

АКАДЕМИЧЕСКИЕ РАЗМЫШЛЕНИЯ О ТЕОРИИ ФИНАНСОВ И ЮРИДИЧЕСКИХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Кобзарь-Фролова М.Н.¹, Запольский С.В.²

Ключевые слова: наука финансового права, обязательства, камералистика, экономика, налоги, финансовые отношения, бюджет.

Аннотация

Цель статьи: показать истинное назначение и изначальную суть науки финансового права. Это позволит несколько изменить векторы развития финансовой политики государства и науки финансового права, переориентировав ее в область обязательств.

Исторически наука финансового права формировалась как экономическая дисциплина и прошла долгий путь своего становления. В наши дни финансовое право — самостоятельная ведущая отрасль. Наука финансового права изучает тот круг отношений, который регулируется отраслью, отраслевыми законами.

Результаты: исследование древних источников, зарубежной литературы в области камералистики, финансов и проч., позволило авторам прийти к выводу, что изначально финансовое право формировалось как право, вытекающее из обязательств. Основатели науки финансового права поддержали эту идею, формируя представления о финансовых отношениях, как отношениях, исходящих из взаимных обязательств человека и государства. Известные события начала XX века надолго «притормозили» развитие данной науки, и возродилась она в советском обществе уже через такие понятия, как бюджет и бюджетные отношения. Вместе с тем изначальное сущностное предназначение науки как науки об обязательствах было утеряно.

DOI: 10.24412/1994-1404-2025-1-4-13

Наука финансового права занимает прочное место в системе юридических наук. Необходимые условия для формирования основ науки возникли еще в античные времена. Наука финансового права выкристаллизовалась из системы экономических наук и прошла долгий путь от формирования комплекса знаний об управлении дворцовым хозяйством, политико-экономических представлений о финансовой политике государства и его социальных функциях, идей меркантилизма, получения комплекса знаний о финансах, налогах, таможенных податях и прочем.

Первые упоминания о финансовых отношениях и финансовой деятельности государства встречаются в письменных источниках античного права — например, в Законах XII таблиц³ и Законах Хаммурапи. Там

имеются правила, закрепляющие порядок расчетов между должниками и кредиторами, уплаты долгов, ростовщичество, положения о финансовых рисках, определен порядок и величина сборов и несения иных повинностей, и прочее⁴.

Однако уместно будет заметить, что в Древнем Риме всё право разделяли на публичное и частное, что соответствовало частному и общественному интересу. Публичное право защищало интересы государства, а частное складывалось относительно пользы граждан. Ведущая роль в отношениях отводилась договору как основанию возникновения обязательств⁵. Отсюда

³ Стейнберг С. Двенадцать таблиц и их происхождение: дебаты XVIII века (пер. с англ.) // Журнал истории идей. 1982. Т. 43. № 3. С. 379—396.

⁴ Там же. С. 379—381, 384—389. См. также: Томсинов В.А. Рецепция римского права в Западной Европе в средние века: постановка проблемы // Древнее право. 1998. № 1 (3). С. 169—175.

⁵ Мозолин В.П., Масляев А.И. Гражданское право. Часть первая: учебник. М., Юрист, 2005. С. 251; См. Гай. Институции. Книги 2: Памятники римского права. М.: Юрист, 1997. С. 204—205.

¹ **Кобзарь-Фролова Маргарита Николаевна**, доктор юридических наук, профессор, главный научный сотрудник сектора административного права и административного процесса Института государства и права РАН, г. Москва, Российская Федерация.

E-mail: margokfnn@yandex.ru

² **Запольский Сергей Васильевич**, доктор юридических наук, профессор, главный научный сотрудник сектора административного права и административного процесса Института государства и права РАН, заслуженный юрист РСФСР, г. Москва, Российская Федерация.

E-mail: adminlaw@igpran.ru

отношения мены, долговых обязательств и прочего — это все есть часть обязательственных отношений⁶.

Сборник правовых норм Киевской Руси — Русская Правда — тоже включал нормы, закрепляющие обязательственные имущественные и иные отношения, например, правила взимания податей и иных платежей, правила о поклаже, «простом заёме» и бескорыстной ссуде и прочие.

Вместе с тем и античные законы, и Русская Правда содержали лишь отдельные элементы обязательственных отношений. В них был изложен односторонний подход в части обязательств. Уместно заметить, что обязаны по отношению к государству были только его подданные. Обязательства государства по отношению к гражданам законодательно закреплены не были. Таким образом, рассмотренные отношения можно отнести к видам повинностей, явившихся прообразом правоотношений.

Заметный вклад в развитие науки о финансах внесли германские, австрийские, французские финансисты. Развитие в XVII веке в европейских государствах либеральных идей о свободе, справедливости, солидарности, общественном договоре, достойном существовании человека, объединение в XVIII веке разрозненных германских княжеств в единый союз — Zollverein, с одной стороны, необходимость сохранять, приумножать и более эффективно расходовать доходы государства и княжеств, не допуская неучтенных расходов, с другой, — все это способствовало становлению и бурному развитию науки камералистики⁷. Камералистика разрабатывалась как совокупность знаний, позволяющих управлять государственным имуществом. В университетах Германии и Австрии в XVIII веке открываются специальные факультеты камералистики. Студенты изучали там собственно камералистику, экономику, аудит, финансы, торговое дело и прочее. Это позволило подготовить специалистов и теоретиков в этих областях знаний. Появляются первые учебники и книги по вопросам управления государственным хозяйством.

Так, германский историк и юрист, исследователь государственных финансов XVII века Фейт Людвиг фон Зекендорф (1626—1692) в 1655 г. выпускает работу «Немецкое княжеское государство». На основе состояния финансов в раздробленной Германии он формулирует предложения по управлению княжескими финансами. Фон Зекендорф одним из первых задался проблемой зависимости поступлений в казну от состояния податной силы населения. Он наста-

ивал на участии государства в заботах о духовной и материальной жизни населения⁸.

Немецкий экономист, камералист Иоганн Генрих фон Юсти (1720—1771) выпускает работу «Система финансового хозяйства»⁹. В работе Юсти рассматривал вопросы сущности и назначения финансовой науки. Книга содержит учения о доходах государства, его расходах и управления государственным хозяйством.

Оба ученых были сторонниками теории обязательств. Они полагали, что государство должно принимать на себя обязательство участия в социальных процессах общества и финансировать общественные блага населения.

