



МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ИНСТИТУТ
МЕЖДУНАРОДНЫХ ОТНОШЕНИЙ (УНИВЕРСИТЕТ) МИД РОССИИ

Г. В. Петрова

МЕЖДУНАРОДНОЕ ФИНАНСОВОЕ ПРАВО

УЧЕБНИК ДЛЯ БАКАЛАВРИАТА И МАГИСТРАТУРЫ

*Рекомендовано Учебно–методическим отделом
высшего образования в качестве учебника для студентов
высших учебных заведений, обучающихся по юридическим
направлениям и специальностям*

*Допущено УМО по юридическому образованию вузов
Российской Федерации в качестве учебника
для студентов высших учебных заведений,
обучающихся по направлению подготовки
030501 (021100) «Юриспруденция», по специальностям 030501
(021100) «Юриспруденция», 030500 (521400) «Юриспруденция
(бакалавр)», 030500 (521400) «Юриспруденция (магистр)»*

Книга доступна в электронной библиотечной системе
biblio-online.ru

Москва ■ Юрайт ■ 2015

УДК 34:33
ББК 67.402:67.412я73
ПЗ0

Автор:

Петрова Галина Владиславовна — доктор юридических наук, профессор кафедры административного и финансового права международно-правового факультета Московского государственного института международных отношений (Университета) МИД России.

Рецензенты:

Толстомятенко Г. П. — доктор юридических наук, профессор, декан международно-правового факультета МГИМО (У) МИД России.

Чаадаев С. Г. — доктор юридических наук, профессор, заведующий кафедрой правовой бухгалтерии и финансово-экономической экспертизы ВГНА Министерства финансов Российской Федерации.

Петрова, Г. В.

ПЗ0 Международное финансовое право : учебник для бакалавриата и магистратуры / Г. В. Петрова. — М. : Издательство Юрайт, 2015. — 441 с. — Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс.

ISBN 978-5-9916-4766-3

Учебник представляет собой полный учебный курс международного правового регулирования в сфере оборота финансов и национального регулирования финансовой деятельности с иностранным элементом. Он отражает современные теоретические знания в области международного финансового права (МФП) и написан с учетом особенностей мировой финансовой деятельности государств, международных организаций, частных и транснациональных участников.

В общей части учебника раскрыты понятие, предмет, система норм международных финансовых правоотношений, наука МФП, объекты и субъекты МФП. В особенной части рассмотрены отдельные виды международных финансовых правоотношений: международное валютное право, международное банковское право, международное налоговое право, международное страховое право и др.

Соответствует актуальным требованиям Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования.

Для студентов вузов, обучающихся по юридическим направлениям и специальностям, а также для аспирантов и преподавателей юридических вузов.

УДК 34:33
ББК 67.402:67.412я73

ISBN 978-5-9916-4766-3

© Петрова Г. В., 2009
© ООО «Издательство Юрайт», 2015

Оглавление

Принятые сокращения.....	7
Введение	10

Общая часть

Глава 1. Понятие и сущность международного финансового права	15
1.1. Понятие, предмет, функции международного финансового права.....	15
1.2. Теоретические подходы к доктрине международного финансового права	24
1.3. Международное финансовое право как отрасль права	34
1.4. Система науки международного финансового права.....	38
<i>Вопросы и задания для самоконтроля</i>	<i>43</i>
Глава 2. Международные финансовые отношения и нормы международного финансового права	44
2.1. Международные финансовые правоотношения	44
2.2. Правовые принципы международных финансовых отношений.....	48
2.3. Юридическая природа норм международного финансового права.....	51
2.4. Система норм международного финансового права.....	54
<i>Вопросы и задания для самоконтроля</i>	<i>58</i>
Глава 3. Источники международного финансового права	60
3.1. Виды источников международного финансового права	60

