

## УЧЕТНОЕ ПРАВО (ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ) КАК КОМПЛЕКСНОЕ ПРАВОВОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПРАВА\*

© 2012 Е.М. Ашмарина

доктор юридических наук, профессор, академик РАЕН  
Московская государственная академия им. О.Е. Кутафина  
E-mail: Elena-Mikhaylovna@yandex.ru

В целях завершения серии статей относительно поиска места целостного правового поля, регулирующего отношения в сфере финансового (бухгалтерского, налогового, бюджетного) учета в системе российского права, в настоящей работе рассматривается совокупность императивных и диспозитивных норм о финансовом учете в качестве комплексной (сложной) подотрасли экономического права Российской Федерации. Делается вывод о том, что нормы учетного права (финансовый учет) исчерпывающим образом регулируют указанные общественные отношения.

*Ключевые слова:* экономическое право, учетное право (финансовый учет): его предмет и метод, правовые нормы о финансовом (бухгалтерском, налоговом, бюджетном) учете в системе экономического права.

В опубликованных ранее статьях из серии “Правовое регулирование учетных систем и экономическое право Российской Федерации” правовое регулирование отношений в области учета было рассмотрено нами в двух фрагментах, а именно:

во-первых (статья “Учетное право как комплексная подотрасль финансового права”)<sup>1</sup>, совокупность императивных норм, регулирующих отношения в сфере финансового (бухгалтерского, налогового, бюджетного) учета, была представлена в качестве подотрасли финансового права. За пределами финансово-правового регулирования остались диспозитивные нормы, регулирующие указанные отношения. Поэтому мы говорили об учетном праве в узком его значении;

во-вторых (статья “Бухгалтерское право как подотрасль экономического права”)<sup>2</sup>, совокупность норм (императивных и диспозитивных), регулирующих отношения в сфере бухгалтерского учета (бухгалтерское право), была рассмотрена как подотрасль экономического права. За пределами этого предлагаемого нами отраслевого образования остались нормы, регулирующие отношения по налоговому и бюджетному учетам.

Было также обращено внимание на следующие обстоятельства:

\* См. подробно: Ашмарина Е.М. Экономическое право Российской Федерации : монография. М., 2012. Разд. II. Правовое регулирование учетных систем и экономическое право Российской Федерации.

во-первых, отношения по бухгалтерскому учету регулируются нормами таких официально признанных (содержатся в перечне направлений юридической науки, установленном Номенклатурой) отраслей российского права, как предпринимательское право и информационное право, которые являются комплексными отраслями, т.е. построены на основе рецепции норм из иных отраслей первого порядка;

во-вторых, если императивные нормы, регулирующие отношения в сфере бухгалтерского учета, расположены в пределах такой отрасли первого порядка, как финансовое право, то вопрос о том, к какой отрасли первого порядка относятся диспозитивные нормы, остается открытым.

Экстраполируя выводы, сделанные по правовому обеспечению системы бухгалтерского учета на соответствующие отношения по налоговому учету и бюджетному учету, можно отметить следующее:

- отношения по налоговому учету (аналогично бухгалтерскому) регулируются нормами финансового права и предпринимательского права;

- отношения по бюджетному учету нормами предпринимательского права не регулируются, поскольку отношения в сфере бюджетной деятельности не входят в спектр предпринимательских общественных отношений.

Таким образом, целостный комплекс отношений в области финансового учета (бухгалтерского учета, налогового учета, бюджетного уче-

та) остается за пределами как финансового права (диспозитивные нормы), так и предпринимательского права Российской Федерации (например, отношения по бюджетному учету).

На первый взгляд, можно предположить, что рассматриваемые отношения в своей совокупности урегулированы нормами информационного права (см. предыдущую статью “Бухгалтерское право как подотрасль экономического права”). Но так ли это?