Профессор экономики и финансов Карл Теодор фон Эгеберг (Eheberg; 1855—1941) в книге «Курс финансовой науки» (1913) упорядочил многообразие институтов финансовой науки Германии, разъяснил и дал характеристику многим ее терминам. Широко известны его труды о налогах, например, «Налоги на доходы, имущество и на переход имущества» (1923)¹⁰.

Рост мануфактурного производства во Франции в середине XVIII века обусловил дальнейшее развитие экономических наук. Национальное собрание Франции в XVII в. официально вводит налоговую систему; уплата налогов становится не только обязанностью и долгом каждого гражданина, но и ценой тех благ, которые доставляет им государство¹¹.

Теоретик политической экономики Франсуа Кенэ (1694—1774) вывел формулу взаимосвязи сокращения воспроизводства и налогообложения во Франции. Он также доказал, что несправедливо высокое налогообложение приводит к сокращению производства и незаинтересованности производителей в получении прибыли. Он предложил взимать налог не с валового дохода производителя, а с чистого дохода.

Наиболее прогрессивные европейские философы, такие как англичанин Томас Гоббс (1588—1679), француз Франсуа Мари Вольтер (1694—1778), Оноре Габриэль Мирабо (1749—1791) и другие, были сторонниками теории фискального договора, согласно которой каждый гражданин, уплачивая налог, может рассчитывать на некие гарантии от государства и охрану своей собственности. В этом проявляется обоюдная выгода возмездного обязательства как со стороны государства, так и его подданных. Таким образом, сущность

⁸ См., например: Райнерт Эрик С. Краткое введение в изучение Фейта Людвиг фон Зекендорфа (1626—1692) // Европейский журнал права и экономики. Май 2005. Т. 19. Вып. 3. С. 221—230.

⁹ См.: Юсти И.Г. Существенное изображение естества народных обществ и всякого рода законов / Соч. г. Юсти; с нем. на рос. яз. пер. ВРМ. ВЛКВ. [Авраам Волков]. М.: При Имп. Моск. ун-те, 1770. 384 с.

¹⁰ Курс финансовой науки / Пер. с 12-го нем. изд. под ред., [с предисл.] и с доп. по рус. фин. праву М.А. Курчинского, приват-доцента С.-Петерб. ун-та. СПб., 1913. XII, 592 с.; См. также: Современные налоги на Западе: Налоги на доходы, имущество и на переход имущества / Пер. с 19-го нем. изд. под ред. и с доп. по русскому податному законодательству проф. М.И. Боголепова. Петроград: Наука и школа, 1923. 96 с.

¹¹ Грачева Е.Ю. История финансового права // Вестник университета им. О.Е. Кутафина. 2015. № 3. С. 28—45.

⁶ Кобзарь-Фролова М.Н. Административный деликт: самозванец или сформировавшийся правовой феномен? // Сибирское юридическое обозрение. 2020. Т. 17. № 2. С. 267—272.

⁷ Камера, Камеральные науки — учреждение // Энциклопедический словарь Брокгауза и Ефрона: в 86 т. (82 т. и 4 доп.). СПб., 1890—1907.

фиска определяется возвратностью благ и гарантий со стороны государства.

По мнению Е.Ю. Грачевой, на становление науки финансового права наиболее значимое влияние оказали работы Ш.-Л. Монтескье, Ж.-Ж. Руссо, И. Канта, а особенно А. Смита и Д. Риккардо.

Шотландский экономист Адам Смит (1723—1790) в 1776 году публикует книгу «Исследование о природе и причинах богатства народов», в которой представил свои воззрения на экономику. Ему удалось попытка разъяснить действие механизма свободного рынка, сформулировать феномен прибавочной стоимости и развить экономическую теорию природы налога. Однако финансовая наука в его понимании — это составная часть политической экономии. В налоге Смит также развивает идею социального обязательства. За счет налогов государство покрывает расходы на оборону и содержание достоинства верховной власти. Смитом была разработана система принципов налогообложения, общая суть которых — соблюдение баланса частных и публичных интересов¹².

Наиболее полно и системно области финансового права были раскрыты итальянским ученым Ф. Нитти¹³, который, рассуждая о пределах экономической (финансовой) деятельности государства, проводит анализ причин роста общественных расходов, дает характеристику налогам и таможенным платежам и проч.¹⁴. По мнению Ф. Нитти, назначение науки о финансах — познание способов извлечения государством и местными учреждениями самоуправления необходимых для их деятельности материальных средств и того, как они их расходуют. Финансовая наука — дисциплина с весьма обширной сферой ведения. «В круг ее исследования входят все те отношения, которые возникают на почве добывания и употребления средств, собираемых с граждан»¹⁵. Его теория также основана на взаимных обязательствах государства и граждан.

Имперская Россия ощутила проблему управления государственными финансами в начале XIX века. В этой связи на юридических факультетах императорских университетов открываются факультеты и отделения камералистики. В Москве такой факультет был создан в 1835 году, а в Петербурге — в 1843 году. Цель — «приготовление людей, способных к службе хозяйственной или административной»¹⁶. Наряду с камералистикой

преподавали: государственное право европейских держав, законы о благоустройстве и благочинии, политическую экономию, технологию, агрономию, статистику и проч. Годы позже камеральные отделения открылись в университетах Казани и Харькова.

Есть мнение, что первым из русских ученых изложил свои взгляды на науку финансового права И. Посошков, который выпустил произведение «Книга о скудости и богатстве»¹⁷ (1724). Книга написана в духе политической экономии и теории меркантилизма. В ней И. Посошков рассуждает о духовности, правосудии, купечестве, государственном устройстве, просвещении, причинах приключения скудости и что умножает богатство. Его рассуждения пронизаны глубоким патриотизмом и заботой о благополучии страны. Между тем суть науки финансового права в его рассуждениях не отражается.

Интерес к вопросам экономики государства российского, финансов государства, распределения налогов проявлял академик М.В. Ломоносов (1711—1765). Он поставил своим долгом провести инвентаризацию природных, земельных, людских и иных ресурсов России, и добился этой цели. Цель экономики он видел не в приумножении богатства казны, а в увеличении народонаселения, его образовании.

Изучение трудов русских ученых и исследователей в сфере экономики и финансов приводит к выводу о том, что системно все сферы финансовой деятельности государства не охватывались. По большей части исследованию подвергались налоги (Н.И. Тургенев) и таможенные подати (В.Н. Татищев¹⁸, Н.С. Мордвинов).

