

ПУБЛИЧНО-ПРАВОВЫЕ (ГОСУДАРСТВЕННО-ПРАВОВЫЕ) НАУКИ

ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ

УДК 347.73

doi: 10.26907/2541-7738.2024.6.29-41

ФИНАНСОВАЯ НАУКА XIX ВЕКА В КАЗАНСКОМ УНИВЕРСИТЕТЕ

Л.М. Файзрахманова

*Казанский (Приволжский) федеральный университет, г. Казань, 420008, Россия
Казанский инновационный университет им. В.Г. Тимирязева, г. Казань, 420111, Россия*

Аннотация

Статья посвящена истории возникновения и развития научной школы финансового права Казанского университета в эпоху перестройки взаимоотношений права с государством и экономикой. Отмечается, что важной вехой в становлении науки финансового права стали преобразования, обусловленные изменениями, которые происходили в экономико-политической жизни России в первой половине XIX в. Представлен подробный анализ взглядов и научных трудов ученых-финансистов И.Я. Горлова, Е.Г. Осокина, Д.М. Львова и П.А. Никольского, стоявших у истоков формирования финансовой науки в Казанском университете. Сделан вывод о том, что к середине XIX в. в Императорском Казанском университете сформировалась собственная школа финансового права, которая последовательно развивалась и в последующем внесла значимый вклад в становление финансово-правовой доктрины дореволюционной России.

Ключевые слова: Казанский университет, казанская школа финансового права, налог, наука финансового права, политическая экономия, ученые, система финансового права, теория финансов

Наука – это организованное знание.
Герберт Спенсер

Начало XIX в. в Российской империи было ознаменовано зарождением и развитием идей, взглядов и концепций, направленных на реконструкцию и совершенствование экономических отношений в царской России. Именно в обозначенный период появились видные политические и экономические деятели, такие как М.М. Сперанский, разработавший «План финансов» в 1810 г. Он являлся одним из важнейших реформаторов своего времени, именно ему принадлежала идея создания в России законодательного органа – Государственного Совета, а также восьми министерств, в том числе Министерства финансов в 1802 г. Кроме этого, он разработал основные принципы бюджетного законодательства, а также высказал ряд значимых предложений по совершенствованию всей финансовой системы России. Так, И.Ю. Патлаевский отмечал, что благодаря графу М.М. Сперан-

скому финансовое законодательство получило должное место в системе свода законов [1, с. 20–21]. Следует заметить, что многие положения бюджетного строительства нашли отклик у правительства того времени и были воплощены в жизнь; по мнению ученых, они актуальны и в настоящее время [2, с. 40].

Нельзя не отметить вклад еще одного научного деятеля изучаемой эпохи, Н.И. Тургенева, работа которого «Опыт теории налогов» (1818) стала одним из фундаментальных трудов по теории налогов в России. По значимости ее можно сопоставить с работой А. Смита «Исследование о природе и причинах богатства народов» (1776).

История любой гуманитарной дисциплины – это прежде всего история развития научных школ, взглядов ученых, которые находят отражение в их научных трудах и учебных программах образовательных заведений. Зарождение отечественной финансовой науки, по мнению многих современных исследователей, относится к первым десятилетиям XIX в. [2, с. 40; 3, с. 174]. Ее основы формировались под влиянием западноевропейских научных воззрений, выраженных в работах Ш.Л. Монтескье, И. Канта, А. Смита, Д. Рикардо, К.Г. Рау, Ф. Юсти. Несколько десятилетиями позже наука финансового права начала активно развиваться в России, и к середине XIX в. стали формироваться собственные научные школы и появляться многочисленные исследования российских финансоведов, чему способствовали экономические и политические реформы, происходящие в стране. С отменой крепостного права получили развитие рыночные отношения в экономике, постепенно осуществлялась демонополизация рынка капитала. В указанный период финансовое право начинает преподаваться в высших учебных заведениях. Большую известность и авторитет в научных кругах к середине XIX в. получили Московская, Ярославская, Санкт-Петербургская, Одесская, Харьковская и Казанская школы финансового права. Яркими представителями Московской школы являлись Ф.Б. Мильгаузен, И.И. Янжул, И.Х. Озеров, Санкт-Петербургской – М.А. Балугьянский, В.А. Лебедев, Л.В. Ходский. Ярославская школа была представлена Демидовским юридическим лицеем в лице И.Т. Тарасова, А.А. Исаева, работы которого были посвящены государственному кредиту, [4] налогам и налоговому администрированию [5].