3.2. Международные типовые финансовые контракты как источники международного финансового права....	70
3.3. Коллизионные нормы в международном финансовом праве, регулирующие отношения с иностранным элементом.....	79
<i>Вопросы и задания для самоконтроля</i>	92
Глава 1. Субъекты международного финансового права	93
4.1. Международные финансовые организации как субъекты международного финансового права.....	93
4.2. Международные финансовые институты, кредитные организации и транснациональные корпорации как субъекты международного финансового права.....	113
4.3. Международные неправительственные организации, группы и союзы в системе субъектов международного финансового права.....	119
<i>Вопросы и задания для самоконтроля</i>	124
Глава 2. Объекты международного финансового права	125
5.1. Современные концепции мировых финансов как объектов национального и международно-правового регулирования.....	125
5.2. Понятие и виды объектов международного финансового права.....	130
5.3. Международно-правовой режим оборота финансовых средств в банковской деятельности.....	137
5.4. Ценные бумаги как объект международно-правового регулирования в мировой финансовой деятельности	142
<i>Вопросы и задания для самоконтроля</i>	148
Особенная часть	
Глава 3. Международное валютное право	151
6.1. Основные направления международно-правового регулирования валютных отношений.....	151

6.2. Договорные основы деятельности Международного валютного фонда.....	155
<i>Вопросы и задания для самоконтроля</i>	165
Глава 4. Международное налоговое право.....	166
7.1. Правовые аспекты международного налогообложения во внешнеэкономической деятельности	166
7.2. Международно-правовые принципы налогообложения во внешнеэкономической деятельности	178
7.3. Унификация и гармонизация норм о налогообложении в международных отношениях ...	182
<i>Вопросы и задания для самоконтроля</i>	216
Глава 5. Международно-правовое регулирование рынка ценных бумаг и финансовых инструментов	217
8.1. Концептуальные основы международно-правового регулирования рынка ценных бумаг и финансовых инструментов	217
8.2. Значение норм национального и международного финансового права в регулировании рынка ценных бумаг.....	229
8.3. Международно-правовое регулирование клиринговой и депозитарной деятельности на рынке ценных бумаг.....	239
<i>Вопросы и задания для самоконтроля</i>	244
Глава 6. Международно-правовое регулирование банковской деятельности.....	246
9.1. Мировая практика договорного и публично- правового регулирования отношений в банковской сфере	246
9.2. Международно-правовое регулирование предотвращения несостоятельности кредитных организаций.....	253
<i>Вопросы и задания для самоконтроля</i>	271
Глава 7. Международно-правовое регулирование платежно-расчетных отношений	272
10.1. Международное расчетное право	272

10.2. Международное платежное право	302
<i>Вопросы и задания для самоконтроля</i>	<i>320</i>
Глава 11. Международно-правовое регулирование страхования.....	321
11.1. Современные договоры страхования финансовых рисков	321
11.2. Международно-правовые принципы страхового надзора	332
<i>Вопросы и задания для самоконтроля</i>	<i>364</i>
Глава 12. Международное инвестиционное право.....	365
12.1. Теоретические основы международного инвестиционного права.....	365
12.2. Международно-правовые понятия инвестиционной деятельности.....	368
<i>Вопросы и задания для самоконтроля</i>	<i>377</i>
Глава 13. Международно-правовое регулирование финансового учета и контроля.....	378
13.1. Международно-правовое регулирование учета финансовых активов и финансовых обязательств..	378
13.2. Международно-правовое регулирование финансового контроля	418
<i>Вопросы и задания для самоконтроля</i>	<i>431</i>
Библиография	432

Принятые сокращения

1. Нормативные правовые акты

Конституция РФ — Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г.)

БК РФ — Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ

ГК РФ — Гражданский кодекс Российской Федерации: часть первая от 30.11.1994 № 51-ФЗ; часть вторая от 26.01.1996 № 14-ФЗ; часть третья от 26.11.2001 № 146-ФЗ; часть четвертая от 18.12.2006 № 230-ФЗ

ГПК РФ — Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14.11.2002 № 138-ФЗ

НК РФ — Налоговый кодекс Российской Федерации: часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ; часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ

ТК РФ — Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ

УК РФ — Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ

2. Органы власти

Минфин России — Министерство финансов Российской Федерации

Минэкономразвития России — Министерство экономического развития Российской Федерации

Минюст России — Министерство юстиции Российской Федерации

ФКЦБ — Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг (комиссия ликвидирована, ее функции переданы ФСФР России)