Чтение лекций в императорских университетах позволило подготовить плеяду молодых ученых, желающих развивать финансовое право. Наиболее известными и авторитетными в этой области признаны профессора Е.Г. Осокин, Н.Я. Горлов, Ф.Б. Мильгаузен, В.А. Лебедев, Д.М. Львов, И.И. Янжул, И.Х. Озеров, С.И. Иловый-ский и другие.

В 1890 году в Петербурге выходит книга профессора В.А. Лебедева «Финансовое право»¹⁹. Основываясь на трудах А. Смита, ученый выводит понятия «финансовое хозяйство», «финансовая власть», определяет задачи и дает характеристику субъектов. Ученый рассматривает финансовые отношения как договорные²⁰ и прочее. «Право» в трудах В.А. Лебедева — это свобода отдавать распоряжения, устанавливать и взимать налоги и проч.

¹² Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народа. М.: Эксмо, 2007. 443 с.

¹³ Нитти Ф. Основные начала финансовой науки. Русск. пер. И. Шрейдера. Изд. М. и С. Шабашниковых, 1904. С. 13.

¹⁴ Чупров А. Введение к книге Нитти Ф. «Основные начала финансовой науки», русск. пер. И. Шрейдера. Изд. М. и С. Шабашниковых, 1904, с. 1—2 (33—36). (Примечание: в страницах книги имеются расхождения. Так, начинается повествование со с. 33, но в книге пронумеровано — 1.)

¹⁵ Там же. С. 1—2 (33—36).

¹⁶ Томсинов В.А. Университетская реформа 1863 года в России // Подготовка и проведение университетской реформы 1863 года / Составитель и автор вступительных статей В.А. Томсинов. М.: Зерцало, 2012. С. LXVIII—CXVII (Великие реформы).

¹⁷ Посошков И. Книга о скудости и богатстве. М.: Изд-во РИПОЛ Классик, 2021. 324 с.

¹⁸ Татищев В.Н. Избранные труды / Сост., авт., вступ. ст. и коммент. А.Б. Каменский; Ин-т обществ. мысли. М.: Российская политическая энциклопедия (РОССПЭН), 2010. 486 с.

¹⁹ Лебедев В.А. Финансовое право / Соч. В.А. Лебедева, проф. С.-Петерб. ун-та. Т. 1. Вып. 2 / 24. Санкт-Петербург: типо-лит. А.М. Вольфа, 1890. 316—544 с.

²⁰ Там же. С. 334.

В 1904 году академик И.И. Янжул выпускает учебное пособие «Основные начала финансовой науки»²¹. В этой книге академик все юридические науки, которые изучаются на юридическом факультете Московского университета, разделил на 2 большие группы:

- 1) науки государственного, гражданского и уголовного характера,
- 2) науки административные или хозяйственные, такие как политическая экономия, статистика, о государственном хозяйстве или наука о финансах, финансовое право.

Как видим, у И. Янжула феномены науки о финансах и финансовое право тождественны и относятся к общей группе наук о государственном хозяйстве²². Янжул пишет о том, что давно назрела необходимость создать особую отрасль государственного управления, которая изучала бы принципы, долженствующие лежать в основе правильного и целесообразного устроенного организма финансового хозяйства. Этой важной наукой явилась наука о финансах, имеющая своим предметом исследование способов наилучшего удовлетворения материальных потребностей государства²³.

Несомненной заслугой ученого является то, что он вывел систему финансовой науки, включающую в себя учение о государственных доходах и расходах и дает их классификацию. Однако теория общественного договора и обязательств, хоть и подразумевается, но «размывается» на страницах книги.

Ординарный профессор Московского императорского университета И.Х. Озеров предпринял попытки развить учение своего учителя И. Янжула. Он рассматривает содержание *финансовой науки* как принадлежащей к циклу экономических наук, ее задачи, предмет, метод, анализирует финансовое хозяйство государства и приводит его отличия от частного. И.Х. Озеров расписывает, для чего государству (публичным союзам) нужны налоги — «для выполнения лежащих на них задач...». С другой стороны государства имеют затраты, «...одним словом, ведут свое хозяйство»²⁴. И выводит определение: «Финансовая наука изучает финансовое хозяйство, т. е. совокупность отношений, которые возникают на почве добывания союзами публичного характера материальных средств: она изучает те способы, посредством которых эти союзы добывают себе нужные средства и как эти способы отражаются на других сторонах жизни» [20, с. 20—21].

И.Х. Озеров четко определил задачи науки финансового права. Задача первая — изучение хозяйства государства, общин, городов и проч., изучение причин-

ной связи этого круга явлений с точки зрения их формального и материального развития. Вторая задача — изучение причин перемещения налогового бремени с плеч одних на плечи других. Это есть вопрос об общественных отношениях. Третья задача — аналитическая: исследовать влияние налогового бремени на экономическую жизнь [20, с. 21—23]. То есть для профессора И.Х. Озерова понятия «финансовая наука» и «наука финансового права» — тождественны, но вопросы обязательств в финансовых отношениях не размыты, они очевидны, хоть и не названы напрямую.

Теоретик права профессор Г.Ф. Шершеневич на основе анализа трудов профессора И.Х. Озерова и Нитти определил суть финансового права как юридической дисциплины — это «совокупность норм, определяющих способы приобретения и расходования государственных материальных средств, необходимых для осуществления им своих задач». «По существу, финансовое право есть часть административного права, это область внутреннего управления»²⁵.

Между тем события Февральской, а затем Октябрьской революции на долгие годы прервали развитие науки финансового права. Затем на долгие годы (до середины 1930 года) роль финансового права была нивелирована. В условиях развивающегося социализма деньги и их накопление рассматривались как пережиток капитализма, советское общество пропагандировалось как безналоговое общество (хотя налоги были). В ряде университетов стали закрываться кафедры финансового права. К тому же многие ученые покинули Россию. Например, Э.Н. Берендтс (1870—1930), доктор финансового права, став профессором Тартуского университета, издал несколько книг не только по финансовому праву зарубежных стран, но и административному праву²⁶.

Наука финансового права стала робко прокладывать свой путь через развитие представлений о бюджете и бюджетных отношениях, когда пришло понимание необходимости поставить на научную основу вопросы управления государственным бюджетом (лишь конец 20-х — начало 30-х гг.). В этот период появляются первые тематические работы по финансовому праву. Особая заслуга здесь принадлежит советскому ученому, ординарному профессору Московского университета С.А. Котляревскому, который, упорно работая, выпускает ряд работ²⁷ по бюджетному регулированию и действию бюджетного законодательства, бюджетно-финансовым отношениям и бюджетным правам СССР и союзных республик, проблемам местных бюджетов

²¹ Янжул И.И. Основные начала финансовой науки: Учение о гос. доходах. 4-е изд., изм. и доп. Санкт-Петербург: тип. И. Стасюлевича, 1904. IV, 500 с.

