

---

## ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОНТРОЛЬ: ГИПОТЕЗА ИЛИ РЕАЛЬНОСТЬ?

© 2015 Ашмарина Елена Михайловна  
доктор юридических наук, профессор, академик РАЕН  
Российский государственный университет правосудия  
117418, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 69  
E-mail: Elena-Mikhailovna@yandex.ru

Рассматриваются вопросы соотношения содержания понятий “государственный контроль”, “финансовый контроль”, “экономический контроль” и значение процедур учета, аудита, стандартизации и сертификации (в совокупности с технико-юридическим обеспечением этих процедур) для адекватного урегулирования экономической деятельности с целью обоснования гипотезы о том, что экономический контроль (его правовые основы) органически вписывается в мегаотрасль экономического права Российской Федерации.

*Ключевые слова:* государственный контроль, финансовый контроль, экономический контроль, бухгалтерский учет, налоговый учет, аудит, сертификация.

Контроль за состоянием экономики, развитием социально-экономических процессов в обществе является важной сферой деятельности по управлению. Учеными неоднократно приводилось обоснование объективной необходимости контроля как особой функции *управления*, обусловленной природой государства<sup>1</sup>. Государственный контроль исследуется учеными, представляющими различные направления юридической науки (конституционное право, административное право, финансовое право и др.). Наиболее полно и тщательно вопросы государственного контроля в их целостной совокупности и динамике традиционно рассматриваются в административном праве Российской Федерации. Вопросы самоконтроля принято анализировать в рамках предпринимательского права.

Обратим, однако, внимание на тот факт, что до сих пор в научной юридической литературе не поднимается вопрос о необходимости рассмотрения целостного правового поля в отношении *экономического контроля*. Мы останавливаемся на этом ввиду продолжаемой нами деятельности в отношении обоснования концепции необходимости введения в систему российского права экономического права как комплексной мегаотрасли. В этой связи правовое регулирование экономического контроля (в своих основах) органично вписывается в систему предлагаемой нами юридической конструкции (мегаотрасли).

Итак, в настоящее время среди направлений публичного контроля (экологический, демографический и иные) для экономического сегмента го-

сударства особую роль играет финансовый контроль. В связи с этим вопросы государственного и муниципального финансового контроля были подробно изучены в последние двадцать лет в финансовом праве Российской Федерации. По определению Э.А. Вознесенского, финансовый контроль - это деятельность государственных и общественных органов, состоящая в проверке обоснованности процессов формирования и использования централизованных и децентрализованных денежных фондов<sup>2</sup>. Назначение финансового контроля заключается в содействии реализации финансово-экономической политики публичного субъекта, в обеспечении процесса формирования и эффективного использования ресурсов страны.

Таким образом, финансовый контроль можно определить как разновидность финансовой деятельности государства (МСУ), осуществляемой всей системой органов государственной власти и управления, а также специальными контрольными органами и состоящей в проверке законности и целесообразности действий в области перераспределения денежных фондов государства, а также субъектов хозяйствования и управления с применением специфических форм и методов его организации и воздействия<sup>3</sup>. Из приведенных определений видно, что речь идет о контроле в отношении финансовых активов (фонды денежных средств).

Традиционно в финансово-правовой литературе финансовый контроль классифицируется (в зависимости от осуществляющих его субъектов по видам) как: государственный (общегосудар-

ственный, вневедомственный и ведомственный), внутрихозяйственный и независимый (аудиторский) финансовый контроль. В зависимости от *времени проведения* (классификация по *формам*) финансовый контроль делится на предварительный, текущий и последующий<sup>4</sup>.

Итак, давно был сделан вывод о том, что финансовый публичный (в том числе государственный) контроль должен изучаться в рамках не только административного, но и финансового права. В свою очередь, внутрихозяйственный и независимый виды финансового контроля были подробно изучены в рамках финансового права и предпринимательского права.

Отметим, что *внутрихозяйственный контроль* осуществляется в учреждениях и организациях преимущественно бухгалтерскими службами и службами внутреннего аудита. Действительно, очевидна непосредственная связь между структурным подразделением организации и его основными полномочиями, которые заключаются в осуществлении учета (бухгалтерского, налогового). Причем учетная деятельность - это самостоятельное направление не столько финансовой, сколько экономической деятельности, она основана (во многом) на технико-юридическом подходе к регулированию последней.

