

Министерство образования и науки Российской Федерации
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова

Серия «Ярославская юридическая школа начала XXI века»

М.В. Лушникова, А.М. Лушников

**Российская школа финансового права:
*портреты на фоне времени***

Монография

Ярославль 2013

УДК 347.73
ББК X 622
Л 87

Рецензенты:

кафедра административного права МУБиНТ;
доктор исторических наук, профессор С.Г. Осьмачко

Издание подготовлено в рамках Государственного задания Минобрнауки РФ
на 2012 год на выполнение НИР, №6.5669.2011

Л 87 **Лушникова, М.В.** Российская школа финансового права: портреты на фоне времени: монография / М.В. Лушникова, А.М. Лушников; ЯрГУ. – Ярославль, 2013. (Серия «Ярославская юридическая школа начала XXI века») ISBN 978-5-8397-0895-2

В монографии рассмотрено развитие российской науки финансового права через биографические очерки и анализ научного наследия наиболее выдающихся представителей школ финансового права (санкт-петербургской, московской, казанской, ярославской, киевской, томской, харьковской, одесской, варшавской, юрьевской).

Издание адресовано преподавателям, студентам, аспирантам юридических и экономических специальностей, а также всем интересующимся вопросами истории и теории отечественного финансового права.

Работа издана в авторской редакции.

УДК 347.73
ББК X 622

ISBN 978-5-8397-0895-2

© Ярославский государственный
университет им. П.Г. Демидова, 2013
© М.В. Лушникова, А.М. Лушников, 2013

Оглавление

К читателю 5

Раздел 1. Общие положения 11

Глава 1. Российская школа финансового права и развитие отечественного юридического образования 11

1.1. О школах финансового права 12

1.2. Досоветский период развития юридического образования: от стадии ученичества к «золотому веку» 21

1.3. Советский период: взлеты и падения 34

Глава 2. Методологические и идеологические основы развития российской школы финансового права: западное влияние и отечественные традиции 49

2.1. Предыстория. Учения меркантилистов и физиократов. А.Смит и его последователи. 49

2.2. Немецкая финансовая школа и другие методологические направления (кейнсианство и др.) 63

2.3. Марксизм 70

2.4. Ленинизм и сталинизм 79

Раздел 2. Школы и люди 90

Глава 3. Москва, как много в этом звуке ... 90

3.1. Отцы-основатели (Ф.Б. Мильгаузен, И.К. Бабст, И.И. Янжул и др.) 92

3.2. Оппозиционеры и свобододолюбцы (В.А. Гольцев, П.Н. Милуков, А.А. Мануйлов, А.Я. Герценштейн, Ф.Ф. Кокошкин и др.) 114

3.3. В зените (И.Х. Озеров, П.П. Гензель, А.А. Соколов, Н.Д. Силин и др.) 130

3.4. Живущие в эпоху перемен (В.Я. Железнов, Д.П. Боголепов, С.А. Котляревский, М.Д. Загряцков, Н.Н. Шапошников, Э.Э. Понтович и др.) 176

3.5. Под красным знаменем (Д.В. Кузовков, Н.Н. Любимов, М.А. Гурвич, Е.А. Ровинский, С.Д. Цыпкин, М.И. Пискотин, В.И. Лисовский др.) 208

Глава 4. Петербург, Петроград, Ленинград ... 241

4.1. Они были первыми (М.А. Балугьянский, В.П. Безобразов, В.А. Лебедев и др.) 242

4.2. Продолжая традиции (Д.И. Менделеев, Л.В. Ходский, В.Г. Яроцкий, И.И. Кауфман, А.Н. Зак и др.) 269

4.3. На профессорской кафедре и в министерских кабинетах (Н.К. Бржеский, В.Т. Судейкин, К.Я. Загорский, М.В. Бернацкий, М.И. Фридман, Н.Д. Кондратьев и др.) 308

4.4. Между двуглавым орлом и серпом и молотом (А.Ю. Финн-Енотаевский, В.В. Святловский, И.М. Кулишер, А.И. Буковецкий, Г.И. Болдырев, Н.Н. Ровинский и др.)