ФНС России — Федеральная налоговая служба

ФСФР России — Федеральная служба по финансовым рынкам

ЦБ России — Центральный банк Российской Федерации

3. Прочие сокращения

Базельский комитет — Комитет регулирования и надзора за банковской деятельностью (Committee on Banking Regulation and Supervisory Practices), сокращенно Комитет банковского надзора (Basle Committee on Banking Supervision)

БМР — Банк международных расчетов

ВОЗ — Всемирная организация здравоохранения

ВТО — Всемирная торговая организация

ГАТТ — Генеральное соглашение по торговле и тарифам
гл. — глава (-ы)

ЕБРР — Европейский банк реконструкции и развития

ЕС — Европейский союз

ЕЦБ — Европейский центральный банк

ЕЭК — Европейская экономическая комиссия

кв. км — квадратный (-е) километр (-ы)

КИМФО — Комитет по интерпретации международной финансовой отчетности

км — километр (-ы)

куб. м — кубический (-е) метр (-ы)

МАГИ — Международное агентство по гарантиям инвестиций

МАР — Международное агентство развития

МАСН — Международная ассоциация страховых надзоров

МБР — Международный банк расчетов

МБРР — Международный банк реконструкции и развития

МВФ — Международный валютный фонд

МСФО — Международные стандарты финансовой отчетности

МТП — Международная торговая палата

МФК — Международная финансовая корпорация

МФО — международные финансовые организации

МФП — международное финансовое право

МЭП — международное экономическое право

- НАФТА** — Североамериканская зона свободной торговли
- ООН** — Организация Объединенных Наций
- ОЭСР** — Организация экономического сотрудничества и развития
- подп.** — подпункт (-ы)
- разд.** — раздел (-ы)
- РФ** — Российская Федерация
- СБСЕ (ОБСЕ)** — Совещание по безопасности и сотрудничеству в Европе
- СНГ** — Содружество Независимых Государств
- ст.** — статья (-и)
- т** — тонна (-ы)
- ТНК** — транснациональная (-ые) корпорация (-ии)
- УНИДРУА** — Международный институт по унификации частного права
- ФАТФ** — Международная группа финансовых действий по борьбе с отмыванием доходов
- ФКСД** — Федеральная корпорация страхования депозитов США
- ФРС** — Федеральная резервная система США
- ч.** — часть (-и)
- ФССН** — Федеральная служба Страхового надзора США
- ФСФР** — Федеральная служба по финансовым рынкам США
- ЮНЕП** — Программа ООН по окружающей среде
- ЮНЕСКО** — Организация ООН по вопросам образования, науки и культуры
- ЮНИДО** — Организация ООН по экономическому развитию
- ЮНКТАД** — Конференция ООН по торговле и развитию
- ЮНСИТРАЛ** — Комиссия ООН по праву международной торговли

Введение

МФП является частью мировой правовой системы и предназначено для юридической регламентации внутрисударственного и международного финансового и торгового оборота, движения денежных средств, капиталов, инвестиций, защиты имущественных и неимущественных прав граждан и юридических лиц в мирохозяйственной деятельности.

Сходство систем налогового, гражданского, финансового, международного частного права, международного финансового и международного экономического права проявляется как в сходстве построения нормативного материала, так и в сходстве предметов нормативно-правового регулирования.

Актуальность изучения проблем МФП определяется глубокими социальными и финансово-экономическими преобразованиями в связи с интеграцией России в мировое хозяйство. Соответствующим образом строится и система правовых исследований МФП. Изучение мировых финансовых правоотношений российской правовой наукой объясняется комплексным характером их предмета, состоящим из разнородных (частных и публичных) отношений, объединенных внешним признаком участия в указанных отношениях лиц разной государственной принадлежности.

Являясь сложным интегрированным правовым явлением, базирующимся на различных предметах правового регулирования, данная учебная дисциплина рассматривается как совокупность зарубежных нормативно-правовых актов различной отраслевой принадлежности, регулирующих финансовые отношения, как система национальных правовых доктрин зарубежного и МФП разных стран, как правовое обеспечение мирохозяйственных связей в условиях глобализации.