Рассмотрим далее, как финансовый контроль соотносится с финансовым учетом. Если мы произведем некоторое сопоставление приведенной выше классификации финансового контроля и учета (бухгалтерского, бюджетного и налогового), то увидим следующее.

Исходя из первого критерия классификации, т.е. *по субъектам*, осуществляющим финансовый контроль, как уже было упомянуто, можно сделать вывод о том, что *внутрихозяйственный* финансовый контроль проводится преимущественно бухгалтерской службой организации<sup>5</sup>. Но (!) отметим попутно, что бухгалтерская служба осуществляет мероприятия не только в области финансового контроля (контроля за финансовыми активами), но и в сфере контроля за прочими нефинансовыми активами (например, в процессе инвентаризации).

Что же касается *государственного вневедомственного и ведомственного* финансового контроля, то его реализация основана во многом на анализе применения учета (а учет - это экономическая деятельность) подконтрольным субъектом с использованием приемов и спосо-

бов тех же систем учета. Например, налоговый орган, осуществляющий проверку полноты перечисления в бюджетную систему, например, НДС, проверяет правильность его начисления и зачета, используя бухгалтерский счет №19 в разрезе его дебетового и кредитового оборота с выведением разницы на субсчет 3 счета 90 "Продажи" и выявляя соответствие оборотов по счету 19 первичной документации (счета-фактуры), которые должны быть заполнены надлежащим образом.

*Негосударственный* финансовый контроль (аудит) непосредственно связан с учетными системами (учетом), поскольку исходя из норм Федерального закона "Об аудиторской деятельности" аудиторская деятельность (так же, как и аудит) является предпринимательской (т.е. экономической) деятельностью по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей. Целью аудита выступает выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Другими словами, основным объектом, на который направлена аудиторская деятельность, является осуществление учета в организациях.

Соотношение *общегосударственного* финансового контроля с учетом, как направлением экономической деятельности, и аудитом можно рассмотреть на примере аудита в государственном секторе, который проводится Счетной палатой Российской Федерации в соответствии с закононо установленным регламентом.

Таким образом, *все виды финансового контроля связаны с использованием и применением учетных систем* и не могут быть реализованы без них. Учет при этом (повторим) является одним из направлений экономической деятельности.

Если говорить о *формах* финансового контроля (предварительный, текущий, последующий), то применение учетных систем соотносится с ними следующим образом.

Очевидно, что само слово "учет" предполагает оперирование с теми или иными данными после совершения хозяйственной операции. Таким образом, по факту завершения всего цикла учетного процесса в результате выведения итоговой информации (за месяц, квартал, год) в отчетность субъекта осуществляется *последую-*

щий контроль как самой организацией за результатами своей экономической деятельности (самоконтроль или внутрихозяйственный контроль), так и любыми внешними органами (независимый, вневедомственный, ведомственный).

Вместе с тем неверно было бы думать, что применение учетных систем не связано с текущим и предварительным контролем. Так, учет - это не только получение конечного результата, но и процесс его формирования. Множественность счетов бухгалтерского учета свидетельствует о том, что последовательность их применения дает возможность получать те или иные промежуточные данные любого уровня, что является соответствующими информационными сигналами. Например, корреспонденция дебета счета 20 "Основное производство" с кредитом 70 "Заработная плата" показывает правильность начисления заработной платы и правомерность списания затрат на себестоимость товаров, работ, услуг (эти операции должны быть подтверждены соответствующими первичными документами). Одновременная корреспонденция дебета счета 70 и кредита счета 68 "Расчеты с бюджетом" отражает правильность начисления налога на доходы физических лиц, причитающегося к уплате в бюджет, и несет соответствующую информацию относительно кредиторской задолженности организации. Эту цепочку можно продолжать бесконечно, однако очевидно, что каждый итог (или отсутствие его) по тому или иному синтетическому счету позволяет оценить ситуацию в отдельном сегменте экономической деятельности хозяйствующего субъекта, или осуществить *текущий* контроль.

Текущий контроль по аналогии с последующим может быть как внутрихозяйственным, так и независимым и общегосударственным.

*Предварительный* финансовый контроль также имеет место, поскольку сам факт принятия той или иной учетной политики организацией или установления для себя определенного набора рабочих счетов из всей возможной совокупности говорит о том, что организация ставит себя в определенные рамки до осуществления экономической деятельности (внутрихозяйственный контроль). Предварительный контроль проводится также в виде общегосударственного, когда органы общей и специальной компетенции устанавливают правила осуществления учета хозяйственной деятельности нормативным актом. Не-

зависимый аудиторский контроль проявляется в качестве предварительного, поскольку к сопутствующим аудиторским услугам относится, в числе прочего, и постановка бухгалтерского учета в организациях.