Глава 5. Казань: на рубеже Востока и Запада 385

5.1. Основатели школы (И.Я. Горлов, Е.Г. Осокин, Д.М. Львов и др.) 386

5.2. ... и их наследники (П.А. Никольский, В.Ф. Залеский, Г.А. Вацуро и др.) 402

Глава 6. Ярославль, его лицей и университет 414

6.1. Предтечи (М.Н. Капустин, А.С. Посников и др.) 416

6.2. Двуетный центр (И.Т. Тарасов и А.А. Исаев) 423

6.3. ... и другие действующие лица (В.Ф. Левитский, А.Р. Свирщевский, Э.Н. Берендтс и др.) 446

Глава 7. Киев, мать городов русских ... 472

7.1. Первопроходцы (Н.Х. Бунге, И.В. Вернадский, В.А. Незабитовский и др.) 473

7.2. К расцвету (Г.Д. Сидоренко, А.Я. Антонович, Д.И. Пихно, Н.П. Яснопольский и др.) 486

7.3. Советские и антисоветские (Л.Н. Яснопольский, П.Л.Кованько, А.Д. Билимович и др.) 504

Глава 8. Харьков провинциальный и столичный 519

8.1. Романтики и прагматики (М.П. Клобуцкий, К.К. Гаттенбергер и др.) 521

8.2. Научное родство и ненаучное свойство (М.М. Алексеенко и П.П. Мигулин) 526

8.3. Изгнанники (А.Н. Анциферов, Т.В. Локоть и др.) 547

Глава 9. Одесса, жемчужина у моря 557

9.1. Первые (И.И. Патлаевский, С.И. Иловайский и др.) 557

9.2. ... и их ученики (В.Н. Твердохлебов, Г.И. Тиктин и др.) 567

Глава 10. Прерванный полет 579

10.1. Варшава (И.И. Иванюков, Ф.К. Горб-Ромашкевич, А.А. Алексеев и др.) 579

10.2. Дерпт (Юрьев) (А.Н. Миклашевский, М.А. Курчинский, М.А. Сиринов и др.) 591

10.3. Томск (П.С. Климентов, М.Н. Соболев, М.И. Боголепов, И.А. Трахтенберг и др.) 605

Вместо заключения. О формировании постсоветской школы финансового права 631

Об авторах этой книги 637

К читателю

*Состояние любой науки в данный момент времени
в скрытом виде содержит ее историю
и не может быть удовлетворительно изложено,
если это скрытое присутствие
не сделать открытым.*

Й. Шумпетер (1883-1950),
австрийский экономист и историк науки

Любую школу составляют люди, совокупность трудов которых определяет основной результат ее функционирования. Отечественная школа финансового права прошла почти двухсотлетний путь развития, а современное состояние российской науки финансового права во многом является результатом этого процесса. Ниже будут приведены биографические данные и представлена характеристика научного наследия ученых, которые стояли у истоков отечественной науки финансового права, а также внесли существенный вклад в ее развитие. Их именами, естественно, не может быть исчерпан этот список. Но именно эти авторы, на наш взгляд, вложили в разработку отраслевой теории наибольший вклад, создали самобытную школу российского финансового права.

Биографии видных отечественных юристов не только интересны и поучительны сами по себе. В некоторой степени они помогают лучше понять научное наследие наших ученых, показать «лабораторию» их научного поиска и методологический инструментарий. Французский моралист Ф. де Ларошфуко в свое время отмечал: «Куда полезней изучать не книги, а людей». Нам это представляется не совсем верным, скорее полезно изучать не только книги, но и жизненный путь их авторов. Как нам представляется, научное наследие ученых очень тяжело осмыслить без учета времени и места их деятельности, перипетий их личной и общественной жизни. Но перед Вами, читатель, не собрание биографий, а анализ творчества известных российских ученых - представителей российской школы финансового права, на фоне времени и с учетом особенностей их человеческих судеб.

Знание биографий и научного наследия своих предшественников является предпосылкой для научного роста современных исследователей и даже своеобразным моральным требованием. Отечественный теоретик права Н.М. Коркунов по этому поводу писал: «Русскому юристу стыдно не знать своих предшественников. Много или мало они сделали, мы должны это знать. Да к тому же мы можем пожаловаться разве только на малое число людей, посвятивших себя научному изучению права, но никак не на их качество»¹.

¹ Коркунов Н.М. История философии права. СПб., 1908. С. 232.