Думается, следует обратить внимание на то, что информационные отношения чаще всего сопутствуют другим отношениям в таких сферах, как управление, международное сотрудничество, экономика и т.д., “информационные отношения возникают, изменяются и прекращаются в информационной сфере и регулируются информационно-правовыми нормами”<sup>3</sup>. Действительно, сопутствуя экономическим отношениям, информационные потоки обобщаются с помощью учетных систем, которые в свою очередь непосредственно связаны с выявлением финансово-экономического результата хозяйственной деятельности публичных и частных субъектов. Будучи очень широким, предмет информационного права не нацелен непосредственно на экономические отношения (лишь опосредуя последние).

Представляется возможным на основании изложенного выше предложить следующую гипотезу.

Так, на наш взгляд, целостный комплекс отношений в сфере финансового учета (бухгалтерский учет, налоговый учет, бюджетный учет), урегулированный как императивными, так и диспозитивными нормами, следует представить в виде комплексной подотрасли экономического права по следующим причинам.

1. Отношения в области бухгалтерского учета урегулированы нормами бухгалтерского права, которое было рассмотрено нами в качестве подотрасли экономического права (статья “Бухгалтерское право как подотрасль экономического права”). За пределами правового регулирования нормами рассмотренной подотрасли остались отношения по налоговому учету и бюджетному учету.

2. Императивные отношения в сферах налогового учета и бюджетного учета регулируются нормами финансового права (статья “Учетное право как комплексная подотрасль финансового права”). Одновременно императивные и диспо-

зитивные отношения по налоговому учету регулируются нормами предпринимательского права. Диспозитивные отношения по бюджетному учету оказываются за пределами как финансового права, так и предпринимательского права Российской Федерации.

На основании изложенного представляется возможным прийти к следующему умозаключению. Правовое регулирование всего комплекса отношений по налоговому учету и бюджетному учету органично вписывается только в такую подотрасль экономического права, как право финансов, денежного обращения и кредита<sup>4</sup>.

Действительно, нами был представлен предмет экономического права, в который, помимо отношений в области бухгалтерского учета, входят отношения в сфере финансов, денежного обращения и кредита. Эти отношения представляют собой комплекс финансово-экономических отношений, которые регулируются совокупностью норм, регламентирующих перераспределительные процессы в области финансовых активов и на финансовых рынках (на рынке капиталов, на денежном рынке, на рынке производных инструментов, на валютном рынке). В этот раздел входят вопросы как общетеоретического, так и прикладного характера. К вопросам прикладного характера, на наш взгляд, и следует отнести отношения в области учетной деятельности.

В разделе I “Общие положения” монографии мы высказали предположение о том, что Особенная часть экономического права формируется из таких внутриотраслевых образований (подотраслей), как:

право управления народным хозяйством;  
право финансов, денежного обращения и кредита;

право бухгалтерского учета;  
право мировой экономики<sup>5</sup>.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что *отношения в сфере финансового учета исчерпывающим образом регулируются нормами двух подотраслей экономического права, а именно бухгалтерского права и права финансов.*

Следует напомнить, что при соотношении институтов учетного права с институтами финансового права мы говорили об учетном праве в узком смысле этого слова (как о совокупности только императивных норм, регулирующих исследуемые отношения). В широком смысле учетное

право представляет собой всю совокупность императивных и диспозитивных норм, регулирующих учетные процессы, и предлагается нами в качестве комплексной подотрасли экономического права Российской Федерации.

*С целью дифференциации термина “учетное право”, понимаемого, с одной стороны, в узком смысле как подотрасль финансового права, а с другой стороны, в широком смысле как всю совокупность юридических норм (императивных и диспозитивных), мы предлагаем последнее охарактеризовать как “учетное право (финансовый учет)”.*

Рассмотрим далее учетное право (финансовый учет), толкуемое нами в широком смысле как подотрасль экономического права, принимая за аналогию рассуждения, приведенные нами при рассмотрении учетного права, толкуемого в узком смысле в качестве подотрасли финансового права.

**Учетное право (финансовый учет) как подотрасль экономического права.** На основании изложенного в гл. 3 “Экономическое право” разд. I монографии “Экономическое право Российской Федерации. Общие положения” и настоящей главы разд. II предложенная нами концепция относительно того, что совокупность *императивных и диспозитивных* норм, регулирующих отношения в сфере финансового учета, является экономико-правовым образованием, основывается на следующих положениях.