Таким образом, *реализация любой формы и вида финансового контроля не представляется возможной без использования учетных процессов, действия которых урегулированы нормами права и представляют собой одно из направлений экономической деятельности.*

Рассматривая классификацию финансового контроля *по методам* (например, ревизия, проверка, экспертиза, обследование, счетная проверка), можно сделать следующие выводы.

Например, *ревизия* (комплексная проверка) предполагает всестороннее изучение правильности отражения фактов экономической деятельности хозяйствующего субъекта с целью получения достоверных финансовых результатов на предмет соответствия этих процедур действующему законодательству. При этом все факты экономической деятельности последовательно и комплексно регистрируются на основании методологии бухгалтерского учета (документирование, оценка, счета и двойная запись, калькуляция, инвентаризация, баланс, отчетность). Процесс проведения ревизии предполагает проверку правильности реализации элементов бухгалтерской методологии субъектом экономической деятельности. Так, если нет документации, следовательно, нет первичной регистрации, нет оснований для оценки, разности операций по счетам и т.д. Дефекты в первичной документации могут быть различного рода, но так или иначе их наличие свидетельствует о дальнейшем нарушении правильности цикла: оценка - разноска по счетам - калькуляция - инвентаризация - баланс - отчетность. Комплексная ревизия выявляет эти нарушения. Ее нельзя провести без наличия всей совокупности элементов бухгалтерской методологии.

Если рассмотреть самый простой метод финансового контроля (ревизия - один из наиболее сложных) - счетную проверку, то очевидно, что она также может проводиться на основании того или иного документа, содержащего совокупность сумм и их итог (например, общая ведомость, содержащая расчет заработной платы).

Таким образом, подводя промежуточный итог, можно сделать вывод, что *любой вид, форма и метод финансового контроля непосред-*

ственно (редко опосредованно) связаны с применением учетных процедур, урегулированных нормами права. Очевидно, что само применение учетных систем (экономических моделей бухгалтерского, налогового, бюджетного видов учета) только тогда является надлежащим, когда соответствует действующему законодательству в этой сфере (учетным системам как правовой категории).

Таким образом, общественные отношения в области контроля возникают зачастую по поводу надлежащего применения учетных систем подконтрольными субъектами и с их же использованием субъектами, осуществляющими контроль. Учетная же деятельность, в свою очередь (как мы неоднократно отмечали), является одним из направлений экономической деятельности.

Итак, можно сделать вывод о том, что финансовый учет и финансовый контроль являются двумя взаимозависимыми, взаимообусловленными и родственными категориями. Именно в результате реализации государственного финансового контроля (текущего и последующего) появляется возможность оценки информации, полученной на основании применения учетных систем, что приводит к целесообразности внесения своевременных изменений в финансово-правовые нормативные акты, представляющие собой инструмент реализации прямой связи в системе «государство - финансы». Однако мы уже обращали внимание на недостаточность и ограниченность финансового контроля в деле проверок целостных хозяйственных комплексов, в которые входят как финансовые, так и нефинансовые активы.

Отметим, что вопросы контроля и учета рассматриваются также в рамках такой отрасли российского права, как информационное право, поскольку результаты контрольно-учетной деятельности являются необходимым источником информации для принятия управленческих решений. Кроме того, одной из главных причин необходимости контроля в области экономики (в том числе финансов) страны является наличие большого количества экономических правонарушений и преступлений.

Конечно, нельзя забывать о том, что основной предпринимательской практики выступают попытки защитить и приумножить свое имущество, извлечь дополнительный доход. Эти действия - органичные и традиционные реакции соб-

ственника в бизнес-среде. Однако следует отделять предпринимательскую деятельность, осуществляемую в рамках правового поля с учетом требований действующего законодательства и договоренностей субъектов-предпринимателей, от посягательств на государственные интересы (публичные деликты) и интересы частных лиц (частные деликты).

Специфика экономических деликтов (правонарушений) состоит в том, что под их определение подпадают как намеренные, так и ненамеренные нарушения законодательства и их массовый характер. В составе экономических деликтов наиболее часто встречаются уголовные преступления и правонарушения (в сфере гражданских, торговых административных, налоговых, бюджетных, таможенных, валютных, внешнеэкономических, внешнеэкономических и иных правоотношений).