При этом надо иметь в виду, что многие разрабатываемые учеными проблемы, особенно общей части, уже многие десятилетия (и даже столетия) не теряют своей актуальности. Обращение к научным работам прошлого поможет придать импульс современным исследованиям, по-иному посмотреть на решения актуальных теоретических проблем современности, естественно, с учетом необходимых корректировок.

В этой связи стоит обратить внимание на ряд принципиальных положений, о которых мы еще будем говорить ниже. Во-первых, это - неоднородность состава ученых-специалистов по финансовому праву, что требует более четкого определения понятия «школа» в применении к финансовому праву. Во-вторых, большего внимания заслуживает сюжет преподавания финансово-правовых дисциплин и их размежевания с другими юридическими и иными гуманитарными науками. В-третьих, дискуссионными остаются методологические основы исследований в сфере финансового права в ретроспективном аспекте. Эти проблемы рассматриваются в Разделе 1 данной книги.

Раздел 2 посвящен ученым, представлявшим преимущественно вузовскую отечественную науку финансового права досоветского и советского периодов. Они разделены по региональным школам финансового права. Досоветский период представлен докторами наук и магистрами, реже специалистами без ученых степеней, но имевшими ученые звания или занимавшими определенное место в академической иерархии. Часть из них не успели по обстоятельствам общего характера (войны, революции и др.) или личного характера (краткий жизненный путь, переход на государственную службу или загруженность общественной работой и др.) формализовать свои научные достижения. Советский период представлен преимущественно докторами наук, а некоторое исключение сделано только для ученых первой половины XX в., задержавшихся в научном росте в силу объективных причин (войны, политические репрессии и др.). Биографические очерки о некоторых российских и советских ученым, занимавшихся, в том числе, проблемами финансового права в конце XIX – XX в. публиковались нами ранее². Для данного издания они уточнены, дополнены, а в некоторых случаях исправлены. Анализ биографии и научного творчества охватывают ведущих представителей отечественной школы финансового права, завершивших свой жизненный путь.

Авторы книги постарались быть максимально беспристрастными, но это оказалось крайне сложно. Мы надеемся, что наше пристрастие было

² См.: Лушников А.М. Наука трудового права России: историко-правовые очерки в лицах и событиях. М., 2003; Лушников А.М., Лушникова М.В. Курс трудового права. В 2 т. Т. 1. М., 2003; Т. 2. М., 2004 (2-е изд. 2009); Лушникова М.В. А.Р. Свирцевский и развитие науки финансового права // Финансовое право. 2009. №11. С. 2 - 8; Она же. Иван Трофимович Тарасов и развитие российской науки административного права // Вестник Воронежского государственного университета. 2010. №1. С. 547 - 556; Лушникова М.В., Лушников А.М. Курс права социального обеспечения. М., 2008 (2-е изд. 2009); Ярославская юридическая школа: прошлое, настоящее, будущее / Под ред. С.А. Егорова, А.М. Лушниковой, Н.Н. Тарусиной. Ярославль, 2009. Глава 9 (автор главы - М.В. Лушникова) др.

обусловлено только вкладом конкретного ученого в развитие науки финансового права. Жанр исследования не предполагает написание «жития праведников от науки» или парадных портретов. Ученые, хотя и были интеллектуальной элитой общества, но при этом оставались детьми своей страны и своего времени со всеми вытекающими отсюда привлекательными и не очень чертами.

В нашу задачу не входит модный ныне поиск в жилах наших персонажей «голубых кровей». Мы, в целом, не склонны и разбирать все изгибы их личной жизни, но будем касаться их в тех случаях, когда они повлияли на научное творчество. Деятельность многих из них протекала преимущественно или даже исключительно в рамках вузов, поэтому с событийной точки зрения биографии значительной части ученых достаточно однообразны. Однако это не касается тех из них, кто сыграли немалую роль в политической жизни страны, стали лидерами политических партий, членами и даже лидерами правительства. Об этой категории финансистов мы уже писали ранее³. В настоящем издании рассмотрено научное наследие только тех из них, кто начинал свою карьеру с преподавания в вузах или, наоборот, после государственной службы перешел на преподавательскую работу. Иначе говоря, именно принадлежность к школе российского финансового права определяла подбор персонажей данной книги. Для настоящего издания сведения о них так же дополнены, а в необходимых случаях исправлены.

