

А.Н. Бондаренко¹

A.N. Bondarenko

**ТЕХНИКО-ЮРИДИЧЕСКИЕ НОРМЫ,
РЕГУЛИРУЮЩИЕ ОТНОШЕНИЯ
В СФЕРЕ УЧЕТА
В ФИНАНСОВОМ ПРАВЕ****TECHNICAL AND LEGAL RULES
REGULATING RELATIONS
IN THE DOMAIN OF ACCOUNTING
IN FINANCE LAW**

Статья посвящена технико-юридическим нормам, регулирующим отношения в сфере учета в финансовом праве. В ней анализируется научная классификация правовых норм и определено место и роль технико-юридических норм, регулирующих отношения в сфере учета в финансовом праве.

Ключевые слова: норма права, технико-юридические нормы, учет, финансовое право, учетное право, бухгалтерский учет, налоговый учет.

This article focuses on the technical and legal rules regulating relations in the domain of accounting and finance law. The article says about scientific classification of legal rules and determines the position and role of technical and legal rules regulating relations in the domain of accounting and finance law.

Keywords: rule of law, technical and legal rules, accounting, finance law, accounting law, accounting records, tax accounting.

Известный российский ученый-цивилист, профессор Казанского и Московского университетов Габриэль Феликсович Шершеневич, обосновывая нормативный характер права, писал: «мы обнаруживаем, прежде всего, то, что оно всегда выражается в виде правил. Всякий закон, в какую бы грамматическую форму он ни был облечен, всегда представляет собой норму или правило поведения» [1, с. 236].

Норма права – это общеобязательное, формально определенное правило поведения, установленное и обеспечиваемое государством и направленное на урегулирование общественных отношений [2].

Необходимо учитывать, что при этом все правовые нормы имеют достаточно сходные родовые признаки, но в значительной степени отличаются друг от друга по видовым. В силу этого, глубокое и разностороннее познание норм права с неизбежностью предполагает необходимость рассмотрения не только их родовых черт, но и одновременное изучение их особенных черт – видовых и индивидуальных. Последнее, в свою очередь, логически ведет к необходимости

предварительной классификации норм права по различным критериям [3, с. 621].

Существует ряд классификаций норм права в зависимости от различных оснований, таких, как предмет, метод, юридическая сила, сфера действия и т.д.

В зависимости от специфики регулируемых отношений (предмета регулирования) правовые нормы в научной и учебной литературе получили обширную классификацию. Таким образом, выделяются финансово-правовые нормы, гражданско-правовые нормы, уголовно-правовые нормы и т.д.

При существующем сходстве научно-методологических подходов к определению понятия «финансово-правовая норма» ученые в области финансового права несколько по-разному дают это определение, выделяя тем самым те или иные признаки в качестве определяющих. Так, Фомичева Н.И. определяет их как «нормы права, которые регулируют отношения, возникающие в процессе планового образования, распределения и использования государством и органами местного самоуправления финансовых ресурсов, необходимых им для осуществления своих задач» [4, с. 53]. Более фундаментальный подход осуществлен профессором Ашмариной Е.М., которая определяет финансово-правовые нормы уже как «писанные правила поведения участни-

¹ Старший преподаватель кафедры финансово-правовых дисциплин Домодедовского филиала НОУ ВПО «Российский новый университет», аспирант Московской государственной юридической академии им. О.Е. Кутафина.

ков финансово-правовых отношений в процессе финансовой деятельности государства, 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. Основная особенность финансово-правовой нормы заключается в том, что она носит государственно-властный императивный характер» [5, с. 83].

Также одной из основных общепризнанных классификацией норм права в науке является деление норм права на социальные, технические и технико-юридические (технико-правовые). Социальные нормы регулируют отношения людей и их коллективных образований между собой, технические нормы определяют отношение человека к технике [6, с. 528].

Граница между социальными и техническими нормами проходит, главным образом, по предмету регулирования. Социальные нормы регулируют отношения между людьми и их объединениями, а технические нормы регулируют отношения между людьми и внешним миром, природой, техникой. Общее же между социальными и техническими нормами состоит в том, что они имеют дело с человеческой деятельностью, различия же состоят в объектах и методах регулирования.