Актуальность дисциплины МФП проявляется в уяснении влияния на мировые финансовые отношения общих и специ-

альных правовых актов, принципов и норм международного и национального права. Необходимо комплексное изучение теоретических и практических аспектов финансово-правового характера, возникающих в процессе разработки и принятия государствами международных договоров, связанных с вопросами их финансовой деятельности. То есть на настоящем этапе развития российской науки МФП требуется изучение функционального влияния международно-правовых и национальных регуляторов финансовых отношений, анализ межотраслевого взаимодействия норм, регламентирующих международные налоговые, валютные расчетные отношения.

Программа дисциплины «Международное финансовое право» составлена в соответствии с требованиями государственных образовательных стандартов по специальности 021100 «Юриспруденция».

Цель дисциплины заключается в овладение студентами теоретическими знаниями, практическими умениями и навыками, позволяющими принимать участие в регулировании и контроле правовыми средствами финансовых отношений внутри Российской Федерации и международных финансовых отношений РФ.

Знание и понимание международных финансово-правовых отношений необходимо для получения профессиональных юридических навыков в сфере регулирования и контроля за поступлением в российский бюджет налогов и сборов от деятельности на международных рынках, для предотвращения правонарушений в финансовой сфере.

В результате изучения дисциплины формируется представление не только о МФП, но и о финансовом праве развитых стран мира (США, Великобритании, Германии и других стран ЕС) в международном финансовом обороте. Нормы налогового, валютного, бюджетного, банковского законодательства зарубежных государств активно влияют на МФП. Используя традиционные подходы к изучению правового регулирования международных финансовых отношений, представляется актуальным использовать современный взгляд на российскую концепцию МФП как совокупность научных подходов по ключевым направлениям и проблемам мирохозяйственных связей с участием государства и частных лиц.

МФП опирается на науку финансового, налогового, гражданского, банковского, торгового, валютного права зарубежных стран, международного публичного и частного права, МЭП. Оно связано с основными положениями законодательства зарубежных стран, МЭП, теории государства и права, интеграционного права Европейских сообществ, российского финансового права.

МФП включает изучение норм, принципов, обычаев МФП, составляющих содержание финансовых правоотношений международного уровня. Акты международных организаций и учреждений определены как важнейшая регулятивная часть системы международно-правового регулирования. Изучая МФП как составную часть МЭП, студенты получают разносторонние знания в сфере финансов и мирового правопорядка.

ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Понятие и сущность международного финансового права

1.1. Понятие, предмет, функции международного финансового права

Для определения понятия МФП необходимо установить природу отношений, регулируемых МФП, и присущие указанным отношениям методы правового регулирования.

Уже из названия МФП следует, что оно характеризуется несколькими особенностями: финансовым (денежным) и международным характером регулируемых отношений. Финансовые отношения регулируются финансовым правом, содержание которого само по себе остается дискуссионным. Ряд авторов рассматривают финансовое право как самостоятельную отрасль права либо как комплексную отрасль права, вытекающую из конституционного, административного, гражданского, информационного права¹. Ранее многие советские авторы сводили предмет регулирования финансового права к отношениям формирования и распределения государственных финансов

¹ См.: Грачева, Е. Ю. Финансовое право / Е. Ю. Грачева., Г. П. Толстопятенко. — М. : Проспект, 2008; Налоговое право : учебник / под ред. С. Г. Пепеляева. — М., 2007. — С. 12—42; Финансовое право / под ред. О. Н. Горбуновой. — М., 1996. — С. 178—185; Химичева, Н. И. Налоговое право / Н. И. Химичева. — М., 1997. — С. 1—9 и др.

и связанной с ними системе органов исполнительной власти¹.

Международные финансовые отношения объективны и существуют независимо от воли и сознания людей, поскольку обусловлены потребностями мирового сообщества в денежном обращении. В то же время к числу дискуссионных относится вопрос о качественных признаках, определяющих специфику международной финансово-правовой нормы, о природе МФП, о том, входит ли оно в состав международного частного или публичного права либо относится к внутреннему праву.