Издание подготовлено с использованием материалов Российского государственного исторического архива (РГИА), Государственного архива РФ (ГА РФ), Государственного архива Ярославской области (ГА ЯО), архивов кадровых служб вузов (МГУ, СПбГУ, МГЮА, ЯрГУ и др.), научных учреждений. Важное значение имели также отдельные публикации биографического характера об отечественных юристах и финансистах⁴.

Определенным подспорьем для авторов явились биографические сборники профессоров и преподавателей, составленные по отдельным вузам⁵. Активно

³ См.: Лушникова М.В., Лушников А.М. Наука финансового права на службе государству: российские государственные деятели и развитие науки финансового права (историко-правовой очерк). Ярославль, 2010.

⁴ См.: Видные ученые-юристы России (Вторая половина XX века). Энциклопедический словарь биографий / Под ред. В.М. Сырых. М., 2006; Правовая наука и юридическая идеология России. Энциклопедический словарь биографий / Под ред. В.М. Сырых. Т. 1 - 2. М., 2009 - 2011; Томсинов В.А. Российские правоведы XVIII - XX века. Очерки жизни и творчества. В 2 т. М., 2007; Финансисты России: Учебный биобиблиографический словарь / Сост. А.А. Земцов и др. Томск, 2007; Шилов О.Ю. Русские цивилисты середины XVIII - начала XX в. Краткий библиографический словарь. М., 2005; Ярославская юридическая школа: прошлое, настоящее, будущее / Под ред. С.А. Егорова, А.М. Лушниковой, Н.Н. Тарусиной. Ярославль, 2009 и др.

⁵ См.: Биографический словарь профессоров и преподавателей Императорского Казанского университета. (1804 - 1904). В 2 ч. / Под ред. Н.П. Загоскина. Казань, 1904; Биографический словарь профессоров и преподавателей Императорского университета Святого Владимира / Под ред. В.С. Иконникова. Киев, 1884; Биографический словарь профессоров и преподавателей Императорского Санкт-Петербургского университета за истекшую четверть века его существования. 1869 - 1894. В 2 т. СПб., 1896 - 1898; Биографический словарь профессоров и

использовались три издания Большой советской энциклопедии, а равно другие энциклопедические и справочные издания⁶.

Важным источником явились мемуары А.В. Богданович, С.Ю. Витте, А.Р. Гюнтера, А.Г. Зверева, В.Н. Коковцова, П.Н. Милюкова, Ф.Г. Тернера, И.И. Янжула и др., а также статьи в периодических изданиях.

При подготовке работы также использовались материалы справочной системы Консультант Плюс.

Материалы о некоторых ученых и государственных деятелях достаточно противоречивы, в связи с чем мы опирались на архивные данные, в необходимых случаях проводили сравнительный анализ или фронтальное исследование всего фактологического массива. Подчеркнем, что электронные ресурсы использовались авторами фрагментарно. Это было вызвано, как правило, их неполнотой, а в некоторых случаях и сложностью атрибутирования. Однако это не исключает необходимость проверки полученных данных с использованием всех возможных источников и использование в этой части электронных ресурсов.

В тех случаях, когда биографические данные персонажа книги трактуются в общедоступной справочной и энциклопедической литературе без противоречий, мы ссылок на эти общедоступные издания не делаем. Если же данные в литературе и источниках расходятся, то представляются различные точки зрения с выделением авторской позиции.

Отметим, что в публикациях XIX - начала XX вв., а также в советских исследованиях по финансовому праву, подготовленных до конца 20-х гг.

преподавателей Императорского Юрьевского, бывшего Дерптского университета за 100 лет его существования (1802 - 1902) / Под ред. Г.В. Левицкого. В 2 т. Юрьев, 1903; Гриценко И.С., Короткий В.А. Юридический факультет Университета Святого Владимира, 1834 - 1920. Киев, 2009 (на укр. языке); Гущина Е.В., Морозов Д.К., Салова Ю.Г. Биографический сборник Демидовского университета. Ярославль, 2008; Казанский университет. 1804 - 2004. Биобиблиографический словарь / Под ред. Г.Н. Вульфсон. В 3 т. Казань, 2002 - 2004; Краковский К.П. Нить времени (Биографии преподавателей юридического факультета Варшавского – Донского – Ростовского университета). Ростов- на-Дону, 2003; Маркевич А.И. 25-летие Императорского Новороссийского университета. Исторические записки. Одесса, 1890; Профессора МГУ. 1755 - 2004. Биографический словарь. В 2 т. М., 2005; Профессора Томского университета. Биографический словарь. Вып. 1. 1888 - 1917. Томск, 1996; Рубец А.А. «Наставники, хранившие юность нашу». Памятная книжка чинов Императорского Александровского, бывшего Царскосельского лицея с 1811 по 1911 гг. СПб., 1911; Сюзор Г. Ко дню LXXV юбилея Императорского училища правоведения. 1835 - 1910. Исторический очерк. СПб., 1910; Харьковский университет. Юридический факультет за первые 100 лет его существования. 1. История факультета. 2. Биографический словарь профессоров и преподавателей. Харьков, 1908 и др.