Во-первых, *целостные отношения (как императивные, так и диспозитивные) в сфере финансового учета являются составной частью предмета экономического права*, поскольку:

а) процессы создания, перераспределения и использования финансовых и нефинансовых активов и источников их образования и на микро-, и на макроуровне возможны только при наличии учетных процедур как инструмента и как источника необходимой информации.

Думается, что теория прямых и обратных связей, рассмотренная в указанной монографии на примере финансов и финансового права, где учет представляет собой информационные потоки (обратная связь), которые являются сигналами об управляющем воздействии нормы финансового права (прямая связь), несомненно справедлива и для системы “экономика - экономическое право”, где в роли основного инструмента, систематизирующего информацию, выступает

бухгалтерский учет. Информационные потоки должны быть основным критерием истинности прямого воздействия управляющей системы. Именно на основе информационных потоков следует принимать решения о необходимости (или об отсутствии необходимости) внесения корректировок в управляющее воздействие. Такие сигналы находят свое материальное воплощение только через системы учета, правила ведения которых регулируются соответствующими нормами права;

б) *несомненна взаимосвязь и взаимообусловленность учетных систем, принятых в стране, и процесса экономической деятельности как публичных, так и частных ее субъектов.*

Например, установление обязательных нормативов (и их дальнейший учет) в таких сферах экономической деятельности, как банковская, страховая, инвестиционная, *делает прозрачной деятельность соответствующих подконтрольных субъектов как на уровне отдельной организации, так и на уровне государства.*

Если рассматривать роль учетных систем как информационных источников, необходимых для принятия управленческих решений на *микроуровне*, то следует отметить следующее. Например, без бухгалтерской информации руководство организации не может оценить количество материалов на складах, суммы выплат по заработной плате сотрудникам, общее финансовое состояние организации. Эта информация является обратной связью и определяется как системный процесс, оказывающий существенное влияние на решение организационно-хозяйственных проблем.

В процессе экономической деятельности реализация соответствующих отношений приводит к созданию, перераспределению и использованию финансовых и нефинансовых активов (экономические отношения → экономическая деятельность → активы). В этой связи при осуществлении экономической деятельности:

1) учетные системы используются как *инструмент* образования, распределения и использования финансовых и нефинансовых активов;

2) очень важны обратные связи, материальным воплощением которых являются информационные потоки в виде систематизированных данных, получаемых вследствие применения учетных систем, установленных, введенных в действие и применяемых на основе норм права.

Как пример можно привести тенденцию к управлению кредиторской и дебиторской задолженностью в организациях. Так, доброкачественной является ситуация, при которой уровень, например, кредиторской задолженности у экономического субъекта составляет порядка 3 % от валюты баланса (совокупность активов, равная совокупности пассивов на отчетную дату). Соблюдение этого правила возможно лишь на основании ведения учета и использования для анализа отчетности организации (баланса). Информация о несоблюдении этого ненормативного установления является сигналом о том, что в масштабах государства возможен кризис неплатежей<sup>6</sup>.

Во-вторых, *нормы, регулирующие отношения в сфере финансового учета, имеют специфику, присущую нормам экономического права.*

Так, в разд. I “Общие положения” монографии нами было установлено, что экономико-правовая норма - это писанные правила поведения участников в процессе экономической деятельности, которые апробированы, санкционированы, установлены компетентным государственным органом в строго определенном порядке, по определенной форме, вводятся в действие законодателем в точно установленный срок и поддерживаются мерами государственного принуждения. Экономико-правовая норма может носить как государственно-властный императивный (например, финансово-правовая норма), так и диспозитивный (например, гражданско-правовая норма) характер. Таким образом, экономико-правовые нормы - это установленное и охраняемое государством и выраженное в нормативном акте правило поведения участников (субъектов), принимающих участие в экономической деятельности. Такая норма регулирует общественные отношения, являющиеся предметом именно экономического права. Содержание экономико-правовой нормы обусловлено как императивным (повелительным) характером, (т.е. она выражает требование к участникам экономических правоотношений, которые выражаются в категорической форме), так и диспозитивным характером (в случае равенства сторон экономических правоотношений). При этом было указано, что экономическому праву присуще большое количество технических и технико-юридических норм. К таким нормам относятся, в частности, нормы, регулирующие отношения в сфере учета<sup>7</sup>.