Одни авторы включают нормы МФП в состав международного права, отмечая глубокую связь международного частного права и международного публичного права, единство источников регулирования (международные финансовые соглашения, акты международных финансовых организаций, обычаи), возможность перерастания конфликта в финансово-правовой области с иностранным элементом в политический конфликт между государствами². Другие авторы включают МФП в состав МЭП³.

Вопрос о природе МФП следует решать, прежде всего, с учетом характера регулируемых им отношений. С этой точки зрения нет никаких оснований трактовать его в ка-

¹ См.: Гуревич, М. А. Советское финансовое право / М. А. Гуревич. — М., 1952. — С. 164—167; Цыпкин, С. Д. Доходы государственного бюджета СССР : Правовые вопросы / С. Д. Цыпкин. — М., 1973. — С. 39—57; Цыпкин, С. Д. Правовое регулирование налоговых отношений в СССР / С. Д. Цыпкин. — М., 1955. — С. 5—27; Финансовое право / под ред. В. В. Бесчеревных, С. Д. Цыпкина. — М., 1982. — С. 168—182; Гаджиев, Г. А. Предприниматель. Налогоплательщик. Государство (правовые позиции Конституционного суда РФ) / Г. А. Гаджиев, С. Г. Пепеляев. — М., 1998. — С. 198—223.; Налоговое право : учебное пособие / под ред. С. Г. Пепеляева. — М., 2000. — С. 2—40; Финансовое право / под ред. О. Н. Горбуновой. — М., 1996. — С. 178—185; Химичева, Н. И. Налоговое право / Н. И. Химичева. — М., 1997. — С. 1—9.

² См.: Международное частное право : учебник / под ред. Г. К. Дмитриевой. — М. : Проспект, 2006; Международное частное право : учебник / под ред. Н. И. Марышевой. — М. : Статут, 2006.

³ См.: Вельяминов, Г. М. Международное экономическое право и процесс / Г. М. Вельяминов. — М. : Волтерс Клувер, 2006; Попондопуло, В. Ф. Международное коммерческое право / В. Ф. Попондопуло — СПб., 2004 и др.

честве отрасли международного права. МФП можно понимать в широком и узком смысле.

В широком смысле МФП представляет собой совокупность норм международной и национальной принадлежности, регулирующих финансовые операции любого рода, при условии, что эти финансовые операции выходят за пределы правовой системы одного государства. Исходя из такого понимания получается, что МФП охватывает самые разнообразные правоотношения, как публичные, так и частные.

В узком смысле МФП означает совокупность норм, которые регулируют организацию международных финансовых отношений, главным образом оборота мировых финансов. При таком подходе клиринговые операции международной валютно-расчетной системы будут являться нормами международного частного права, а нормы, например, международного банковского и страхового надзора, финансового мониторинга будут являться нормами международного публичного права.

Казалось бы, на основе приведенного выше разграничения МФП в широком и узком смысле авторы могли бы последовательно определить и понятие МФП. Однако вместо этого авторы ограничиваются неконкретным с точки зрения определения природы МФП утверждением, что МФП имеет основой валютное право МВФ¹.

МФП как системе национальных и международных нормативных регуляторов финансового оборота, формирования, распределения, использования финансовых средств на мировых финансовых и товарных рынках присуща многоступенчатость, порождающая разные виды их формирования, распределения и использования финансов в мировом хозяйственном обороте — внутригосударственные, внутрикорпоративные, межгосударственные и межкорпоративные.

В международной финансовой деятельности финансовые (денежные) средства выполняют *валютно-расчетную, торгово-кредитную, инвестиционно-распределительную и контрольно-информационную функции*.

¹ См.: Эбке, Вернер Ф. Международное валютное право : пер. с англ. / Вернер Ф.Эбке. — М., 1996.

Благодаря международно-правовому и национальному правовому обеспечению этих функций финансы обслуживают мировой хозяйственный оборот и воспроизводственный процесс в целом, активно влияя на все его стадии. С их помощью осуществляется, прежде всего, сбалансированность мировой валютной и кредитной системы, обеспечиваются денежными средствами торговые и финансовые рынки.