⁶ См.: Деятели СССР и революционного движения России. Энциклопедический словарь Гранат. М., 1989; Залесский К.А. Империя Сталина. Биографический энциклопедический словарь. М., 2000; Отечественная история: энциклопедия: В 5 т. Т. 1 - 3. М., 1994 - 2000; Политические деятели России 1917: Биографический словарь / Гл. ред. П.В. Волобуев. М., 1993; Шилов Д.Н. Государственные деятели Российской империи. Главы высших центральных учреждений. 1802 - 1917. СПб., 2001 и др.

прошлого века, истории науки уделялось определенное место⁷. При этом история развития отечественной науки рассматривалась в контексте развития финансовой науки в странах Запада. С начала 30-х гг. XX в. и до конца советского периода этот сюжет, за редким исключением⁸, практически не разрабатывался, чему были как объективные, так и субъективные причины.

Только в постсоветский период наметилось оживление интереса исследователей к историческим аспектам развития российских финансов в целом⁹ и финансовой науки и науки финансового права¹⁰ в частности. Особо

⁷ См., например: Билимович А.Д. Министерство финансов. 1802 - 1902. Киев, 1903; Берендтс Э.Н. Русское финансовое право. СПб., 1914. С.11-30; Блиох И.С. Финансы России XIX столетия. Т. 1 - 4. СПб., 1882; Он же. Установление финансового управления и контроля в России в историческом развитии. СПб., 1881; Буковецкий А.И. Введение в финансовую науку. Л., 1929. С.217 - 248; Гагемейстер Ю.А. Разыскания о финансах Древней Руси. СПб., 1833; Иловайский С.И. Учебник финансового права. Одесса, 1899. С. 3 - 13; Каратаев С. Библиография финансов, промышленности и торговли. Со времени Петра Великого до настоящего времени (с 1714 по 1879 гг.). СПб., 1880; Козловский Я.И. Казенные палаты и подведомственные им учреждения в России. Рига, 1901; Лебедев В.А. Финансовое право. Т. 1. СПб., 1889. С.187 - 197; Министерство финансов. 1802-1902. В 2 ч. СПб., 1902; Патлаевский И.И. Курс финансового права. Одесса 1885. С. 9 - 16; Твердохлебов В.Н. Финансовые очерки. Вып. 1. Пг., 1916. С. 81 - 123 и др.

⁸ См., например: Бесчеревных В.В. Очерки истории развития науки финансового права в МГУ // Вестник Московского университета. Серия II. Право. 1985. №2; Он же. Развитие советского бюджетного права. М., 1960; История русской экономической мысли. Т. 1 - 3. М., 1955 - 1966; Погребинский А.П. Государственные финансы царской России в эпоху империализма. М., 1968; Сабанти Б.М. Развитие финансов и финансовой науки в России (период феодализма). Иркутск, 1986 и др.

⁹ См., например: Аленичев В.В., Аленичева Т.Д. Библиографический указатель финансово-юридической библиографии. 1700-1996. М., 1997; Они же. Бюджет. Налоги и налогообложение. 1700 - 1996. М., 1997; Бурулин С.В. Теория и история налогообложения. М., 2006; Денежное обращение России. Исторический очерк. Каталог: Материалы архивных фондов. В 3 т. Т. 1. М., 2010; История банка России. 1860 - 2010. В 2 т. Т. 1. М., 2010; История финансового законодательства России / Под ред. И.В.Рукавишниковой. М., 2003; Пашенцев Д.А. Особенности правового регулирования денежного обращения в Российской империи второй половины XIX - начала XX века // История государства и права. 2008. №7; Петухова Н.Е. История налогообложения в России IX - XX вв. М., 2011; Сорокина Ю.В. Система правового регулирования финансовых отношений в России в XVIII - начале XX века: дис. ... д-ра юрид. наук. Нижний Новгород, 2001; Она же. Финансовое управление и правовое регулирование финансовых отношений в России в XVIII - начале XX века. Воронеж, 2001; Шитов В.Н. История финансов России. М., 2011; Ялбулганов А.А. Очерки истории финансового права дореволюционной России. М., 1998 и др.