²² Там же. С. 3.

²³ Там же. С. 10.

²⁴ Озеров И.Х. Основы финансовой науки. Вып. 1. Учение об обычных доходах: курс лекций, читанный в С.-Петербургском и Московском университетах. 4-е изд., [испр. и доп.]. М.: тип. т-ва И.Д. Сытина, 1911. 544, V с.

²⁵ Шершеневич Г.Ф. Общая теория права. М.: издание бр. Башмаковых, 1910. С. 550.

²⁶ См. например: Берендтс Э.Н. Финансовое право Великого Княжества Финляндского в XIX столетии. Исторический очерк. СПб.: Гос. тип., 1900. 321 с.; Берендтс Э.Н. Опыт системы административного права. Т. I, вып. I. Ярославль, 1898, и др.

²⁷ Котляревский С.А. Бюджетное право РСФСР и СССР. М.: Труды института советского права, 1924. 163 с.; Котляревский С.А. Финансовое право СССР. Л.: Гос. изд-во, 1926. 157 с. (Проблемы советского права под общей редакцией проф. Д.А. Магеровского).

и прочие. Н.В. Кроткова, например, пишет, что С.А. Котляревский более глубоко, нежели дореволюционные исследователи, погрузился в проблему бюджетных отношений и определил бюджет как основной финансовый план государства²⁸. Вслед выходят учебники по советскому бюджетному праву и отдельные работы по налогам и расчетным отношениям, авторы — профессор М.Д. Загряцков²⁹, доктор права Э.Э. Понтович³⁰, Е.А. Ровинский³¹ и другие.

Уместно заметить, что каждая эпоха, каждое событие в политической жизни государства вносило и вносит в теорию финансового права свои коррективы, отражающие специфику социально-экономических отношений в целом, и влияло на особенности развития финансового права.

В 30—40-е годы XX века основные усилия ученых (Е.А. Ровинского, М.А. Гурвича, А.О. Шварцмана, М.Д. Загряцкого, не без влияния трудов М.Я. Залесского, Г.С. Гуревича, А.К. Райдера, К.К. Шамова и других) были ориентированы на познание предмета и системы финансового права³². Такой вектор научных исследований был задан А.Я. Вышинским в его докладе³³ в связи с потребностью формирования отраслевой модели права, определения содержания и границ юридических наук в рамках системы советского права и возрождения науки административного и финансового права³⁴. В этой связи ученым Института государства и права было поручено разработать ключевой инструментарий науки финансового права. Так, в учебнике под редакцией профессора Марка Гурвича³⁵ уже приводятся дефиниции таких важных финансово-правовых категорий, как «финансовые обязательства», «банковская и кредитная система», «эмиссия», «эмиссионное право» и прочие. По справедливому замечанию профессора К.С. Бельского³⁶, в результате творческого мышления ученых

упоминания о финансовых обязательствах привели к развитию современных представлений об этих обязательствах. Основоположниками и идеологами советской теории финансового правоотношения вполне уместно признать ученых Института государства и права АН СССР — А.Я. Вышинского, Е.А. Ровинского, Р.О. Халфину³⁷ и других³⁸.

Это в полной мере относится к послевоенному периоду, когда в СССР в ходе восстановления народного хозяйства и дальнейшего его развития оживилась дискуссия о праве, его соотношения с государственной властью, и появились новые, ранее не использовавшиеся финансовые институты, требовавшие теоретического обоснования.

Первопроходцем стал выдающийся ученый Ефим Абрамович Ровинский, обосновавший методологические подходы к исследованию предмета и системы финансового права³⁹. Его исследования поддержали и продолжили группы ученых, во многом интуитивно угадывавших большое будущее финансового права — Н.И. Химичева, С.Д. Цыпкин, Л.К. Воронова, М.И. Писко-тин, А.А. Жданов, О.Н. Горбунова и ряд их единомышленников. В их понимании финансовое право — публично-правовая наука, имеющая своим предметом имущественные денежные отношения, складывающиеся между государственными органами и субъектами индивидуального и коллективного хозяйствования по поводу формирования и использования публичных денежных фондов, прежде всего средств бюджетной системы.

Этот подход предопределялся превалированием государственной собственности в экономике, безальтернативностью планового хозяйства, императивностью финансового законодательства. В тех условиях обязательственная природа финансовых отношений просто не попадала в фокус внимания ни законодателей, ни практиков. Порядок формирования публичных денежных фондов и их использование целиком и полностью следовали плановым показателям.

Ситуация серьезно изменилась после принятия ряда общегосударственных решений по развитию хозяйства и стимулированию производства в 1965 году. Централизованные капиталовложения, собственные доходы предприятий, платежи в бюджет, фонды экономического стимулирования стали объектами хозяйственных экономических интересов, банковский кредит получил дифференцированный режим применения. Финансовое право из юридической «золушки» стало

²⁸ Кроткова Н.В. Котляревский С.А. как представитель советской юридической науки // Финансовое право и управление. 2014. № 3. С. 184—198.

²⁹ Загряцков М.Д. Бюджетные права местных Советов. М.: Изд-во Гл. упр. Коммун. хоз-ва НКВД, 1924. 60 с.

³⁰ Понтович Э.Э. Финансовый контроль. Л.: Финансовое изд-во НКФ СССР, 1928. 107 с.

³¹ Ровинский Е.А. Основные вопросы теории советского финансового права. М.: Госюриздат, 1960. 193 с.

³² Финансовое право: учебник / Сост.: Гурвич М.А., Залесский М.Я., Райдер А.К., Шварцман А.О., Шамаков К.К.; общ. ред.: Гурвич М.А. М.: Юрид. изд-во НКЮ СССР, 1940.

³³ Вышинский А.Я. Основные задачи науки советского социалистического права (Сокращенная стенограмма доклада на 1-м совещании по вопросам науки советского права и государства 16 июля 1938 г.) // Социалистическая законность. 1938. № 8. С. 1—34.

³⁴ Кобзарь-Фролова М.Н., Андрианова Н.Г., Васянина Е.Л. Эволюция теории финансового правоотношения: (историографические и догматические аспекты становления и развития) // М.: Государство и право, №1, 2025, С. 145–159.

