study showed that the formation of financial law as an Autonomous branch of law was predetermined by the emergence and development of such fundamental elements of economic relations as taxes, budget, money, etc. Social relations that were previously regulated by financial law are gaining new features. This is primarily related to the formation of market relations. This fact should be taken into account when developing new rules in future sources of financial law in order to achieve the most effective impact on public relations.

Sergey G. Eremin,
Candidate of Sciences (Law), Associate
Professor, Department of State and Municipal
Management, Financial University under the
Government of the Russian Federation

Ключевые слова:

право, история права, финансовое право,
источники финансового права

Keywords:

law, history of law, financial law, sources of
financial law

Литература:

1. Azarkin N.M., 2003. Vseobshhaja istorija jurisprudencii: Kurs lekcij [Universal history of jurisprudence: a course of lectures]. Moscow.
2. Anikin A.V., 1985. Junost' nauki: Zhizn' i idei myslitelej-jekonomistov do Marksa [Youth of science: the Life and ideas of thinkers - economists before Marx]. Moscow.
3. Bel'skij K.S. 1995. Finansovoe pravo: nauka, istoriya, bibliografiya [Financial law: science, history, bibliography]. Moscow. Vinnickij, D.V., 2014. Nalogovoe pravo: uchebnik dlja akademicheskogo bakalavriata [Tax law: textbook for academic bachelor's degree]. Moscow; Grazhdanskoe pravo: uchebnik [Civil law: textbook]. Ed. by S.A. Stepanov. Moscow, 2016.
4. Brodel' F., 1988. Material'naja civilizacija, jekonomika i kapitalizm, XV - XVIII vv.: (v 3-h tomah): T. 2: Iгры obmena [Material civilization, economy and capitalism, XV-XVIII centuries: (in 3 volumes): Vol. 2: Games of exchange]. Moscow.
5. Vsemirnaja istorija jekonomicheskoy mysli [World history of economic thought]: (V 6 t.). Moscow, 1987.
6. Gracheva E.Ju., Ivlieva M.F., Sokolova Je.D., 2005. Nalogovoe pravo. [Tax law]. Moscow.
7. Gurvich M.A., 1952. Sovetskoe finansovoe pravo [The soviet financial law]. Moscow.
8. Demin A.V., 2004. Finansovoe pravo [Financial law]. Moscow.
9. Eremin S.G., 2010. Teoreticheskie aspekty k ponimaniju istochnika finansovogo prava [Theoretical aspects to understanding the source of financial law]. *Rossijskaja justicija [The Russian justice]*. № 2. S. 2-32.