¹⁰ Бельский К.С. Финансовое право. М., 1994. С. 44 - 67; Грачева Е.Ю. История науки финансового права // История юридических наук в России: Сб. ст. М., 2009. С. 474 - 502; Ивлиева М.Ф. Финансовое право как наука и учебная дисциплина в Московском государственном университете // Финансовое право. 2010. №2; История изучения общественных финансов в Санкт-Петербурге: Сб. ст. СПб., 1997; История финансового права России: Сб. / Под ред. А.А. Ялбулганова. М., 2005; Козырин А.Н. У истоков финансового права // У истоков финансового права. Т. 1. М., 1998. С. 5 - 16; Мацнева Н.Г. Становление науки финансового права в России (XIX - начало XX вв.) // Правоведение. 1997. №2. С. 107 - 115; Наука финансового права: Библиографический указатель. XIX - XX вв. / Под ред. В.И.

следует отметить серию книг «Золотые страницы финансового права» (научный редактор и автор вступительных статей - А.Н. Козырин, составитель, автор статей и комментариев - А.А. Ялбулганов), в рамках которой переиздаются классические исследования по финансовому праву. В первых четырех томах (1998 - 2004) опубликованы уже ставшие библиографической редкостью труды по данной тематике М.М. Сперанского, Н.И. Тургенева, М.Ф. Орлова, В.А. Лебедева, И.И. Янжула, И.Т. Тарасова и А.А. Исаева. В серии «Научное наследие» переизданы в 2003 - 2008 гг. классические исследования по финансовому праву А.А. Соколова, А.А. Исаева и И.Х. Озерова с сопроводительными статьями И.И. Кучерова. Переизданы под эгидой «Общества купцов и промышленников России» труды еще ряда отечественных классиков финансово-правовой мысли¹¹. Между тем, в настоящее время можно говорить только о начальном этапе воссоздания истории науки финансового права и изучения эволюции отечественной финансово-правовой мысли.

Подчеркнем, что практически все герои нашей книги достойны отдельного объемного исследования, причем часто не однотомного. О некоторых из них такие исследования уже есть. Это, с одной стороны, облегчает нашу задачу, а с другой, делает ее практически невыполнимой в рамках одного издания. В этой связи мы будем концентрироваться именно на финансово-правовом наследии российских ученых и политических деятелей на фоне времени их жизни и в «паутине» пересечения судеб, школ, тематики исследований и др. Это позволяет создать относительно целостную картину развития отечественной школы финансового права.

Мы осознаем, что такого рода исследование не может быть по определению законченным и не содержать в себе противоречивых положений и возможных неточностей. В этой связи мы всегда готовы принять замечания и дополнения внимательных читателей, учесть их в дальнейшем. Наука финансового права представляет объемные ретроспективные наработки как для самоценного освоения исторического материала, так и для выхода на современную отраслевую проблематику. Данное издание представляет собой только один из шагов в исследовании истории науки финансового права.

Новоселова, Н.И. Химичевой. Саратов, 1999; Очерки по истории финансовой науки: Санкт-Петербургский университет / Под ред. В.В. Ковалева, М., 2009; Очерки финансово-правовой науки современности / Под ред. Л.К. Вороновой и Н.И. Химичевой. Москва; Харьков, 2011; Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов. М., 1996 (и послед. переизд.); Финансовая наука в Санкт-Петербургском университете / Под ред. В.В. Иванова и др. СПб., 2006 и др.

¹¹ См.: Боголепов М.И. Финансы, правительство и общественные интересы. М., 2006; Гензель П.П. Налогообложение в России времен нэпа. М., 2006; Исаев А.А. Настоящее и будущее русского общественного хозяйства. М., 2005; Мигулин П.П. Реформа денежного обращения и промышленный кризис в России (1893-1902). М., 2006; Фридман М.И. Винная монополия в России. М., 2005 и др.