Экономические деликты в последнее время выходят на одно из первых мест среди различных видов правонарушений. Причины резкого роста противоправных деяний в области экономики и финансов заключаются в следующем:

- экономические деликты не всегда легко обнаруживаются;
- за совершение экономического правонарушения виновного нередко бывает трудно привлечь к ответственности.

Рассмотрим некоторые вопросы нарушения налогового законодательства, как одной из разновидностей экономических деликтов. Нарушения законодательства о бухгалтерском учете также играют большую роль в вопросах начисления и уплаты различного рода налоговых платежей.

Разнообразны приемы и способы ухода от уплаты различных налогов и иных обязательных платежей юридическими лицами<sup>6</sup>. К ним относятся, например, следующие.

Прежде всего, отсутствие надлежащего юридического оформления хозяйственной деятельности. Это означает, что, будучи не зарегистрированной в установленном законодательством РФ порядке как юридическое лицо хозяйственная единица не осуществляет постановку на учет в налоговые органы (и внебюджетные фонды), что порождает полное отсутствие контроля за оборотом денежных средств и доходами, фактически ею получаемыми. Следствием такой ситуации является как отсутствие надлежащего бухгалтерского учета, расчета налогооблагаемой

базы и, сообразно, причитающихся налогов, так и неуплата этих налогов и страховых платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

Способы, приводящие к *занижению выручки* хозяйствующего субъекта, - это:

- отсутствие (или частичное наличие) бухгалтерского оформления хозяйственных операций или даже отдельных видов деятельности хозяйствующим субъектом. Например, неоприходование материальных ценностей (сырья, материалов, товаров), дальнейшая их переработка и продажа, которая также не находит отражения в регистрах бухгалтерского учета, приводит к возникновению неучтенной выручки (занижению ее), из чего, как следствие, вытекает неуплата (недоплата) таких налогов, как налог на добавленную стоимость и акцизы (особенно это характерно для алкогольной продукции), налог на прибыль;

- необоснованное списание товарно-материальных ценностей при фактической их продаже без оприходования выручки, что приводит к возникновению "черных" (неучтенных) денег, возникновению неправомερных убытков хозяйствующего субъекта и, аналогично рассмотренному выше, занижению выручки и, соответственно, неуплате тех же налогов;

- полное неоприходование выручки (в кассу) за фактически реализованную продукцию с последующим ее (выручки) неотражением в бухгалтерских документах (без наличия списания), что приводит к тем же неблагоприятным последствиям для бюджета, однако в этом случае можно легко обнаружить недостачу товарно-материальных ценностей, которые были оприходованы, но документы на выбытие которых отсутствуют;

- частичное неоприходование выручки характерно в случаях необоснованного фиктивного занижения цен на реализуемую продукцию с осуществлением реальных расчетов наличными деньгами. Следствием является недоплата тех же налогов (НДС и других налогов, базой для взимания которых выступает выручка от реализации, а также налога на прибыль). Кроме того, в этом случае происходит образование неучтенных денег, которые, будучи присвоены физическим лицом, представляют собой его сокрытый доход (не попадают в налоговую декларацию);

- использование в хозяйственном обороте внеоборотных активов, не состоящих на балансе организации. В результате образования неучтен-

ных денежных средств они могут быть использованы на покупку дорогостоящей техники для организации без отражения данной операции в бухгалтерском учете. В результате этого возникает неоприходованное имущество, следствием чего является уход от налога на имущество организаций.

Способы, приводящие к *завышению себестоимости* (и в некоторых случаях налога на добавленную стоимость, подлежащего зачету), - это:

- отнесение на себестоимость продукции затрат, которые не имели места в действительности, путем составления поддельных документов на отпуск материалов в производство (например, с использованием при этом материалов заказчика);

- отнесение на себестоимость продукции стоимости услуг (с перечислением денег) по фиктивным договорам (например, ремонт компьютерной техники), по которым не было получено предусмотренного в договоре возмещения (фактически ремонт не производился), а предполагалось получение какой-либо иной выгоды (например, получение наличных денег);

- завышение стоимости приобретаемых товарно-материальных ценностей путем использования поддельных первичных (сопроводительных) документов;

- отнесение на себестоимость продукции затрат, не связанных с производством продукции или осуществленных в непромышленной сфере (работы по благоустройству городов, оказанию помощи сельскому хозяйству и др.);

- отнесение на себестоимость продукции затрат сверх установленных законодательством нормативов (например, представительские, командировочные расходы);

- включение в себестоимость затрат по фиктивным командировочным удостоверениям (и другим документам);

- отнесение на себестоимость продукции затрат другого временного периода.

