

ББК 65.052

Л89

Рецензенты: д-р экон. наук, проф. *О. Д. Каверина* (СПбГУ),
д-р экон. наук, проф. *Н. А. Каморджанова* (СПбГЭУ)

*Печатается по постановлению
Редакционно-издательского совета
экономического факультета
С.-Петербургского государственного университета*

Львова Д. А.

Л89 Истоки теории бухгалтерского учета общественного сектора экономики. — СПб.: Изд-во С.-Петерб. ун-та, 2014. — 160 с.
ISBN 978-5-288-05569-0

В монографии рассматриваются научные идеи, предложенные первыми исследователями бухгалтерии общественного (государственного) хозяйства и оказавшие заметное влияние на развитие бухгалтерской науки в России и мире. В исторической ретроспективе и во взаимосвязи с экономической теорией дается новая оценка относительно недавним и современным теориям. Один из разделов работы посвящен истории становления общественного счетоводства в России. Здесь впервые в российской бухгалтерской историографии исследуются влияние экономических идей на учет общественного хозяйства и коммерческую бухгалтерию, первые опыты их синтеза и формирование оригинальной теории бухгалтерского учета общественного сектора экономики.

Книга адресована научным работникам и практикам, интересующимся вопросами истории отечественной науки или специализирующимся в области бухгалтерского учета, финансов, аудита и статистики, а также может быть полезна студентам старших курсов, аспирантам и преподавателям экономических вузов.

ББК 65.052

© Д. А. Львова, 2014

© С.-Петербургский
государственный
университет, 2014

ISBN 978-5-288-05569-0

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1. Бухгалтерский учет общественного сектора экономики: историко-теоретический подход к исследованию.....	6
1.1. О наименовании избранной предметной области бухгалтерского учета	7
1.2. Содержание теоретических и исторических исследований бухгалтерского учета общественного сектора	24
2. Становление учета государственного хозяйства в эпоху меркантилизма: камеральная vs патримониальная парадигма	34
2.1. Меркантилизм как экономическая доктрина	-
2.2. Бухгалтерский учет в эпоху меркантилизма: историография.....	36
2.3. Камеральная парадигма и рождение учета государственного хозяйства	42
2.4. Двойная патримониальная бухгалтерия и учет активов в эпоху меркантилизма	45
2.5. Новая камеральная парадигма — бухгалтерия меркантилизма.....	58
3. Эпоха меркантилизма и рождение учета государственного хозяйства в России.....	63
3.1. Меркантилизм Петра Великого.....	64
3.2. Адмиралтейский регламент: первая модель учета государственного хозяйства в России	70
3.3. Теория государственного счетоводства Карла Арнольда.....	99
4. Опыт синтеза камеральной и патримониальной парадигм в государственном (общественном) счетоводстве.....	113
4.1. Государственный учет в Швейцарии: константная бухгалтерия Фридриха Гюгли	116
4.2. Государственный учет в Италии: логисмография Джузеппе Чербони	127
4.3. О перспективах синтеза камеральной и патримониальной бухгалтерии.....	143
Заключение	149
Именной указатель	154