³⁵ Финансовое право: учебник / Сост.: Гурвич М.А., Залесский М.Я., Райдер А.К., Шварцман А.О., Шамаков К.К.; общ. ред.: Гурвич М.А. М.: Юрид. изд-во НКЮ СССР, 1940.

³⁶ Бельский К.С. Забытый «патриарх» советской науки финансового права (к 120-летию со дня рождения М.А. Гурвича) // Государство и право. 2017. № 9. С. 93—100.

³⁷ См., например: Халфина Р.О. К вопросу о предмете и системе советского финансового права // Вопросы советского административного и финансового права. М.: Изд-во АН СССР, 1952. С. 182—214.

³⁸ Андрианова Н.Г., Васянина Е.Л., Кобзарь-Фролова М.Н. Эволюция теории финансового правоотношения: (историографические и догматические аспекты становления и развития) // Государство и право. 2025. № 1. С. 145—159.

³⁹ Ровинский Е.А. Основные вопросы теории советского финансового права. М.: Госюриздат, 1960. 193 с.

неуклонно превращаться в научную и педагогическую ценность.

Многие инициативы правового характера в это время «брали старт» из Министерства финансов СССР, от руководителя юридической службы В.И. Слома. Это касалось, в частности, понимания платежей предприятий в бюджет (налог с оборота, плата за фонды, фиксированные или рентные платежи, свободный остаток прибыли) как особых финансовых обязательств; банковское кредитование стало рассматриваться как обязательства заемщиков, к чему много труда приложил начальник юридического отдела Госбанка СССР М.Л. Коган. «Могучая кучка» учеников и последователей Е.А. Ровинского в этот период опубликовала свои классические работы⁴⁰. Мощный импульс развитию финансового права дали имевшие место в 70-е годы прошедшего века симпозиумы юристов-финансистов социалистических стран, особенно симпозиум, проведенный в октябре 1977 года под эгидой Института государства и права АН СССР в Москве.

Сложный период пережила наука финансового права в период т. н. «перестройки», когда государство добровольно отказывалось от рычагов управления финансами в пользу полукриминальных коммерческих кругов, банков и международных монополий. Этот период запечатлел себя хозяйственно-финансовой разрегулированностью, бесплодными ожиданиями порядка в экономике и в денежном обороте. Это время породило понимание финансового права как всеохватывающего набора юридических приемов совершения сомнительных операций в целях обогащения, в частности, через оборот ценных бумаг, биржевую торговлю, уклонение от налогов и проч. и проч.

Восстановление уважения к праву, чем характерен переживаемый страной текущий период, начатый в 2000 году, вызвал признание финансово-правовой проблематики одним из самых потенциально значимых направлений укрепления государственности.

Принятие Бюджетного кодекса, Налогового кодекса, банковского, таможенного законодательства, другие важные свершения привели к существенным теоретическим подвижкам. Сейчас стало несомненным признание за каждым госорганом, физическим и юридическим лицом круга полномочий и обязанностей, образующих субъективное финансовое право, а вступление в налоговые, бюджетные, расходные и кредитные отношения не чем иным, нежели возникновением соответствующих финансовых обязательств. Это стало возможным вследствие возникновения и завоевания популярности теории юридических лиц публичного права, позволяющей гармонично совместить отправление публичных функций и полномочий с коммерческой деятельностью⁴¹.

Подавляющая часть имущественных денежных отношений между налоговыми органами, банками, социальными фондами, органами отраслевого управления, госкорпорациями, другими носителями статуса юридического лица публичного права, с одной стороны, и юридическими и физическими лицами — участниками хозяйственного оборота, с другой, обладают многими или всеми признаками финансового обязательства. Нельзя не заметить, что смысл понимания финансовых отношений в качестве обязательств состоит в вовлечении предоставительно-обязывающего механизма в дело обеспечения реципиента ассигнованных ему денежных средств к своевременному получению и обязыванию финансирующего субъекта к своевременному и полному исполнению его обязанности, чем достигается эффект де бюрократизации финансового оборота.

Главное достоинство названного эффекта — возможность применения относительно неопределенных или диспозитивных юридических конструкций, что необходимо для экономического стимулирования «активной» стороны финансовых отношений. Эти путем налогоплательщик, получатель бюджетной субсидии, заемщик, инвестор, иной участник финансовой сделки приобретает возможность индивидуализации своих прав и обязанностей с органом публичной власти в зависимости от условий экономической политики государства.

Есть и видимая опасность такого подхода — низведение финансового права до регулирования любых денежных отношений и соответствующих сделок. В нашей стране развивается рынок ценных бумаг, оборот криптовалюты, внедряются расчеты цифровыми рублями, и все эти явления нуждаются в четком правовом регулировании, основанном на защите прав и интересов субъектов частного права и инструментами частного права. Как следствие, все большее распространение получает точка зрения о наличии в финансовом праве ряда частноправовых институтов.

Считая этот комплекс экономических отношений предметом коммерческого, а отчасти гражданского и коммерческого права, не можем признать подобную точку зрения правильной, а перспективу преобразования финансового права в комплексную отрасль (публично-частную) — заслуживающей поддержки. Дело даже не в различии методов правового регулирования, хотя это очень важно, а во «врожденной» особенности финансового права — быть регулятором «вертикальных» имущественных отношений с обязательным участием в них органа государства (публичной власти) или же субъекта, специально уполномоченного на осуществление публичного интереса. Кроме того, вышеназванный правосубъект должен обладать специальной, а не общей правосубъектностью, т. е. правом на совершение финансовых сделок видов, определенных в законе.

Представляется, что причиной возникновения этой и многих подобных проблем служит устаревающая

⁴⁰ См.: Российская наука финансового права конца XX — начала XXI в. М., 2025.

⁴¹ Чиркин В.Е. Юридические лица публичного права. М., 1997.

система российского права, корнями уходящая в 30-е годы прошлого века. Денежные расчеты независимо от их формы заслуживают отдельного места в совокупности регулятивных комплексов экономического развития. Возможно, в будущем получит развитие эмиссионно-денежное право как инструмент упорядочения разнообразных видов платежных, расчетных, инвестиционных и других операций денежного характера. Пока же требуется определенная научная дисциплина, предотвращающая конвергенцию публичного и частного в сфере правового регулирования финансовых отношений.