В результате завышения себестоимости продукции искусственно уменьшается налогооблагаемая база по налогу на прибыль и, соответственно, величина этого налога, что приводит к недоплате данного вида налога в бюджеты всех уровней.

Прочие способы экономических правонарушений - это:

- подмена реального договора на оказание услуг, налогообложение по которому предполагается более жестким другим договором с более

льготным налогообложением (например, договор о совместной деятельности вместо договора аренды);

- осуществление сделок с партнерами через счета третьих лиц (могут быть и подставные фирмы), при том, что последние пользуются налоговыми льготами;

- необоснованное применение налоговых льгот хозяйствующими субъектами;

- легализация (отмывание) денежных средств (иного имущества) с последующим выводом данных средств за рубеж с использованием фиктивной внешнеторговой деятельности. Такого рода противоправная деятельность несет серьезную угрозу экономической безопасности нашей страны.

Представленные примеры наглядно демонстрируют необходимость проведения мероприятий тщательного контроля (как публичного государственного, так и независимого аудиторского) в области предпринимательской и иной экономической деятельности.

Как мы помним, финансовый контроль по формам делится на предварительный, текущий и последующий. Однако такое деление на стадии является формальным. По существу же основное назначение контроля заключается в его непрерывности и постоянной информационной обеспеченности. Таким образом может быть достигнута системность контрольной деятельности в соотношении с управленческой деятельностью в сфере экономики.

Теоретически необходимо исходить из того, что каждая система состоит из множества подсистем, являющихся ее элементами. Например, учет и аудит можно рассматривать как элементы системы экономического контроля, который, в свою очередь, представляет собой элемент системы управления экономикой. Для того чтобы совершенствовать экономическую систему в целом, следует постоянно осуществлять контроль и мониторинг последствий, которые могут наступить в результате проводимых преобразований (предварительный контроль). Другими словами, следует предвидеть и прогнозировать, каким образом экономическая система может отреагировать на вносимые изменения (например, принимаемые нормативные акты). Для этого необходима информация о последствиях вносимых изменений. Такая информация может быть сформирована только на основе учета (отчетность).

Для научного управления системой экономики и финансов такого рода *информационные потоки* должны быть основным критерием истинности прямого воздействия управляющей системы. Именно на основе информационных потоков (имеющих как денежное, так и натуральное выражение) следует принимать решения о необходимости (или отсутствии необходимости) внесения корректировок в управляющее воздействие. При этом можно и необходимо предотвратить или смягчить негативное последствие отраженного воздействия, внося своевременно изменения в экономическое законодательство.

Учетные системы, в материальном смысле (экономическое понятие с экономическим же содержанием), и являются средством или инструментом для получения комплексно обработанной информации, представляющей собой в совокупности эти информационные потоки.

В свою очередь, нормы права, регулирующие учетные процессы (как в области финансовых, так и нефинансовых активов), призваны установить единообразные требования, необходимые для получения не просто разнородных потоков информации, но потоков информации, понимаемых и читаемых единообразно и дифференцированных в зависимости от того или иного критерия их обособления из общего массива информации в соответствии с поставленной задачей.

Так, примером могут являться нормативно установленные требования о составлении отчетности любой организацией в целом или по тому или иному сегменту, в частности (все Положения о бухгалтерском учете содержат нормы о требованиях, предъявляемых к раскрытию информации в конкретном сегменте деятельности, отношения в сфере которого регулируются данным ПБУ).

Предположительно, любое непосредственное воздействие управляющей системы (прямая связь, реализуемая через нормы экономического права) на управляемую систему (экономика страны) может привести к большому количеству самых разных последствий и даже к их хаотичности. В данной связи крайне важно вовремя обнаружить информационные потоки (сигналы), которые поступают от управляемой системы еще до того, как влияние обратной связи на управляющую систему станет явным. Это возможно лишь в результате грамотного оперирования и анализа данных, полученных в результате применения

учетных систем. Причем появляется возможность (в случае, если информационные потоки предупреждают о наличии нарастания противодействия) внести необходимую коррекцию в дальнейший процесс управления финансами и экономикой.