Валютно-расчетная функция мировых финансов, урегулированная международно-правовыми нормами о валютных расчетах, наиболее полно отражает сущность международных норм об обеспечении стабильности мировой валютной системы. Эта функция является важнейшей и старейшей функцией мировых финансов, поскольку обеспечивает международное торговое сотрудничество государств. Именно через эту функцию ярче всего проявляется «периодичность» изменений международных валютных режимов, обусловленная трансформацией финансовых систем государств, национальных и интеграционных товарных и валютных рынков.

Торгово-кредитная функция мировых финансов, направленная на финансирование торгового оборота во внешнеэкономической деятельности государств, регламентируется международно-правовыми нормами банковской деятельности. Транснациональные банки и национальные центральные банки, как основные частные субъекты МФП, составляют единую систему мирового банковского кредитования и расчетов во внешней торговле. Банки, иные кредитные и финансовые организации являются основными участниками торговли финансовыми ресурсами и услугами.

Инвестиционно-распределительная функция, урегулированная нормами международного и национального финансового права, позволяет обеспечивать государственные, корпоративные и транснациональные потребности участников международных финансовых отношений, распределяя инвестиционные ресурсы для содержания и развития производственной и непроизводственной сферы. Усиление финансового воздействия на мировую экономику требует постоянного совершенствования финансово-правовых основ инвестиционно-распределительного механизма финансов,

более полного воплощения в нем свойств, присущих распределительной функции финансов.

Однако распределительно-правовая функция, несмотря на ее многогранность, не раскрывает полностью свойств, присущих мировым финансам как экономической, организационно-правовой и информационно-контрольной категории. Дело в том, что мировые финансы, связанные с движением стоимости товаров, услуг, капиталов, выраженной в денежной форме, обладают свойством количественно (через финансовые ресурсы, инвестиции, финансовые активы и фонды) отображать мировой финансовый оборот в целом и различные его фазы.

Благодаря этому свойству мировые финансы способны постоянно обеспечивать стабильность мирового платежного баланса и «информировать» о том, как складываются пропорции на товарных и финансовых рынках, как обеспечивается непрерывность воспроизводственного процесса, как между разными фазами воспроизводства образуются «пробелы», как формируются фонды целевого назначения в разных областях и сферах мировой экономики и т.д. Способность мировых финансов в процессе мониторинга и контроля отображать ход мирового торгового и инвестиционного процесса, информируя о его отклонениях, позволяет оценить складывающиеся в мире стоимостные пропорции.

Контрольно-информационную функцию мировых финансов обеспечивают нормы МФП о мониторинге движения финансовых ресурсов на финансовых рынках, в процессе накопления, капитализации, расчетов, заимствования, налогообложения, перераспределения. Поскольку финансы пронизывают все международные имущественные отношения и все уровни торговли, кредитования, расчетов и инвестиций, они выступают универсальным средством надзора (мониторинга) и финансового анализа со стороны государств и международного сообщества за добросовестным производством, распределением и обращением мирового общественного продукта.

Благодаря контрольно-информационной функции мировых финансов, государства противодействуют финансовым правонарушениям, знают, как складываются пропорции мировых рынков, насколько своевременно осуществляют-

ся международные расчеты, как кредитные ресурсы поступают в распоряжение разных субъектов международной финансовой деятельности. Международно-правовое регулирование контрольно-информационной функции финансов осуществляется не изолированно, а в тесном единстве с правовым регулированием организации международной финансовой деятельности.

Таким образом, в нормах МФП о валютно-расчетной, торгово-кредитной, инвестиционно-распределительной и контрольно-информационной функциях мировых финансов находит отражение единство правовой регламентации международных, денежных, торговых, кредитных, информационных и иных связанных с ними сторон финансовых отношений.

Не бесспорной является концепция единства действия разных функций мировых финансов как международной финансово-правовой категории. Разные международные функции финансов, каждая из которых может действовать обособленно от других, говорят о характере проявления функций мировых финансов, одновременном их действии или автономном, что находит отражение в комплексе материальных, коллизионных, процедурных норм МФП.