В целом возникновение подобных проблем свидетельствует, что финансовое право как наука вышло из этапа формирования, доказало свою действенность и накопило потенциал для серьезного вклада в дело интенсификации экономического развития. В нашей стране возникло несколько центров финансово-правовых исследований, объединяющих известных ученых и молодых исследователей. В Москве это Школа финансового права в Московской государственной юридической академии (МГЮА) под руководством профессора Грачевой Е.Ю., в Екатеринбурге — группа исследователей налогового права во главе с профессором Д.В. Винницким, в Воронеже развивается проблематика общих основ финансового права (профессор М.В. Карасева). Финансово-правовые исследования ведут два ведущих в стране научных центра правоведения — Институт государства и права, Институт законодательства и сравнительного правоведения и многие высшие учебные заведения. Результаты исследований публикуются в ряде специализированных журналов — «Финансовое право», «Банковское право», «Налоговед» и другие.

Выводы и заключение

Можно с уверенностью сказать, что наука финансового права в результате социального развития перестала быть юридической «золушкой», а нашла свое применение в широком спектре экономико-правовых исследований, законотворчестве и совершенствовании правоприменения. Перед исследователями правовой стороны финансов стоит перспектива открытия и обоснования тесной связи финансов и всех сфер жизнедеятельности общества, прежде всего с экономикой.

Перед наукой финансового права, которая постепенно выходит на авансцену важнейших правовых исследований, стоит ряд крупных задач и проблем, среди которых выделим следующие.

Целесообразно изучить пути и возможности оснащения отдельных видов финансовых обязательств действенным юридико-техническим аппаратом, с тем чтобы перенести тяжесть регулирования налоговых, бюджетных, инвестиционных отношений с закона

на обязательственные, т. е. двусторонние инструменты, связывающие финансового кредитора с финансовым должником в целях безусловного исполнения обязательств. И здесь была бы весьма уместна рецепция некоторых положений гражданского законодательства, регулирующего сделки и обязательства.

- Назрел вопрос об официальном признании уполномоченных госорганов, а также субъектов с делегированными полномочиями финансового характера юридическими лицами публичного права. Заблуждением постепенно становится понимание государства единым и единственным контрагентом юридических и физических лиц в области финансов. Контрагентом налогоплательщика выступает налоговая инспекция, в сфере бюджетных расходов взаимодействуют орган отраслевого управления и бюджетное учреждение и т. д. Теоретической основой в этом случае может и должно стать признание за юридическими и физическими лицами обладания субъективным финансовым правом.

- Любое финансовое обязательство становится таковым не иначе, как будучи обеспеченным мерами пресечения и превенции от нарушения, а также юридической ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение. Заметно, что некоторые финансовые обязательства не снабжены мерами юридического понуждения к исполнению. Так, остаются, как правило, без последствий отказы от финансирования бюджетных учреждений, инвестиционных проектов, выплаты различных пособий и компенсаций для граждан. По нашему мнению, неисправность финансового должника должна вызывать юридические последствия: имущественную ответственность, (признание неплатежеспособным и др.), одностипные с гражданско-правовой ответственностью.

В заключение следует отметить, что становление и переход в практическую плоскость концепции финансовых обязательств продиктован ходом развития финансово-правовой мысли, осознания возможности и необходимости правового регулирования финансовой политики. В той степени, в которой любая финансовая операция должна рассматриваться как сделка, совершаемая в целях удовлетворения публичного интереса и протекающая вследствие этого в специальной финансово-правовой форме, она (сделка) носит характер финансового обязательства. Путь к этим выводам был за многие века проторен учеными — нашими предшественниками за рубежом и в России, обоснован теоретически в период планового руководства финансами, получил практическую реализацию в ходе построения новой экономической системы, сочетающей как плановые, так и рыночные правовые ценности.