Технико-юридическая направленность специфична для большого массива норм, регулирующих отношения в области финансового учета. При этом хочется обратить внимание на то, что в период администрированной экономики в России практически не было нормативного регулирования рассматриваемых отношений. Единственным неизблемым актом был План счетов бухгалтерского учета, предусматривающий номенклатуру счетов и их корреспонденцию. При этом роль бухгалтерских служб была вспомогательной, поскольку основной считалась плановая деятельность. Бухгалтерский учет имел значение лишь постольку, поскольку на основании его данных составлялись финансовые планы (планирование на предстоящий период велось “от достигнутого” факта прошедшего периода). Именно планы порождали дальнейшие правоотношения. Заметим также, что в рассматриваемый исторический период времени не было ни налогового, ни бюджетного учета.

Вышесказанным и объясняется, на наш взгляд, традиционная позиция относительно того, что нормы учета, являясь техническими, не должны соотноситься с той или иной отраслью российского права.

Однако со становлением рыночных отношений в РФ и постепенным переводом отечественной системы учета в соответствие международным стандартам объем нормативного материала резко возрос. В этой связи принципиально изменилась и роль учета. Нормы, регулирующие правила учета, в наши дни играют все более важную роль при вступлении субъектов в налоговые, бюджетные и другие финансовые правоотношения (являясь юридическим фактом), что позволяет говорить об их постепенной и последовательной трансформации из сугубо технических в технико-юридические. Кроме того, следует обратить внимание на тот факт, что именно они служат источником информации для принятия управленческих решений в той или иной области финансовой деятельности.

Следует иметь в виду, что действующий Федеральный закон “О бухгалтерском учете” содержит, в основном, правовые нормы. Например, согласно ст. 5 “Регулирование бухгалтерского учета”, общее методологическое руководство бухгалтерским учетом возложено на Правительство Российской Федерации. Следовательно, норма устанавливает возможные отношения

между такими субъектами, как орган, уполномоченный Правительством осуществлять методическое руководство в сфере учета финансовой деятельности, и субъектами, в чьи обязанности входит ведение бухгалтерского учета. В п. 2 ст. 5 закреплён перечень полномочий органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, согласно которому они разрабатывают и утверждают в пределах своей компетенции обязательные для исполнения всеми организациями на территории Российской Федерации: планы счетов бухгалтерского учета и инструкции по их применению; положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, устанавливающие принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций, составления и представления бухгалтерской отчетности; другие нормативные акты и методические указания по вопросам бухгалтерского учета.

Можно предположить, что при разработке стандартов или плана счетов непосредственного правоотношения не возникает, однако именно эти технические мероприятия приводят в дальнейшем к необходимости реализации своих обязанностей субъектами, ведущими бухгалтерский учет.

Таким образом, нормы, регулирующие отношения в сфере учета, имеют специфику, тождественную специфике норм экономического права, что объясняется однородностью урегулированных этими нормами экономических отношений.

В-третьих, *аналогично всем прочим нормам экономического права нормы, регулирующие правила финансового учета, играют важную роль при вступлении субъектов в финансовые (налоговые, бюджетные), предпринимательские и другие экономические правоотношения, что позволяет говорить, во-первых, об их постепенной и последовательной трансформации из технических в технико-юридические, во-вторых, об их тесной связи с нормами права, регулирующими эти отношения (например, с нормами финансового права и предпринимательского права) и, следовательно, о необходимости соотношения этого блока норм с экономическим правом, нормы которого призваны регулировать весь комплекс экономических отношений. Связь императивных норм, регулирующих финансовый*

учет с финансовым правом, была подробно рассмотрена в предыдущих статьях. Связь норм права, регулирующих бухгалтерский учет и налоговый учет с предпринимательским правом, будет фрагментарно исследована в дальнейшем<sup>8</sup>.