10. Zolotye stranicy finansovogo prava Rossii [Golden pages of financial law of Russia] (v 3-h tomah): T. 1. U istokov finansovogo prava [At the origins of financial law]. Moscow, 1998.
11. Ivanov V.V., 2000. K voprosu o teorii normativnogo dogovora [On the issue of the theory of the normative contract]. *Zhurnal rossijskogo prava [Journal of Russian law]*. № 7.
12. Kljuchevskij V.O., 2014. Russkaja istorija [Russian history]. Moscow.
13. Kotljarovskij S.A., 1926. Finansovoe pravo SSSR [Financial law of the USSR]. Leningrad.
14. Krohina Ju.A., 2011. Finansovoe pravo Rossii [Financial law of Russia]. Moscow.
15. Lebedev V.A. Finansovoe pravo: Zolotye stranicy finansovogo prava Rossii [Financial law: Golden pages of financial law of Russia]. Ed. by A.N. Kozyrin. T. 2. Moscow, 2002.
16. Lushnikova, M.V., 2010. Nauka finansovogo prava na sluzhbe gosudarstvu: rossijskie gosudarstvennye dejateli i razvitie nauki finansovogo prava (istoriko-pravovoj ocherk) [Science of financial law in the service of the state: Russian statesmen and the development of the science of financial law (historical and legal essay)]. Jaroslavl'.
17. Nauchnye trudy [Scientific works] Vyp. 4. T. 3: (sbornik) Rossijskaja akademija juridicheskikh nauk [Russian Academy of Law] / Ed. by Grib V.V. Moscow, 2004.
18. Orlov M.F., 1998. O gosudarstvennom kredite. U istokov finansovogo prava [On the state credit. The origins of financial law]. T. 1.
19. Paul' A.G., 2003. Processual'nye normy bjudzhetnogo prava: monografija [Procedural norms of budget law: a monograph]. Ed. by M.V. Karaseva. Saint Peterburg.
20. Pilikin G.G., 2017. Stanovlenie finansovogo prava Rossii (teorija i praktika osoboj formy publicnogo prava): monografija [Formation of financial law in Russia (theory and practice of a special form of public law): a monograph]. Moscow.
21. Pokrovskij I.A., 2010. Istorija rimskogo prava [The history of the Roman law]. Moscow.
22. Artemov N.M., Ashmarina E.M., 2003. Pravovye osnovy nalogooblozhenija v Rossijskoj Federacii [The legal basis of taxation in the Russian Federation]. Moscow.
23. Parygina V.A., 2005. Rossijskoe nalogovoe pravo. Problemy teorii i praktiki [The Russian tax law. Problems of theory and practice]. Moscow.
24. Rybakova S.V., 2006. Rossijskaja finansovo-pravovaja nauka: istorija i sovremennost' [Russian financial and legal science: history and modernity]. *Vestnik TGU [Bulletin of the TGU]*. № 4.
25. Tarasov I.T., 1883. Oчерk nauki finansovogo prava. Jaroslavl'.
26. Trojskaja S.S., 2012. Istorija finansovogo prava kak chast' predmeta finansovo-pravovoj nauki. Sovremennaja teorija finansovogo prava: nauchnye i prakticheskie aspekty obshhej chasti finansovogo prava [The history of financial law as part of the subject of financial and legal science. Modern theory of financial law: scientific and practical aspects of the General part of financial law]. *Materialy mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoi konferencii [Materials of the international scientific conference]*. Moscow.
27. Fedorov V.A., Burik O.V., 2008. Finansovaja nauka v issledovanijah zarubezhnyh i rossijskih avtorov (kratkij obzor) [Financial science in researches of foreign and Russian authors (an overview)]. *Finansy i kredit [Finance and credit]*. № 24 (312).
28. Karaseva M.V., 1999. Finansovoe pravo [Financial law]. Moscow.
29. Halfina R.O., 1952. K voprosu o predmete i sisteme sovetskogo finansovogo prava [On the subject and system of Soviet financial law]. *Voprosy sovetskogo administrativnogo i finansovogo prava [Questions of Soviet administrative and financial law]*. Moscow.
30. Finansovoe pravo [Financial law]. Ed. by N.I. Himicheva. Moscow, 2013.
31. Hrestomatija po istorii gosudarstva i prava zarubezhnyh stran. (Drevnost' i Srednie veka) [A chrestomathy on the history of state and law of foreign countries. (Antiquity and the Middle ages)]. Moscow, 2004.
32. Chirkin V.E., Shul'zhenko Ju.L., 2013. Konstitucionnye principy Rossijskogo obshhestva. Dvadcat' let Konstitucii Rossijskoj Federacii: juridicheskaja nauka i praktika [Constitutional principles of Russian society. Twenty years of the Constitution of the Russian Federation: legal science and practice]. Ed. by A.G. Lisicyn-Svetlanov. Moscow.
33. Jalbulganov A.A., 2006. Nalogovyj kodeks Rossijskoj Federacii (chast' vtoraja) v sisteme istochnikov rossijskogo nalogovogo prava [The tax code of the Russian Federation (part two) in the system of sources of Russian tax law]. *Finansovoe pravo [Financial law]*. № 6; Jalbulganov A.A., 2007. Federal'nye istochniki finansovogo prava: voprosy sistematizacii i klassifikacii [Federal sources of financial law: issues of systematization and classification]. *Finansovoe pravo [Financial law]*. № 2.