

стандарт аудита денежных потоков является необходимостью, так как операции с денежными средствами присутствуют в финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации всех организаций, вне зависимости от рода деятельности, производимого или реализуемого продукта, занимаемого рыночного сегмента. В процессе разработки внутрифирменного стандарта аудита денежных потоков определяются основные требования, предъявляемых к аудитор-

ской деятельности, так как в основу его разработки положены требования федеральных стандартов аудита. В процессе применения внутрифирменного стандарта аудита используется набор стандартизированной документации, разработанной самой организацией. Данная документация должна преследовать цель облегчения самой проверки и оформления ее результатов. Форма предлагаемого внутрифирменного стандарта аудита включает разделы, приведенные в таблице 1.

Таблица 1

Структура внутрифирменного стандарта аудита денежных потоков

Разделы стандарта	Подразделы стандарта
1. Регламентирующие сведения	
2. Общие положения стандарта	
2.1	Описание объекта стандартизации
2.2	Определение сферы применения данного стандарта
2.3	Обоснование необходимости и условий применения данного стандарта
2.4	Основные понятия и определения, используемые в стандарте
3. Цели и задачи стандарта	
4. Перечень информации, рассматриваемой в стандарте	
4.1	Источники информации для стандарта
4.2	Существенность и доказательность информации
5. Определение основных методик, рассматриваемых стандартом	
5.1	Методика проверки отражения операций с денежными средствами в бухгалтерском учете
5.2	Методика проверки отражения операций с денежными средствами в налоговом учете
6. Оформление документов согласно требованиям стандарта	
7. Период действия стандарта	
8. Приложения к стандарту	
Приложение к стандарту №1. Описание процесса выполнения этапов сопутствующих аудиту услуг	
Приложение к стандарту №2. Рабочие документы, отражающие методики проведения сопутствующих аудиту услуг	
Приложение к стандарту №3. Тесты аудиторской проверки операций с наличными денежными средствами в кассе коммерческой организации	
Приложение к стандарту №4. Тесты аудиторской проверки операций с денежными средствами на расчетных счетах коммерческой организации в банках	
Приложение к стандарту №5. Тесты аудиторской проверки операций с денежными средствами на специальных счетах коммерческой организации в банках и переводов в пути	

Разработанный внутрифирменный стандарт аудита в области денежных потоков объединяет методические подходы к организации аудита денежных потоков, обеспечивает систематизацию и учет в полном объеме всех операций, затрагивающих денежные средства коммерческой организации.

Работа представлена на Международную научную конференцию «Фундаментальные и прикладные исследования. Образование, экономика и право», Италия (Рим, Флоренция), 6-13 сентября 2009 г. Поступила в редакцию 21.08.2009.

Юридические науки

ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЕ ПРАВОМ КАК ТРАНСФОРМИРУЮЩЕЕСЯ МЕЖОТРАСЛЕВОЕ ЯВЛЕНИЕ ПРАВОВОЙ ДЕЙСТВИТЕЛЬНОСТИ

Одегнал Е.А.

*Ставропольский государственный университет
Ставрополь, Россия*

В современной теории права существуют различные подходы к определению правовой природы, сущности, признаков и отраслевой принадлежности злоупотребления правом. Автор

статьи полагает, что злоупотребление правом как негативное явление, дестабилизирующее правопорядок в обществе, может быть совершено в любой сфере правоотношений, в сфере действия любой отрасли права.

В буквальном понимании злоупотребление правом означает употребление (использование) права «во зло». В связи с многозначностью термина «право» необходимо отметить, что злоупотребить можно только правом, принадлежащим определенному лицу, субъективным правом, правомочием, властными и должностными пол-

номочиями. Злоупотребление субъективной юридической обязанностью, не представляется возможным, так как обязанность представляет собой меру должного, необходимого поведения. Однако возможны случаи злоупотребления правом на выбор способа исполнения обязательства.