Следовательно, *с помощью норм права, регулирующих правила учета, возникает возможность управления на основе регулирования последствий, что является научным подходом к управлению вообще и экономикой в частности в ходе проведения мероприятий экономического контроля при помощи применения норм экономического права.* Научное управление экономикой предполагает наличие постоянных и единообразно читаемых потоков информации, получаемых на основе учета и проверяемых с помощью аудита (в ряде случаев).

Как уже упоминалось выше, унификация информации в экономической сфере необходима не только для управления финансовыми потоками, но и для управления иными сегментами экономической деятельности (речь идет о нефинансовых активах). В данной связи все большее значение в настоящее время приобретают технико-юридические подходы к стандартизации.

*Техническое регулирование* - это правовое регулирование отношений в области установления, применения и исполнения обязательных требований к продукции или к связанным с ними процессам проектирования (включая изыскания), производства, строительства, монтажа, наладки, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации, а также в области установления и применения на добровольной основе требований к продукции, процессам проектирования (включая изыскания), производства, строительства, монтажа, наладки, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации, к выполнению работ или оказанию услуг и правовое регулирование отношений в области оценки соответствия (Федеральный закон от 27 декабря 2002 г. № 184-ФЗ).

*Система технического регулирования в России* включает в себя два уровня требований к продукции, процессам (методам) производства, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации: технические регламенты и стандарты.

*Технический регламент* - это документ, который принят международным договором, ратифицированным Российской Федерацией в уста-

новленном порядке, или межправительственным соглашением, заключенным в установленном порядке, или федеральным законом. Технический регламент устанавливает обязательные для применения и исполнения требования к объектам технического регулирования (продукции, в том числе к зданиям, строениям и сооружениям или к связанным с требованиями к продукции процессам проектирования (включая изыскания), производства, строительства, монтажа, наладки, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации).

Технические регламенты с учетом степени риска причинения вреда устанавливают минимально необходимые требования, обеспечивающие: безопасность излучений; биологическую безопасность; взрывобезопасность; механическую, пожарную, промышленную, термическую, химическую, электрическую, ядерную и радиационную безопасность; электромагнитную совместимость в части обеспечения безопасности работы приборов и оборудования; единство измерений; другие виды безопасности.

Технические регламенты не должны препятствовать осуществлению предпринимательства. При их разработке учитываются международные и национальные стандарты.

Технические регламенты включают минимально необходимые ветеринарные и фитосанитарные требования.

*Стандартизация* - это деятельность по установлению правил и характеристик в целях их добровольного многократного использования, направленная на достижение упорядоченности в сферах производства и обращения продукции и повышение конкурентоспособности продукции, работ или услуг. В свою очередь, стандарт - это документ, в котором в целях добровольного многократного использования устанавливаются характеристики продукции, правила осуществления и характеристики процессов проектирования (включая изыскания), производства, строительства, монтажа, наладки, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации, выполнения работ или оказания услуг. Стандарт также может содержать правила и методы исследований (испытаний) и измерений, правила отбора образцов, требования к терминологии, символике, упаковке, маркировке или этикеткам и правилам их нанесения (международный стандарт устанавливается международным договором, а национальный - ут-

верждается Федеральным агентством по техническому регулированию и метрологии).

Подтверждение соответствия объектов требованиям технических регламентов, положениям стандартов, сводов правил или условиям договоров - это *сертификация*. Подтверждение соответствия может предоставляться в добровольной или обязательной формах.

*Добровольное подтверждение соответствия* осуществляется по инициативе заявителя на условиях договора между заявителем и органом по сертификации. Целью добровольной сертификации является установление соответствия национальным стандартам, стандартам организаций, сводам правил, системам добровольной сертификации, условиям договоров.

Объектами добровольного подтверждения соответствия являются продукция, процессы производства, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации, работы и услуги, а также иные объекты, в отношении которых стандартами, системами добровольной сертификации и договорами устанавливаются требования.

Подтверждение соответствия осуществляется специально уполномоченным органом по сертификации.