Литература

1. Стейнберг С. Двенадцать таблиц и их происхождение: дебаты XVIII века (пер. с англ.) // Журнал истории идей. 1982. Т. 43. № 3. С. 379—396.
2. Томсинов В.А. Рецепция римского права в Западной Европе в средние века: постановка проблемы // Древнее право. 1998. № 1 (3). С. 169—175.
3. Мозолин В.П., Масляев А.И. Гражданское право. Часть первая : учебник. М. : Юрист, 2005. С. 251.
4. Гай. Институции. Книги 2: Памятники римского права. М. : Юрист, 1997. С. 204—205.
5. Кобзарь-Фролова М.Н. Административный деликт: самозванец или сформировавшийся правовой феномен? // Сибирское юридическое обозрение. 2020. Т. 17. № 2. С. 267—272.
6. Камера, Камеральные науки — учреждение // Энциклопедический словарь Брокгауза и Ефрона: в 86 т. (82 т. и 4 доп.). СПб., 1890—1907.
7. Райнерт Эрик С. Краткое введение в изучение Фейта Людвиг фон Зекендорфа (1626—1692) // Европейский журнал права и экономики. Май 2005. Т. 19. Вып. 3. С. 221—230.
8. Юсти И.Г.Г. Существенное изображение естества народных обществ и всякого рода законов / Соч. г. Юсти; с нем. на рос. яз. пер. ВРМ. ВЛКВ. [Авраам Волков]. М. : При Имп. Моск. ун-те, 1770. 384 с.
9. Курс финансовой науки / Пер. с 12-го нем. изд. под ред., [с предисл.] и с доп. по рус. фин. праву М.А. Курчинского, приват-доцента С.-Петерб. ун-та. СПб., 1913. XII, 592 с.
10. Современные налоги на Западе: Налоги на доходы, имущество и на переход имущества / Пер. с 19-го нем. изд. под ред. и с доп. по русскому податному законодательству проф. М.И. Боголепова. Петроград: Наука и школа, 1923. 96 с.
11. Грачева Е.Ю. История финансового права // Вестник университета им. О.Е. Кутафина. 2015. № 3. С. 28—45.
12. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народа. М. : Эксмо, 2007. 443 с.
13. Нитти Ф. Основные начала финансовой науки. Русс. пер. И. Шрейдера. Изд. М. и С. Шабашниковых, 1904. С. 13.
14. Чупров А. Введение к книге Нитти Ф. «Основные начала финансовой науки», русс. пер. И. Шрейдера. Изд. М. и С. Шабашниковых, 1904, с. 1—2 (33—36).
15. Томсинов В.А. Университетская реформа 1863 года в России // Подготовка и проведение университетской реформы 1863 года / Составитель и автор вступительных статей В.А. Томсинов. М. : Зерцало, 2012. С. LXVIII—CXVII (Великие реформы).
16. Посошков И. Книга о скудости и богатстве. М. : Изд-во РИПОЛ Классик, 2021. 324 с.
17. Татищев В.Н. Избранные труды / Сост., авт., вступ. ст. и коммент. А.Б. Каменский; Ин-т обществ. мысли. М. : Российская политическая энциклопедия (РОССПЭН), 2010. 486 с.
18. Лебедев В.А. Финансовое право / Соч. В.А. Лебедева, проф. С.-Петерб. ун-та. Т. 1. Вып. 2 / 24. Санкт-Петербург: типо-лит. А.М. Вольфа, 1890. 316—544 с.
19. Янжул И.И. Основные начала финансовой науки: Учение о гос. доходах. 4-е изд., изм. и доп. Санкт-Петербург: тип. И. Стасюлевича, 1904. IV, 500 с.
20. Шершеневич Г.Ф. Общая теория права. М. : издание бр. Башмаковых, 1910. С. 550.
21. Берендтс Э.Н. Финансовое право Великого Княжества Финляндского в XIX столетии. Исторический очерк. СПб. : Гос. тип., 1900. 321 с.
22. Берендтс Э.Н. Опыт системы административного права. Т. I, вып. I. Ярославль, 1898.
23. Котляревский С.А. Бюджетное право РСФСР и СССР. М. : Труды института советского права, 1924. 163 с.; Котляревский С.А. Бюджет СССР, как он составляется, утверждается и исполняется. Л., 1925. 72 с.; Котляревский С.А. Бюджет и местные финансы. М. : Экономическая жизнь, 1926. 146 с.
24. Котляревский С.А. Финансовое право СССР. Л. : Гос. изд-во, 1926. 157 с. (Проблемы советского права под общей редакцией проф. Д.А. Магеровского).
25. Кроткова Н.В. Котляревский С.А. как представитель советской юридической науки // Финансовое право и управление. 2014. № 3. С. 184—198.
26. Загряцков М.Д. Бюджетные права местных Советов. М. : Изд-во Гл. упр. Коммун. хоз-ва НКВД, 1924. 60 с.
27. Понтович Э.Э. Финансовый контроль. Л.: Финансовое изд-во НКФ СССР, 1928. 107 с.
28. Ровинский Е.А. Основные вопросы теории советского финансового права. М. : Госюриздат, 1960. 193 с.
29. Финансовое право : учебник / Сост.: Гурвич М.А., Залесский М.Я., Райдер А.К., Шварцман А.О., Шмаков К.К.; общ. ред.: Гурвич М.А. М. : Юрид. изд-во НКЮ СССР, 1940.
30. Вышинский А.Я. Основные задачи науки советского социалистического права (Сокращенная стенограмма доклада на 1-м совещании по вопросам науки советского права и государства 16 июля 1938 г.) // Социалистическая законность. 1938. № 8. С. 1—34.
31. Андрианова Н.Г., Васянина Е.Л., Кобзарь-Фролова М.Н. Эволюция теории финансового правоотношения: (историографические и догматические аспекты становления и развития) // Государство и право. 2025. № 1. С. 145—159.
32. Бельский К.С. Забытый «патриарх» советской науки финансового права (к 120-летию со дня рождения М.А. Гурвича) // Государство и право. 2017. № 9. С. 93—100.
33. Халфина Р.О. К вопросу о предмете и системе советского финансового права // Вопросы советского административного и финансового права. М. : Изд-во АН СССР, 1952. С. 182—214.

ACADEMIC REFLECTIONS ON THE THEORY OF FINANCE AND LEGAL OBLIGATIONS

Margarita Kobzar'-Frolova, Dr.Sc. (Law), Professor, Principal Researcher at the Sector of Administrative Law and Administrative Process of the Institute of State and Law of the Russian Academy of Sciences, Moscow, Russian Federation.

E-mail: margokfmn@yandex.ru

Sergei Zapol'skii, Dr.Sc. (Law), Professor, Principal Researcher at the Sector of Administrative Law and Administrative Process of the Institute of State and Law of the Russian Academy of Sciences, Honoured Lawyer of the Russian Soviet Federative Socialist Republic, Moscow, Russian Federation.

E-mail: adminlaw@igpran.ru

Keywords: science of financial law, obligations, cameralistics, economics, taxes, financial relations, budget.

Abstract

Purpose of the paper: showing the true destination and original essence of the science of financial law. This will make it possible to somewhat modify the development vectors of the government's financial policy and the science of financial law reorienting it to the field of obligations.

Historically, the science of financial law was formed as an economic discipline and travelled a long way of formation. These days, financial law is an independent branch of law. The science of financial law studies the relations regulated by this branch of law and the laws of this branch.

Study findings: studying ancient sources, foreign literature in the field of cameralistics, finance, etc., allowed the authors to come to the conclusion that financial law was originally formed as a branch of law arising from obligations. The founders of the science of financial law supported this idea, forming the concepts of financial relations as relations arising from mutual obligations of the individual and the government. The well-known events of the begin of the 20th century hindered the development of this branch of science for quite some time, and it reappeared in the Soviet society through such concepts as the budget and budget relations. However, the original essential predestination of this science as a branch of law dealing with obligations was lost.

