

УДК 657  
ББК 65.052  
Б67

Электронные версии книг  
на сайте [www.prospekt.org](http://www.prospekt.org)

**Автор:**

**Волкова О. Н.**, кандидат физико-математических наук, профессор, заместитель заведующего департаментом финансов Санкт-Петербургской школы экономики и менеджмента НИУ ВШЭ. Автор около 100 учебников, монографий, статей в ведущих российских журналах. Сфера научных интересов: методология и история экономических наук, учет, общественные финансы, цифровые финансы.

**Рецензенты:**

**Львова Д. А.**, доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой статистики, учета и аудита Санкт-Петербургского государственного университета;

**Каморджанова Н. А.**, доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой аудита и внутреннего контроля Санкт-Петербургского государственного экономического университета;

**Томшинская И. Н.**, кандидат экономических наук, доцент Санкт-Петербургского политехнического университета Петра Великого.

**В67 Волкова О. Н.**

Конструирова экономическую дисциплину: история, институты и парадигмы (бухгалтерского) учета : монография. — Москва : Проспект, 2023. — 304 с.

ISBN 978-5-392-38612-3

Демаркация границ и институциональные основания дисциплинарного знания привлекают внимание исследователей многих областей науки, в том числе экономической. Данная монография посвящена ответам на вопросы: каковы институциональные основания формирования одной из экономических дисциплин — (бухгалтерского) учета? каково ее предметное поле? какие экономические, политические, культурные, научные, образовательные институты поддерживают эту дисциплину в настоящее время? как формировались академическая дисциплина и практики учета за последнюю тысячу лет? Законодательство приведено по состоянию на 30 июня 2022 г.

Монография предлагает анализ особенностей предметного поля учета как академической дисциплины, синхронно-диахронный сравнительный анализ процессов и результатов институционализации учета в связи с развитием других социально-экономических институтов (финансов, государственного управления, торговли и др.).

УДК 657  
ББК 65.052

*Текст публикуется в авторской редакции.*

*Научное издание*

**ВОЛКОВА ОЛЬГА НИКОЛАЕВНА**

**КОНСТРУИРУЯ ЭКОНОМИЧЕСКУЮ ДИСЦИПЛИНУ  
ИСТОРИЯ, ИНСТИТУТЫ И ПАРАДИГМЫ (БУХГАЛТЕРСКОГО) УЧЕТА**  
**Монография**

Подписано в печать 22.12.2022. Формат 60×90 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>.  
Печать цифровая. Печ. л. 19,0. Тираж 1000 (1-й завод 100) экз. Заказ №

ООО «Проспект»  
111020, г. Москва, ул. Боровая, д. 7, стр. 4.

© Волкова О. Н., 2022  
© ООО «Проспект», 2022

ISBN 978-5-392-38612-3

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие .....	3
Введение .....	5

### Глава 1

#### АКАДЕМИЧЕСКИЕ ДИСЦИПЛИНЫ И ДЕМАРКАЦИЯ ИХ ГРАНИЦ

1.1. Зачем нужна демаркация границ дисциплин? .....	11
1.2. Подходы к демаркации академических дисциплин .....	15
1.2.1. Дисциплина как то, что мы изучаем в данном контексте (предметный подход) .....	15
1.2.1.1. Информационная перспектива .....	17
1.2.1.2. Философско-логическая перспектива .....	17
1.2.1.3. Лингвокультурная перспектива .....	19
1.2.2. Дисциплина как совокупность проблем, результатов и способов поиска путей от одного к другому (содержательный подход) .....	20
1.2.2.1. Парадигмы в социально-экономических исследованиях .....	21
<i>Эпистемологические парадигмы</i> .....	24
<i>Методологические парадигмы</i> .....	24
<i>Онтологические парадигмы</i> .....	27
1.2.2.2. Дисциплинарная матрица академической дисциплины .....	30
1.2.3. Дисциплина как социальный институт (институциональный подход) .....	31
1.2.4. Дисциплина как отношения в сообществах (социальные подходы) .....	32
1.2.5. Прочие подходы к определению дисциплин .....	34