*Обязательное подтверждение соответствия* проводится только в случаях, по форме и схемам, установленным соответствующим техническим регламентом, и исключительно на соответствие его требованиям. Объектом обязательного подтверждения соответствия может быть только продукция, выпускаемая в обращение на территории Российской Федерации. Декларация о соответствии и сертификат соответствия имеют равную юридическую силу и действуют на всей территории Российской Федерации в отношении каждой единицы продукции, выпускаемой в обращение на территории Российской Федерации, в течение срока годности или срока службы продукции. Работы по обязательному подтверждению соответствия подлежат оплате на основании договора с заявителем. Стоимость работ определяется независимо от страны и (или) места происхождения, а также от лиц, которые являются заявителями.

Обязательная сертификация осуществляется органом по сертификации на основании договора с заявителем. Схемы сертификации определенных видов продукции и сроки действия сертификатов соответствия определяет технический

регламент. Органом по сертификации может быть юридическое лицо или индивидуальный предприниматель, аккредитованные в установленном порядке для выполнения работ по сертификации.

Таким образом, мы выделили соответствующие инструменты финансового и экономического контроля, а именно (в частности) учет, аудит и отдельные виды технического регулирования.

Хотелось бы еще раз напомнить, что в процессе учета и аудита исследуются как финансовые активы подконтрольного субъекта, так и его нефинансовые активы (подлежат учету и аудиту складские запасы, готовая продукция, процессы производства и реализации и т.д.).

Представляется, что все приведенные кратко (исчерпывающим образом предложенный вопрос невозможно проанализировать в пределах одной статьи) положения и аргументы позволяют поставить вопрос о целесообразности введения в научный оборот такого понятия, как “экономический контроль”, так как содержание этого понятия предполагается значительно шире, чем содержание понятия “финансовый контроль” (мы не останавливаемся на многочисленных направлениях экономического контроля, таких как экологический, в сфере трудовых отношений и т.д.).

Думается, что классификация видов, форм и методов экономического контроля может быть аналогичной финансовому контролю. Таким образом, уже сегодня можно и нужно говорить о публичном экономическом контроле, который осуществляется системой компетентных органов во всех сферах и направлениях экономической деятельности с применением таких инструментов, как учет, аудит, техническое регулирование (стандартизация и сертификация), оценка (оценочная деятельность и т.д., равно как и о частном экономическом контроле (самоконтроле).

Виды экономической деятельности, в которой призваны осуществляться мероприятия государственного и негосударственного экономического контроля, представлены в Общероссийском классификаторе видов экономической деятельности (ОКВЭД). Это такие виды, как: сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство; рыбоводство; добыча топливно-энергетических полезных ископаемых; обрабатывающие производства; производство и распределение электроэнергии, газа и воды; строительство; оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов лич-



ного пользования; гостиницы и рестораны; транспорт и связь; финансовая деятельность; операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг; государственное управление и обеспечение военной безопасности; обязательное социальное обеспечение; образование; здравоохранение и предоставление социальных услуг; предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг; предоставление услуг по ведению домашнего хозяйства; деятельность экстерриториальных организаций.

В заключение отметим, что вопрос о целесообразности обращения к необходимости рассмотрения содержания понятия “экономический контроль” в соотношении его с экономическим правом был поставлен профессором С.О. Шохиным в рамках конференции “Экономическое право: проблемы и перспективы”, которая проходила в РГУП 25 февраля 2015 г.<sup>7</sup> Как представляется, постановка и обсуждение этого вопроса должны быть поддержаны научной общественностью.

<sup>1</sup> См.: Вознесенский Э.А. Финансовый контроль в СССР. Москва, 1973; Старостьяк Е. Элементы науки управления. Москва, 1965; Кочергин Е.А. Контроль в системе управления социалистическим производством. Москва, 1982. С. 11; Тихомиров Ю.А. Механизм управления в развитом социалистическом обществе. Москва, 1978. С. 317-318.

<sup>2</sup> Вознесенский Э.А. Указ. соч. С. 5.

<sup>3</sup> Артемов Н.М. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учеб. для академического бакалавриата / под ред. Е.М. Ашмариной. Москва, 2015. С. 28-32.

<sup>4</sup> Там же.

<sup>5</sup> См. например: Химичева Н.И. Финансовое право : учебник. Москва, 2001. С. 130.

<sup>6</sup> Ашмарина Е.М., Хилобок М.П. Методика расследования налоговых преступлений (глава) // Криминалистика : учебник / под ред. проф. В.А. Образцова. Москва, 1997. С. 650-664.

<sup>7</sup> Будет опубликован в журнале “Финансовое право и управление”. 2015. № 1.

*Поступила в редакцию 26.02.2015 г.*