В-четвертых, *рассуждая о методе правового регулирования, присущего учетному праву (финансовый учет), представленному нами в широком смысле в качестве подотрасли экономического права*, вспомним, что в разд. I монографии нами был сделан вывод о том (на основании общего сопоставления), что в целом экономические отношения регулируются комплексно, т.е. метод экономического права включает в себя в совокупности как императивные, так и диспозитивные приемы и способы воздействия на целостный предмет правового регулирования – экономические общественные отношения (за аналогично было принято предпринимательское право, рассмотренное как микромодель экономического права)<sup>9</sup>.

Присутствие властного субъекта, императивно устанавливающего обязательные правила организации учетных процедур с целью единообразного обобщения необходимой ему информации, было проанализировано нами в статье “Учетное право как комплексная подотрасль финансового права”. Однако при этом учетная деятельность характеризуется и диспозитивностью. Например, при наличии Плана счетов бухгалтерского учета, содержащего очень широкий их перечень (номенклатуру), законом установлено, что субъекты экономической деятельности диспозитивно выбирают для себя те счета, которые (по их мнению) соотносятся с их спецификой. Аналогичных примеров можно привести множество.

*Таким образом, на наш взгляд, есть все основания ввести в систему экономического права правовое образование, предмет которого является составной его частью, а метод имеет те же сущностные характеристики.*

Предметом исследуемого правового образования являются общественные экономические отношения, которые складываются в сфере *учетной деятельности* в процессе учета финансовых и нефинансовых активов (и источников их образования) публичных и частных субъектов на микро- и макроуровне в процессе экономической деятельности.

Учитывая это, следует сделать вывод о том, что *комплекс императивных и диспозитивных*

норм права, регулирующих отношения в области финансового учета, ввиду их видового своеобразия следует выделить в обособленный правовой блок внутри такого правового образования, как экономическое право, нормы которого регулируют весь комплекс единообразных (экономических) отношений.

Выделенный блок норм предлагается назвать *учетным правом (финансовый учет)* в широком смысле и рассматривать в качестве комплексной подотрасли экономического права ввиду наличия многообразия видов учета (бухгалтерский, налоговый, бюджетный) и их соотношения с бухгалтерским правом и правом финансов (подотрасли экономического права).

Поскольку *рассмотренные отношения органично вписываются в предмет экономического права (отношения, возникающие в учетной сфере, являются частью отношений, возникающих в сфере экономической деятельности публичного и частных ее субъектов) и метод (императивно-диспозитивный) совпадает с экономико-правовым, напрашивается вывод о том, что учетное право (финансовый учет), представленное в широком смысле, можно признать комплексной подотраслью экономического права.* При этом, как уже оговаривалось, комплексность заключается в рецепции норм бухгалтерского права и права финансов, представленных в качестве подотраслей экономического права Российской Федерации.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать следующие выводы:

- предметом *учетного права (финансовый учет)*, представленного в широком смысле, являются общественные отношения по учету финансовых и нефинансовых активов и источников их образования, складывающиеся в процессе экономической деятельности публичного и частных ее субъектов на микро- и макроуровнях;

- метод *учетного права*, представленного в широком смысле (императивно-диспозитивный), совпадает с экономико-правовым методом;

- видовые особенности предмета при родовой тождественности и общность метода регулирования позволяют определить *учетное право (финансовый учет)* в широком смысле как комплексную (сложную) подотрасль экономического права, представляющую собой *совокупность императивных и диспозитивных юридических норм, регулирующих общественные экономи-*

*ческие отношения по учету финансовых и нефинансовых активов, а также источников их образования субъектами экономической деятельности;*