Злоупотребление правом следует рассматривать как явление¹ правовой действительности, одно из множества выражений сущности права, имеющее свою правовую природу и особенности. При этом различными проявлениями злоупотребления правом в объективно существующей правовой действительности являются: 1) юридически значимое деяние, основанное на использовании субъективного права с целью причинения вреда или объективно причиняющее такой вред; 2) межотраслевой институт злоупотребления правом, образованный правовыми нормами различных отраслей права, регулируемыми правоотношениями связанными со злоупотреблением правом и применением последствий его совершения; 3) законодательно закрепленный принцип недопустимости злоупотребления правом.

По нашему мнению, злоупотреблением правом как деяние управомоченного лица, совершаемое в процессе реализации принадлежащего ему субъективного права и в рамках предоставленных законом возможностей может иметь форму действия или бездействия. Результаты такого деяния выходят за установленные законодателем пределы правомерного осуществления права по причине умысла на причинение вреда или объективного причинения вреда правам и законным интересам других лиц, или умышленного причинения вреда.

Учитывая то, что злоупотребление правом причиняет вред или совершается с целью причинения вреда правам третьих лиц, его следует рассматривать как явление антиправовое, поэтому, по сути, оно является не правовым явлением, а явлением правовой действительности, юридически значимым явлением.

Многие ученые, занимающиеся исследованием проблемы злоупотребления правом, считают, что оно представляет собой правонарушение или отдельные виды злоупотребления правом – это правонарушения². Сторонниками разграни-

чения злоупотребления правом и правонарушения являются В.Н. Протасов³, О.Н. Садиков⁴, А.С. Шабуров⁵.

Злоупотребление правом представляет собой трансформирующееся явление. В процессе его совершения меняется правовая оценка деяния. Из формально правомерного осуществления права оно превращается в противоправное потенциально вредное деяние, а в некоторых случаях и в правонарушение. В уголовном и административном⁶ праве отсутствуют управомочивающие правовые нормы. Однако существуют злоупотребления субъективными конституционными, семейными и гражданскими правами, которые могут привести к совершению правонарушения. Злоупотребление свободой слова (ст. 29 Конституции РФ⁷), может привести к совершению преступлений, ответственность за которые предусмотрена статьями 129 (Клевета), 130 (Оскорбление), 280 (Публичные призывы к осуществлению экстремистской деятельности), 282 (Возбуждение ненависти либо вражды, а равно унижение человеческого достоинства), 354 (Публичные призывы к развязыванию агрессивной войны) Уголовного кодекса РФ⁸. Злоупотребление правом на получение страховой выплаты в случае предъявления требований о возмещении вреда в размере, превышающем действительно причиненный, а также при многократном получении страховой выплаты за один страховой случай может быть квалифицировано как мошенничество (ст. 159 УК

de lege ferenda // Актуальные проблемы гражданского права / Под ред. О.Ю. Шилохвоста. – М., 2003. С. 40; Поротикова, О.А. Проблема. Злоупотребления субъективным гражданским правом. М.: «Волтерс Клувер». 2008. С. 150-159; Радченко, С.Д. Понятие и сущность злоупотребления правом // Журнал российского права. 2005. № 11. С. 150; Яценко, Т.С. Шикана как правовая категория в гражданском праве: Автореф. дис... канд. юрид. наук. – Ростов-н/Д., 2001. С. 18.

³ Протасов, В.Н. Проблемы теории права и государства: Вопросы и ответы. М., 1999. С. 231.

⁴ Садиков, О. Злоупотребление правом в Гражданском кодексе России // Хозяйство и право. 2002. № 2. С. 41.

⁵ Шабуров, А.С. Поведение людей в правовой сфере. Правомерное поведение. Правонарушение. / Теория государства и права. Учебник / Под ред. В.М. Корельского и В.Д. Перевалова. М., 1998. С. 402.

⁶ В данном случае под административным правом понимаются только правовые нормы разделов I и II Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, так как в остальных разделах данного кодекса содержатся административные процессуальные нормы. См.: КоАП РФ // Российская газета. 31.12.2001... 28.07.2009.

⁷ Российская газета. 25.12. 1993; 21.01.2009.