References

1. Steinberg S. Dvenadtsat' tablits i ikh proiskhozhdenie: debaty XVIII veka (per. s angl.). Zhurnal istorii idei. 1982. T. 43. No. 3. Pp. 379–396.
2. Tomsinov V.A. Retseptsii rimskogo prava v Zapadnoi Evrope v srednie veka: postanovka problemy. Drevnee pravo. 1998. No. 1 (3). Pp. 169–175.
3. Mozolin V.P., Masliaev A.I. Grazhdanskoe pravo. Chast' pervaya : uchebnik. M. : Iurist", 2005. P. 251.
4. Gai. Institutsii. Knigi 2: Pamiatniki rimskogo prava. M. : Iurist", 1997. Pp. 204–205.
5. Kobzar'-Frolova M.N. Administrativnyi delikt: samozvanets ili sformirovavshiisia pravovoi fenomen? Sibirskoe iuridicheskoe obozrenie. 2020. T. 17. No. 2. Pp. 267–272.
6. Kamera, Kameral'nye nauki – uchrezhdenie. Entsiklopedicheskii slovar' Brokgauza i Efrona: v 86 t. (82 t. i 4 dop.). SPb., 1890–1907.
7. Rainert Erik S. Kratkoe vvedenie v izuchenie Feita Liudviga fon Zekendorfa (1626–1692). Evropeiskii zhurnal prava i ekonomiki. Mai 2005. T. 19. Vyp. 3. Pp. 221–230.
8. Iusti I.G.G. Sushchestvennoe izobrazhenie estestva narodnykh obshchestv i vsiakogo roda zakonov. Soch. g. Iusti; s nem. na ros. iaz. per. VRM. VLKV. [Avraam Volkov]. M. : Pri Imp. Mosk. un-te, 1770. 384 pp.
9. Kurs finansovoi nauki. Per. s 12-go nem. izd. pod red., [s predisl.] i s dop. po rus. fin. pravu M.A. Kurchinskogo, privat-dotsenta S.-Peterb. un-ta. SPb., 1913. XII, 592 pp.
10. Sovremennye nalogi na Zapade: Nalogi na dokhody, imushchestvo i na perekhod imushchestva. Per. s 19-go nem. izd. pod red. i s dop. po russkomu podatnomu zakonodatel'stvu prof. M.I. Bogolepova. Petrograd: Nauka i shkola, 1923. 96 pp.
11. Gracheva E.Iu. Istoriia finansovogo prava. Vestnik universiteta im. O.E. Kutafina. 2015. No. 3. Pp. 28–45.
12. Smit A. Issledovanie o prirode i prichinakh bogatstva naroda. M. : Eksmo, 2007. 443 pp.
13. Nitti F. Osnovnye nachala finansovoi nauki. Russ. per. I. Shreidera. Izd. M. i S. Shabashnikovykh, 1904. Pp. 13.

14. Chuprov A. Vvedenie k knige Nitti F. "Osnovnye nachala finansovoi nauki", russ. per. I. Shreidera. Izd. M. i S. Shabashnikovoykh, 1904, pp. 1–2 (33–36).
15. Tomsinov V.A. Universitetskaya reforma 1863 goda v Rossii. Podgotovka i provedenie universitetskoj reformy 1863 goda. Sostavitel' i avtor vstupitel'nykh statei V.A. Tomsinov. M. : Zertsalo, 2012. Pp. LXVIII–CXVII (Velikie reformy).
16. Pososhkov I. Kniga o skudosti i bogatstve. M. : Izd-vo RIPOL Klassik, 2021. 324 pp.
17. Tatishchev V.N. Izbrannye trudy. Sost., avt., vstup. st. i komment. A.B. Kamenskii; In-t obshchestv. mysli. M. : Rossiiskaya politicheskaya entsiklopediya (ROSSPEN), 2010. 486 pp.
18. Lebedev V.A. Finansovoe pravo. Soch. V.A. Lebedeva, prof. S.-Peterb. un-ta. T. 1. Vyp. 2. 24. Sankt-Peterburg: tipo-lit. A.M. Vol'fa, 1890. 316–544 pp.
19. Ianzhul I.I. Osnovnye nachala finansovoi nauki: Uchenie o gos. dokhodakh. 4-e izd., izm. i dop. Sankt-Peterburg: tip. I. Stasiulevicha, 1904. IV, 500 pp.
20. Shershenevich G.F. Obshchaya teoriya prava. M. : izdanie br. Bashmakovykh, 1910. P. 550.
21. Berendts E.N. Finansovoe pravo Velikogo Knyazhestva Finliandskogo v XIX stoletii. Istoricheskii ocherk. SPb. : Gos. tip., 1900. 321 pp.
22. Berendts E.N. Opyt sistemy administrativnogo prava. T. I, vyp. I. Iaroslavl', 1898.
23. Kotliarevskii S.A. Biudzhethoe pravo RSFSR i SSSR. M. : Trudy instituta sovetskogo prava, 1924. 163 pp.; Kotliarevskii S.A. Biudzheth SSSR, kak on sostavlyatsia, utverzhdaetsia i ispolniaetsia. L., 1925. 72 pp.; Kotliarevskii S.A. Biudzheth i mestnye finansy. M. : Ekonomicheskaya zhizn', 1926. 146 pp.
24. Kotliarevskii S.A. Finansovoe pravo SSSR. L. : Gos. izd-vo, 1926. 157 pp. (Problemy sovetskogo prava pod obshchei redaktsiei prof. D.A. Magerovskogo).
25. Krotkova N.V. Kotliarevskii S.A. kak predstavitel' sovetskoi iuridicheskoi nauki. Finansovoe pravo i upravlenie. 2014. No. 3. Pp. 184–198.
26. Zagriatskov M.D. Biudzhethnye prava mestnykh Sovetov. M. : Izd-vo Gl. upr. Kommun. khoz-va NKVD, 1924. 60 pp.
27. Pontovich E.E. Finansovyi kontrol'. L.: Finansovoe izd-vo NKF SSSR, 1928. 107 pp.
28. Rovinskii E.A. Osnovnye voprosy teorii sovetskogo finansovogo prava. M. : Gosizdat, 1960. 193 pp.
29. Finansovoe pravo : uchebnyk. Sost.: Gurvich M.A., Zaleskii M.Ia., Raider A.K., Shvartsman A.O., Shmakov K.K.; obshch. red.: Gurvich M.A. M. : Iurid. izd-vo NKlu SSSR, 1940.
30. Vyshinskii A.Ia. Osnovnye zadachi nauki sovetskogo sotsialisticheskogo prava (Sokrashchennaya stenogramma doklada na 1-m soveshchanii po voprosam nauki sovetskogo prava i gosudarstva 16 iulia 1938 g.). Sotsialisticheskaya zakonnost'. 1938. No. 8. Pp. 1–34.
31. Andrianova N.G., Vasilina E.L., Kobzar'-Frolova M.N. Evoliutsiya teorii finansovogo pravootnosheniia: (istoriograficheskie i dogmaticheskie aspekty stanovleniia i razvitiia). Gosudarstvo i pravo. 2025. No. 1. Pp. 145–159.
32. Bel'skii K.S. Zabytyi "patriarkh" sovetskoi nauki finansovogo prava (k 120-letiiu so dnia rozhdeniia M.A. Gurvicha). Gosudarstvo i pravo. 2017. No. 9. Pp. 93–100.
33. Khalfina R.O. K voprosu o predmete i sisteme sovetskogo finansovogo prava. Voprosy sovetskogo administrativnogo i finansovogo prava. M. : Izd-vo AN SSSR, 1952. Pp. 182–214.