**Глава 2****ПРЕДМЕТНЫЙ ПОДХОД К ДИСЦИПЛИНЕ.  
О ЧЕМ МЫ ГОВОРИМ, КОГДА ГОВОРИМ ОБ УЧЕТЕ?**

2.1. Предметное поле: научный дискурс .....	37
2.1.1. Предмет (бухгалтерского) учета .....	37
2.1.2. Предмет учета как академической дисциплины .....	40
2.2. Предметное поле: лингвистический дискурс .....	42
2.2.1. Концепт и концептосфера учета .....	42
2.2.2. Семантическое пространство учета в русском языке .....	44
2.2.3. Концепты, связанные с учетом, в английском языке .....	48
2.2.4. Сравнение концептосфер учета в русском и английском языках .....	50

**Глава 3****СОДЕРЖАТЕЛЬНЫЙ ПОДХОД К ДИСЦИПЛИНЕ:  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ ПАРАДИГМЫ**

3.1. Эпистемологические парадигмы .....	54
3.2. Методологические парадигмы .....	56
3.2.1. Нормативная парадигма .....	56
3.2.2. Позитивистская парадигма .....	59
3.2.3. Конструктивистская парадигма .....	63
3.2.4. Методологические дебаты: между парадигмами .....	64
3.3. Онтологические парадигмы .....	66
3.3.1. Традиционные представления об учете и их онтологические парадигмы (финансовая, организационно-управленческая и информационно-технологическая) .....	67
3.3.2. Социальная и институциональная парадигмы .....	68
3.3.3. Властная и языковая парадигмы .....	70
3.4. Парадигмы «внутреннего самоопределения» учета как академической дисциплины .....	73
3.4.1. Традиционная и новая история учета: от описания техник к гуманитарной междисциплинарности .....	73
3.4.2. Технические парадигмы бухгалтерского учета .....	76
3.5. Учет как мультипарадигмальная наука .....	79

**Глава 4****СОДЕРЖАТЕЛЬНЫЙ ПОДХОД К ДИСЦИПЛИНЕ:  
ДИСЦИПЛИНАРНАЯ МАТРИЦА**

4.1. Таксономизация предметного поля учета в зарубежных исследованиях .....	82
4.1.1. От содержания отдельных разделов к структуре предметного поля учета в целом: история вопроса.....	82
4.1.2. Таксономизация учетных исследований в XXI в. ....	87
4.1.2.1. Двумерные таксономии учетных исследований.....	88
4.1.2.2. Одномерные таксономии учетных исследований.....	90
4.1.3. Таксономии, тематики и дисциплинарная матрица учетных исследований .....	91
4.2. Исследовательские программы в учетных исследованиях.....	92
4.2.1. Исследовательская программа как комбинация парадигм .....	92
4.2.2. Границы наук и программа эпистемологических исследований М.А. Розова .....	96

**Глава 5****ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫЙ ПОДХОД К УСТАНОВЛЕНИЮ  
ГРАНИЦ АКАДЕМИЧЕСКИХ ДИСЦИПЛИН И ПРАКТИК**

5.1. Учет как социальный институт.....	99
5.1.1. О формировании и функциях института учета .....	100
5.1.2. Учет как институт: структура .....	104
5.2. Институциональная структура учета: институты учетных практик.....	106
5.3. Институциональная структура учета: институты учетного знания .....	109
5.3.1. Институт учетной науки .....	109
5.3.2. Институты образования .....	111
5.3.3. Институты предметной коммуникации .....	113
5.4. Академическая дисциплина как форма сетевой организации .....	118

5.4.1. Дисциплина как профессиональное сообщество .....	118
5.4.2. Дисциплина как то, что ею называется .....	123
5.4.3. Учетные парадигмы и российская академическая практика .....	126