⁸ Уголовный кодекс Российской Федерации // Российская газета. 18.06.1996 ... 31.07.2009.

¹ Явление – то, в чем сказывается, обнаруживается сущность, а также всякое проявление чего-нибудь... См.: Ожегов С.И. Словарь русского языка: Ок. 57000 слов/ Под ред. чл.-корр. АН СССР Н.Ю. Шведовой.- М., 1986. С. 793.

² См.: Агарков, М.М. Проблема злоупотребления правом в современном гражданском праве // Известия Академии наук СССР. Отделение экономики и права. 1946. № 6; Грибанов, В.П. Пределы осуществления и защиты гражданских прав. – М., 1972. С. 68; Зайцева, С.Г. «Злоупотребление правом» как правовая категория: вопросы теории и практики: Автореф. дис... канд. юрид. наук. – С. 16; Пашин, В.М. Институт злоупотребления субъективными правами

РФ). Злоупотребление родительскими правами¹ может привести к совершению преступлений, предусмотренных ст. ст. 150 (Вовлечение несовершеннолетних в совершение преступления), 151 (Вовлечение несовершеннолетних в совершение антиобщественных действий), 240 (Вовлечение в занятие проституцией) Уголовного кодекса РФ, и административного правонарушения, предусмотренного ч. 3 ст. 6.10 (Вовлечение несовершеннолетнего в употребление пива и напитков, изготавливаемых на его основе, спиртных напитков или одурманивающих веществ) Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях².

Трансформация злоупотребления правом в правонарушение обусловлена тем, что законодатель установил административную и уголовную ответственность за наиболее общественно опасные злоупотребления правом³. Возможность указанной трансформации не лишает злоупотребление правом самостоятельности, а представляет собой своего рода юридическую фикцию⁴. Совершение злоупотребления правом на основе формально правомерного осуществления субъективного права, на основе реализации предоставленной законодательством возможности отличает его от правонарушения.

Межотраслевой характер злоупотребления правом заключается в том, что оно может быть совершено в сфере действия любой отдельно взятой отрасли права, содержащей управомо-

чивающие нормы права, а также в том, что в случае трансформации злоупотребления правом в правонарушение происходит изменение сферы правового регулирования деяния.

Злоупотребление правом может причинить вред правам любого субъекта правоотношений. Для противодействия распространению злоупотреблений правом необходимо, с одной стороны, повышать уровень правовой культуры; с другой – лицам, пострадавшим от злоупотребления правом осуществлять самозащиту своих прав.

Работа представлена на Международную научную конференцию «Фундаментальные и прикладные исследования. Образование, экономика и право», Италия (Рим, Флоренция), 9-16 сентября 2009 г. Поступила в редакцию 07.09.2009.

¹ Согласно абз. 3 п. 11 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 27 мая 1998 г. №10 «О применении судами законодательства при решении споров, связанных с воспитанием детей» под злоупотреблением родительскими правами следует понимать использование этих прав в ущерб интересам детей, в том числе, создание препятствий в обучении, склонение к попрошайничеству, воровству, проституции, употреблению спиртных напитков или наркотиков и т.п.// Российская газета. 10.06.1998.

² Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях № 195-ФЗ // Российская газета. 31.12.2001; ... 28.07.2009.

³ См.: ст. 13.15 (Злоупотребление свободой массовой информации), ст. 14.31 (Злоупотребление доминирующим положением на товарном рынке) Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях// Российская газета. 31.12.2001...28.07.2009; ст. 201 (Злоупотребление полномочиями), ст. 202 (Злоупотребление полномочиями частными нотариусами и аудиторами), ст. 285 (Злоупотребление должностными полномочиями) Уголовного кодекса РФ.// Российская газета. 18.06.1996... 31.07.2009.

⁴ Фикция – это юридический приём, состоящий в том, что действительность подводится под формулу, ей не отвечающую, чтобы в дальнейшем из неё сделать какие-либо юридические выводы. См.: Надель-Червинская, М.А.; Червинский, Н.Н. Большой толковый словарь иностранных слов. Р-н-Д, 1995. Т.3. С.282.