Материальные и коллизионные нормы финансового права (валютные операции, кредитование, страхование и др.) регулируют преимущественно обеспечительные и распределительные функции финансов. Процедурные нормы регламентируют контрольно-информационные, мониторинговые, координационные, надзорные финансовые отношения (международный финансовый контроль, банковский надзор, международные налоговые проверки, международная финансовая отчетность и др.).

Правовым механизмом реализации международной контрольно-информационной функции мировых финансов выступает международная и национальная финансовая информация, которая содержится в финансовых стандартах и показателях, имеющих в международной бухгалтерской, статистической и оперативной отчетности. МСФО являются разновидностью стоимостных показателей, но их особенность заключается в синтетическом (комплексном) характере отражения разных сторон международной и на-

циональной финансовой деятельности корпораций, организаций, институтов. Международные финансовые показатели позволяют увидеть различные стороны мирового финансового оборота государственных и частных финансов и оценить результаты деятельности организации, поскольку на их основе принимаются меры, направленные на устранение выявленных негативных моментов.

Контрольно-информационная функция, объективно присущая мировым финансам, может реализовываться через разные процедурные и процессуальные правоотношения. Степень и глубина реализации международного контроля и надзора во многом определяются состоянием международной финансовой дисциплины, которая обязательна для всех государств, организаций и физических лиц. Требования международной финансовой дисциплины определяются общими принципами МФП, формирующимися международными организациями на основе специфических условий функционирования мировых финансов.

Современные условия глобального финансового оборота привели к появлению новых, более сложных функций мировых финансов, как урегулированных, так и не урегулированных нормами МФП. Несмотря на начальный период становления МФП как научного понятия, его сущность, как и сущность мировых финансов, до конца пока не исследована.

К разряду дискуссионных в науке МФП и финансового права относятся вопросы о юридической природе и границах финансовых правоотношений, то есть финансовых отношений, урегулированных правом. Одни ученые считают, что публичные финансы и финансовые правоотношения возникают в сфере государственного и корпоративного управления при распределении и перераспределении финансовых ресурсов на торговые и инвестиционные цели¹. Другие рассматривают финансы и финансовые правоотношения как смешанную категорию публичного и частного интереса,

¹ См.: Горбунова, О. Н. Проблемы совершенствования основных финансово-правовых институтов в условиях перехода России к рынку : дис д-ра ю. наук / О. Н. Горбунова. — М., 1995. — С. 28—29; Финансовое право : учебник / под ред. Н. И. Химичевой — М. : Норма, 2006. — С. 21 и др.

включая в состав финансов все виды денежного обращения, в том числе денежные отношения на стадиях обмена¹.

Доктрина публичного права исходит из определения международных финансовых правоотношений как сугубо властных, управленческих и организационных, оставляя на последнем плане их имущественный характер. Тем самым она придерживается точки зрения, что мировые финансы опосредуют только перераспределительные отношения (налоговые, контрольные). Современная доктрина МФП расширяет сферу международных финансовых правоотношений, показывая, что контроль за распределением мировых финансов на уровне публичных и частных субъектов (расчеты, рынок финансовых услуг, валютный рынок, кредитные отношения и др.) имеет прямое влияние на перераспределение финансов через правовой механизм регулирования международного финансового оборота.

Хотя международное перераспределение финансов и их обмен отражают разные виды движения финансовых средств, международный финансовый надзор за соблюдением норм МФП единый. Поэтому с точки зрения единства международной финансовой дисциплины и контроля логично относить разные по характеру денежные отношения, возникающие на разных стадиях оборота мировых финансов, к международным финансовым правоотношениям. Разные виды международных финансовых отношений, выраженные в различных экономических формах (ценные бумаги, инвестиции, валютные операции, налоги, страховые выплаты, кредиты, расчеты) с позиций МФП являются объектом международного финансового мониторинга.

Несмотря на то, что отношения, связанные с формированием, распределением, обменом стоимости мирового дохода, составляют содержание категории «мировые финансы», а отношения, возникающие в процессе товарного обращения на основе договоров купли-продажи, принимающие форму расчетов, осуществляемых посредством денег как всеобщего эквивалента и цены, составляют категорию «денег», они

¹ См.: Карасева, М. В. Деньги в финансовом праве / М. В. Карасева. — М. : Юрист, 2008; Петрова, Г. В. Финансовое право / Г. В. Петрова. — М. : Велби, 2008 и др.