Технико-юридические нормы – разновидность технических норм, получивших закрепление в законодательстве. Это технические условия, различные ГОСТы, положения по ведению различных видов учета и отчетности, правила (техники безопасности, эксплуатации водного, железнодорожного транспорта и др.). Технико-юридические нормы получили свое распространение во многих отраслях права, в том числе и финансовом.

Изначально основным критерием отличия технических норм от юридических являлось разграничение по предмету регулирования. Считалось, что технические нормы регулируют отношения между человеком и предметами (явлениями) внешнего мира, а юридические нормы регулируют общественные отношения, при которых одному социальному субъекту противостоит один или несколько других социальных субъектов. Разделяя такую точку зрения, многие правоведы отмечали, что технические нормы не являются социальными, а следовательно, не могут быть правовыми [7, с. 476–477; 8, с. 41; 9, с. 7]. Однако в результате формирования отрасли технического регулирования и установления на

уровне нормативных правовых актов предписаний, имеющих технический характер, изучение природы норм, выраженных такими предписаниями, получило новое развитие. И если прежде считалось, что технические нормы не могут быть правовыми, то теперь преобладающей стала точка зрения, согласно которой существование юридических норм с техническим содержанием возможно.

Технико-юридические нормы устанавливают требования относительно поведения людей по отношению к предметам внешнего мира (в большинстве случаев это требования к должному материальному результату поведения людей) [11, с. 137].

Таким нормам присущи все признаки норм правовых:

- они исходят от государства;
- в них выражается государственная воля;
- их соблюдение обеспечивается возможностью государственного принуждения;
- они объективируются в специальных нормативных актах, издаваемых компетентными государственными органами, т.е. имеют свою внешнюю форму выражения;
- они регулируют общественные отношения [11, с. 134].

Помимо этого технико-юридические нормы обладают и собственной спецификой. Так, содержание диспозиции технико-юридической нормы выражается в нормативном правовом акте с помощью технического предписания. В отличие от иных правовых предписаний, выраженных предложением, для подписания технических предписаний могут использоваться математические знаки, формулы, таблицы, графические изображения [10, с. 8].

Особое место технико-юридические нормы занимают в сфере учета в финансовом праве. Учет в широком смысле слова – это количественная регистрация фактов и явлений общественной жизни с последующим подсчетом [12, с. 306]. Таким образом, в рамках финансового права учет представляет собой систему обобщения информации, на основе которой происходит прогнозирование и реализация этапов и функций финансовой деятельности государства. А следовательно, можно говорить о выделении правовых норм, регулирующих финансово-учетные правоотношения в отдельную категорию в рамках учетного права. Учетное право как подотрасль финансового права представляет собой «совокупность юридических норм, регулирующих общественные (финансовые в сфере учетной деятельности) отношения, которые возникают

в процессе учета образования, распределения, накопления и использования денежных средств в целях выполнения наиболее актуальных задач, стоящих перед конкретным государством на определенном историческом этапе» [13, с. 164].

Существует несколько видов учета в сфере финансового права, таких, как бюджетный, бухгалтерский, налоговый учет. Все перечисленные виды учета непосредственно связаны с финансовой деятельностью государства. Примером нормативно-правового акта, содержащего технико-юридические нормы, может послужить Бюджетный кодекс РФ. В ст. 264.1 БК РФ установлено, что бюджетный учет осуществляется в соответствии с планом счетов, включающим в себя бюджетную классификацию Российской Федерации. Данный план счетов утверждается Министерством финансов РФ и является единым и обязательным для использования органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями. Также в данной статье закреплён состав бюджетной отчетности, формируемой в рамках бюджетного учета.

В рамках налогового учета технико-юридические нормы содержатся в разделе IV Налогового кодекса РФ, закрепляющем Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. В частности, ст. 52 НК РФ закрепляет порядок исчисления налога, ст. 54 регулирует общие вопросы исчисления налоговой базы, ст. 58 НК РФ определяет порядок уплаты налогов и сборов и т.д. Также нормы технического характера присутствуют во второй части Налогового кодекса РФ и регулируют порядок исчисления и уплаты отдельных видов налогов.