## Глава 6

### ЭВОЛЮЦИЯ УЧЕТНЫХ ПРАКТИК И ПАРАДИГМ

6.1. Учетные техники — от Вавилона до Скопуса .....	131
6.1.1. Прогресс двойной записи .....	131
6.1.2. Учет как инструмент финансового управления и власти .....	136
6.1.3. Тотальная прозрачность и подотчетность .....	137
6.1.4. Периодизация развития учетных практик .....	142
6.2. Учетное знание — от технических парадигм к мультипарадигмальной академической дисциплине .....	146
6.2.1. Протонаучный этап .....	147
6.2.2. Зарождение учетной науки .....	149
6.2.3. Мейнстрим и другие: мультипарадигмальная наука .....	152
6.3. Общие особенности институционализации учета .....	154
6.4. Визуальные революции, культура, технологии и генеалогия учета .....	156
6.4.1. Революции прозрачности в учете .....	159
6.4.2. О периодизации истории человеческой деятельности .....	161
6.4.2.1. О периодизации культуры .....	162
6.4.2.2. О периодизации технологической истории .....	165
6.4.3. Тысячелетие культурных революций .....	167
6.4.3.1. От слушателя к зрителю: культурные инновации времен коммерческой революции .....	167
6.4.3.2. От рукописи к печати: визуальная революция Возрождения .....	170
6.4.3.3. От механического к электрическому: XIX в. и прозрачность границ .....	172
6.4.3.4. От текста к гипертексту: «визуальный поворот» конца XX в. ....	173

6.4.4. Связь технологических и культурных изменений в обществе с революциями в учете .....	175
---	-----

## Глава 7

### ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СЮЖЕТЫ

7.1. Название дисциплины: концепт и концептосфера .....	181
7.2. Справедливая стоимость (Fair value) на финансовых рынках.....	184
7.2.1. Природа справедливой стоимости.....	185
7.2.2. Справедливая стоимость и кризис 2007–2009 гг. ....	189
7.2.3. Эффекты применения справедливой стоимости.....	193
7.2.4. Этические аспекты оценок по справедливой стоимости .....	195
7.2.5. Справедлива ли справедливая стоимость? .....	197
7.2.6. Перспективы справедливой стоимости .....	200
7.3. Генеалогия управленческого учета.....	201
7.3.1. Зарождение теории и практики управленческого учета.....	201
7.3.2. Управленческий учет и история менеджмента .....	203
7.3.3. Этапность развития и современное состояние управленческого учета .....	205
7.4. Прозрачность в обществе: вред или благо?.....	208
7.4.1. Природа прозрачности и подотчетности .....	208
7.4.2. Механизмы обеспечения прозрачности и подотчетности .....	210
7.4.3. Прозрачность как способ снижения рисков.....	213
7.4.4. Дисфункциональность прозрачности.....	214
7.5. Бухгалтерский учет Италии XIX – начала XX в.: основные авторы и их работы. Обзор .....	218
<b>Заключение</b> .....	227
<b>Список литературы/References</b> .....	234

### ПРИЛОЖЕНИЯ

<i>Приложение 1. Пример раннего классификатора учетных исследований. Таксономические группы, описывающие публикации</i> .....	278
---	-----

---

<i>Приложение 2. Пример раннего классификатора учетных исследований. Расширенная таксономия публикаций .....</i>	<i>281</i>
<i>Приложение 3. Наиболее распространенные таксономии учетных исследований .....</i>	<i>286</i>
<i>Приложение 4. Описание категорий учетных исследований.....</i>	<i>287</i>
<i>Приложение 5. Тематический классификатор конгрессов Европейской ассоциации бухгалтеров.....</i>	<i>289</i>
<i>Приложение 6. Корреспонденция классификаторов предметного поля учета .....</i>	<i>290</i>
<i>Приложение 7. Описание основных категорий учетных исследований .....</i>	<i>296</i>
<i>Приложение 8. Классификация тематик учетных исследований .....</i>	<i>297</i>
<i>Приложение 9. Хронология авторских публикаций по бухгалтерскому учету, XV–XVI вв.....</i>	<i>298</i>