все более взаимно влияют друг на друга через такие категории, как цена, налоги, обеспечение исполнения публичных финансовых обязательств, бухгалтерский учет.

Ученые, подчеркивающие распределительный характер финансовых отношений, не отрицают того, что финансы являются категорией воспроизводства. Утверждение о возникновении и функционировании финансов на заключительной стадии воспроизводственного процесса призвано подчеркнуть место и границы действия финансовых отношений, их специфику в системе экономических отношений, а не область и направления влияния¹. Финансовые отношения, будучи распределительными по характеру, одновременно являются неотъемлемой составной частью всей системы производственных отношений, органически взаимосвязанных со всеми стадиями воспроизводственного процесса. Ограничение финансов только отношениями распределения на стадии воспроизводственного процесса не исключает их из состава активных экономических рычагов, поскольку распределение не является лишь пассивным результатом производства и обмена, а оказывает на них обратное влияние.

Ученые-юристы в сфере финансового права, расширяющие контрольно-информационную трактовку сущности финансовых правоотношений, включают в состав последних отношения первичного распределения стоимости, ее перераспределения и контроля за этими процессами².

¹ См.: *Стиглиц, Дж.* Экономика государственного сектора : пер. с англ. / Дж. Стиглиц, под ред. Г. М. Куманина. — М., 1997. — С. 364—386; *Якобсон, Л. И.* Экономика общественного сектора. Основы теории государственных финансов / Л. И. Якобсон. — М., 1996. — С. 119; *Лыкова, Л. Н.* Налоги и налогообложение в России / Л. Н. Лыкова. — М., 2001; *Горбунова, О. Н.* Финансовое право и финансовый мониторинг в современной России / О. Н. Горбунова. — М., 2003. — С. 62.

² См.: *Иноземцев, В. Л.* За пределами экономического общества / В. Л. Иноземцев. — М.: Наука, 1998; *Гэлбрейт, Джон К.* «Справедливое общество». Гуманистический взгляд / Джон К. Гэлбрейт // Новая постиндустриальная волна на западе / под ред. В. Л. Иноземцева. — М., 1999. — С. 223—245; *Туруо, Лестор* Будущее капитализма : как экономика сегодняшнего дня формирует мир завтрашний / Лестор Туруо // Новая постиндустриальная волна на Западе / под ред. В. Л. Иноземцева. — М., 1999. — С. 185—222.

Именно благодаря международно-правовому финансовому регулированию осуществляется финансовый контроль и учет за процессами товарного обмена стоимостными категориями, каждая из которых влияет на денежное обращение и финансовую стабильность в целом и находится в рамках контроля и стандартизированного финансового учета.

1.2. Теоретические подходы к доктрине международного финансового права

Правовая доктрина конкретного государства в сфере МФП означает сформировавшуюся систему государственных и частных научных подходов к оценке совокупности национальных и международно-правовых источников, регулирующих международные финансовые отношения, как целостного правового режима. При этом МФП по кругу субъектов, объектов и источников в научных кругах все чаще характеризуется как совокупность принципов и норм, регулирующих финансовые отношения между государствами, международными и транснациональными организациями, между саморегулируемыми и ассоциативными объединениями участников финансовых и товарных рынков, физическими и юридическими лицами, участвующими в финансовой деятельности с иностранным элементом.

Б. М. Корецкий в 1928 г. выдвинул теорию международного хозяйственного права как межотраслевого права¹. В 1946 г. И. С. Перетерский выдвинул идею международного имущественного (хозяйственного в широком понимании) права как отрасли международного публичного права². Проблемы природы международных экономико-финансовых и торгово-экономических правоотношений в условиях сближения правовых систем на международном уровне в той или иной мере затрагивалась в трудах ученых

¹ См.: *Корецкий, Б. М.* Правовое регулирование имущественного оборота с иностранным элементом / Б. М. Корецкий. — М., 1928.

² См.: *Перетерский, И. С.* Система и метод международного права / И. С. Перетерский. — М.: Юридическая литература, 1946.