Приведенные в качестве примера нормы следует рассматривать как технико-юридические, так как они регулируют общественные правоотношения в сфере управления бюджетными средствами и налоговыми перечислениями, а их соблюдение, в конечном счете, затрагивает интересы всего общества. Кроме того, эти нормы относятся к источникам финансового права (бюджетного и налогового).

Бухгалтерский учет также имеет ряд источников, содержащих технико-юридические нормы. К ним относятся Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который закрепляет основные требования к ведению бухгалтерского учета, а также к со-

ставу и формам как первичных документов, так и бухгалтерской отчетности и т.д. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности с инструкцией по его применению, содержащий систематизированный перечень синтетических счетов, применяемых при ведении бухгалтерского учета. Помимо этого технико-юридические нормы нашли свое отражение в положениях по бухгалтерскому учету, устанавливающих принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций, составления и представления бухгалтерской отчетности.

Технико-юридические нормы, регулирующие вопросы учета в финансовом праве, также нашли свое отражение в ряде постановлений Правительства РФ и иных нормативно-правовых актах.

Анализ перечисленных нормативных актов позволяет сделать уверенный вывод об имеющейся ярко выраженной специфике содержащихся в них норм, присущей нормам финансового права. Следует согласиться с выводами профессора Ашмариной Е.М. о том, что «на первый взгляд, некоторые из них являются техническими, однако ввиду их социальной значимости эти нормы приводят к возникновению финансовых правоотношений. Аналогично нормам финансового права, нормы, регулирующие правила учета, играют все более важную роль при вступлении субъектов в налоговые, бюджетные и другие финансовые правоотношения, что позволяет говорить... об их постепенной и последовательной трансформации из технических в технико-юридические» [14, с. 165–166].

Следовательно, можно уверенно говорить о том, что технико-юридические нормы имеют огромное значение в сфере учета в финансовом праве. Данные нормы содержат в себе круг объектов, подлежащих учету, методологию и четкий алгоритм действий, присущий тому или иному учетному процессу. Помимо этого из приведенных примеров видно, что данного вида нормы содержатся в большом количестве в нормативно-правовых актах, регулирующих бюджетный, бухгалтерский, налоговый и другие виды учета.

Литература

1. Шершеневич Г.Ф. Общая теория права : учебное пособие (по изданию 1910–1912 гг.). – Т. 1. Вып.1. – М., 1995.
2. Малько А.В. Теория государства и права в схемах, определениях и комментариях: учебное пособие. – М. : Проспект, 2010.

3. Марченко М.Н. Проблемы теории государства и права : учебник. – М. : Проспект, 2009.
4. Химичева Н.И. Финансовое право : учебник. – М., 1999.
5. Ашмарина Е.М. Финансово-правовые аспекты учетных систем Российской Федерации : дис. ... д-ра юрид. наук. – М., 2005.
6. Венгеров А.Б. Теория государства и права : учебник для юридических вузов. – 3-е изд. – М. : Юриспруденция, 2000.
7. Лебедев М.П. Государственные решения в системе управления социалистическим обществом. – М., 1974.
8. Нейбайло П.Е. Советские социалистические правовые нормы. – Львов, 1959.
9. Шебанов А.Ф. Нормы советского социалистического права. – М., 1956.
10. Пчелкин А.В. Техничко-юридические нормы в современной России (Проблемы теории и практики) : дис. ... канд. юр. наук. – Н. Новгород, 2004.
11. Черданцев А.Ф. Понятие технико-юридических норм и их роль в формировании общественных отношений // Советское государство и право. – 1964. – № 7.
12. Ашмарина Е.М. Правовые основы бухгалтерского и налогового учета, аудита в Российской Федерации – М. : Юрист, 2006.
13. Ашмарина Е.М. Место норм, регулирующих учетные процессы в системе финансового права Российской Федерации : монография – М. : ООО «Полиграф ОПТ», 2004.
14. Халфина Р.О. Общее учение о правоотношении. – М. : Юридическая литература, 1974.