- *учетное право (финансовый учет)* в широком смысле как совокупность императивных и диспозитивных норм является *подотраслью экономического права*, поскольку включает в себя блоки норм, регулирующие различные системы (модели) финансового учета, и, следовательно, состоит из совокупности правовых институтов, призванных регулировать императивные отношения в области того или иного вида финансового учета (по аналогии с финансово-правовым образованием). Поэтому *учетное право* как подотрасль экономического права должно формироваться из таких институтов, как, например, совокупность норм, регулирующих отношения в сфере бухгалтерского учета; совокупность норм, регулирующих отношения в сфере налогового учета; совокупность норм, регулирующих отношения по учету в бюджетной сфере. Выделение этих институтов обусловлено наличием особенностей различных учетных систем, представляющих собой в совокупности систему финансового учета. Таким образом, *в учетное право (финансовый учет), представляющее собой подотрасль экономического права, входят следующие институты:*

- *бухгалтерский учет как институт учетного права;*

- *налоговый учет как институт учетного права;*

- *бюджетный учет как институт учетного права.*

В предметы перечисленных институтов входят, соответственно, отношения в области бухгалтерского, налогового и бюджетного учетов.

**Завершая серию статей из цикла “Правовое регулирование учетных систем и экономическое право Российской Федерации”, сделаем следующие выводы:**

1. Учетное право в узком смысле (как совокупность только императивных норм) представляет собой подотрасль финансового права и имеет свой предмет, метод и структуру:

- предметом *учетного права* являются общественные отношения по учету денежных средств, складывающиеся в процессе финансовой деятельности государства (муниципальных образований);

- метод учетного права (императив с элементами императивно ограниченной диспозитивности и рекомендательности, исходящий от властного субъекта, наделенного специальной компетенцией в области финансовой деятельности) совпадает с финансово-правовым методом;

- видовые особенности предмета при родовой тождественности и общность метода регулирования позволяют определить учетное право как подотрасль финансового права, представляющую собой *совокупность императивных юридических норм, регулирующих общественные финансово-экономические отношения по учету образования, распределения и использования фондов денежных средств.*

Учетное право как подотрасль финансового права состоит из совокупности правовых институтов, призванных регулировать отношения в области того или иного вида финансового учета (институты бухгалтерского, налогового, бюджетного учета). При этом институт бухгалтерского учета имеет общеправовое значение, поскольку отношения, урегулированные его нормами, характеризуются тем, что они присущи бухгалтерскому учету как *главной модели* предметов и методов его ведения. Институты налогового и бюджетного учета призваны урегулировать соответствующие отношения (в сфере налоговой и бюджетной деятельности) и не имеют общеправового значения, соотносясь с налоговым правом и бюджетным правом, соответственно.

2. *Бухгалтерское право* является подотраслью экономического права, поскольку общественные отношения в сфере бухгалтерского учета органично вписываются в экономические отношения (предмет экономического права поглощает предмет бухгалтерского права); методы экономического права и бухгалтерского права идентичны (комплексный, т.е. императивно-диспозитивный); это теоретическое положение подтверждается подзаконным нормативным актом, утвердившим Номенклатуру научных направлений в области экономики. Итак:

- *предметом бухгалтерского права* являются общественные отношения по бухгалтерскому учету финансовых и нефинансовых активов и источников их формирования, а также отношения, связанные с формированием и представлением бухгалтерской отчетности, равно как и отношения по контролю за правильностью и своевременностью ее составления и представления, исходя

из требований действующего законодательства. Все перечисленные отношения складываются в процессе экономической деятельности, в которой участвуют как частные, так и публичные ее субъекты;

- *метод бухгалтерского права* совпадает с методом экономического права и характеризуется комплексностью (сочетанием императивных и диспозитивных начал);

- видовые особенности предмета при родовой тождественности и общность метода регулирования позволяют определить *бухгалтерское право* как подотрасль экономического права, представляющую собой *совокупность диспозитивных и императивных юридических норм, регулирующих общественные экономические отношения по бухгалтерскому учету финансовых и нефинансовых активов и источников их формирования, а также отношения, связанные с формированием и представлением бухгалтерской отчетности, равно как и отношения по контролю за правильностью и своевременностью ее составления и представления.*

3. *Учетное право (финансовый учет)* в широком смысле как совокупность императивных и диспозитивных норм предлагается в качестве *комплексной (сложной) подотрасли* экономического права:

- *предметом учетного права (финансовый учет)*, представленного в широком смысле, являются общественные отношения по учету финансовых и нефинансовых активов и источников их образования, складывающиеся в процессе экономической деятельности публичного и частных ее субъектов на микро- и макроуровнях;

- *метод учетного права (финансовый учет)*, представленного в широком смысле, (императивно-диспозитивный) совпадает с экономико-правовым методом;

- видовые особенности предмета при родовой тождественности и общность метода правового регулирования позволяют определить учетное право (финансовый учет) в широком смысле как комплексную (сложную) подотрасль экономического права, представляющую собой *совокупность императивных и диспозитивных юридических норм, регулирующих общественные экономические отношения по учету финансовых и нефинансовых активов, а также источников их образования субъектами экономической деятельности;*

- учетное право является комплексной подотраслью экономического права, поскольку включает в себя блоки норм, регулирующие различные системы (модели) финансового учета, и, следовательно, состоит из совокупности правовых институтов, призванных регулировать императивные и диспозитивные отношения в области того или иного вида финансового учета (по аналогии с финансово-правовым образованием). Комплексность этого правового образования основана на рецепции норм бухгалтерского права и права финансов (как отраслей экономического права).

Резюмируя приведенные выше теоретические положения, вспомним о выводе, сделанном нами по факту завершения разд. I “Общие положения” монографии “Экономическое право Российской Федерации”, а именно о необходимости выведения целостного правового поля как для экономических отношений в целом, так и для различных многообразных ее сегментов в частности.

В разд. II монографии “Правовое регулирование учетных систем и экономическое право Российской Федерации” нами был рассмотрен такой сегмент экономической деятельности, как учет с целью поиска места блока норм, регулирующих эти сложные отношения, характеризующиеся присутствием элементов абстракции.

Правовое регулирование целостных отношений в области учета до сих пор носит фрагментарный характер. Однако фактическое существование общественных отношений в сфере учета и их социальная значимость привели к необходимости правовой регламентации, что имело следствием становление и развитие соответствующей правовой базы (законодательства). Таким образом, нормативная практика опередила научные исследования.

Очевидно, что такая ситуация не может быть признана позитивным явлением и сказывается

отрицательно на правотворчестве в данной сфере (наличие пробельности в законодательстве, конкуренция норм, отсутствие их корреспонденции).

Хочется еще раз подчеркнуть, что *теоретическое выведение экономического права в качестве отрасли российского права можно расценивать как инновационный подход к праву.*

Именно в предмет экономического права Российской Федерации органично вписывается весь комплекс общественных отношений, связанных с финансовым учетом (бухгалтерский учет, налоговый учет, бюджетный учет). *Совокупность норм, регулирующих эти отношения, мы предложили рассмотреть в качестве комплексной подотрасли экономического права и охарактеризовать как учетное право (финансовый учет).*

<sup>1</sup> Вопросы экономики и права. 2012. № 8. С. 151-159.

<sup>2</sup> Там же. С. 197-204.

<sup>3</sup> Ковалева Н.Н., Холодная Е.В. Комментарий к Федеральному закону от 27 июля 2006 года № 149-ФЗ “Об информации, информационных технологиях и о защите информации” (постатейный). Доступ из справ.-правовой системы “КонсультантПлюс”. 2007. С. 3.

<sup>4</sup> См.: Ашмарина Е.М., Ручкина Г.Ф. Экономическое право Российской Федерации : монография. М., 2011. Разд. I. Общие положения.

<sup>5</sup> Там же. С. 185.

<sup>6</sup> См.: ЭиЖ. 2004. № 34. С. 2.

<sup>7</sup> Ашмарина Е.М., Ручкина Г.Ф. Указ. соч. Разд. I. Общие положения. С. 162-164.

<sup>8</sup> См.: Ручкина Г.Ф. Экономическое право Российской Федерации : монография. Разд. М., 2012. III. Правовой режим фондов денежных средств коммерческих организаций.

<sup>9</sup> См.: Ашмарина Е.М., Ручкина Г.Ф. Указ. соч. Разд. I. Общие положения. С. 170.

*Поступила в редакцию 01.08.2012 г.*