Казанская школа финансового права неразрывно связана с Императорским Казанским университетом, ее научное наследие представлено трудами таких видных ученых того времени, как И.Я. Горлов, Е.Г. Осокин, Д.М. Львов, П.А. Никольский, Г.А. Васуро и др. В настоящей статье мы ставили своей целью рассмотреть становление и развитие финансово-правовой мысли в Казанском университете XIX столетия, а также оценить то значительное влияние, которое оказала Казанская школа в целом на развитие отечественного финансового права.

Следует отметить, что в современной научной литературе труды ученых Казанского университета, в том числе в сфере финансово-правового регулирования, неоднократно попадали в фокус современных научных исследований [2, с. 39–40; 6, с. 15–16; 7]. Особый интерес в обозначенной связи вызывает монография М.Г. Лушниковой «Российская школа финансового права: портреты на фоне времени» [8, с. 385–414], в которой дан всесторонний обзор научного наследия выдающихся представителей школ финансового права. Кроме того, в

работе не только представлены научные вклады ученых, но и охарактеризованы их личностные портреты.

В 1837 г. на юридическом факультете Казанского университета было учреждено семь кафедр, среди которых была и кафедра законов о государственных повинностях и финансах. Именно она стояла у истоков развития финансовой науки Казанского университета. Потом на базе этой кафедры сформировалась Казанская школа финансового права.

Основоположником этой научной школы следует считать **Ивана Яковлевича Горлова** (1814–1890), выпускника юридического факультета Московского университета. Это был талантливый ученый, защитивший докторскую диссертацию по философии в 24 года. После защиты его приглашают в качестве профессора в Казанский университет [9, с. 23]. Для того времени было характерно активное пополнение преподавательского состава за счет молодых ученых. В Казани он проработает чуть более десяти лет. В дальнейшем его трудовая деятельность будет связана с Петербургским университетом, но, несмотря на это обстоятельство, по мнению многих ученых, И.Я. Горлов – это прежде всего ученый-финансист Казанской школы финансовой науки [8, с. 385–414; 10, с. 5].

В 1841 г. выходит один из его главных монографических трудов «Теория финансов», который, как отмечает сам автор, стал «первым полным сочинением о финансах на русском языке» [11, с. 2]. Впоследствии его признают первым российским учебником по финансовой науке [12, с. 37]. Своей работой автор хотел «привлечь внимание русского читателя и распространить вкус к финансовой науке» [11, с. 2], адресуя книгу не только университетским слушателям, но и чиновникам, служащим в сфере финансов, а также всем образованным людям.

Сочинение И.Я. Горлова содержит определение теории финансов как науки, рассуждающей о получении и употреблении средств для удовлетворения государственных потребностей. В связи с этим наши современники высказывают мнение о том, что работу нужно было назвать «Основные начала финансовой науки» [7, с. 73]. Исходя из понятия финансово-правовой науки, сформулированного И.Я. Горловым, финансовое право следует рассматривать как совокупность системы знаний, состоящей из сведений о доходах и расходах государства. В своей работе автор рассуждает о междисциплинарных связях между государственной и частной экономикой, отмечая, что их объединяет вопрос об имуществе. Кроме того, он подчеркивает, что с финансами в ближайшей связи состоят статистика, история, политическая арифметика (математика, приложенная к финансам).

Структурно сочинение состоит из трех частей. Часть первая посвящена государственным доходам, которые разделены на доходы разных родов, а именно:

- промысловые доходы с доменов (разного рода недвижимого имущества, принадлежащего государству и приносящего доход, как, например, земли и леса, а также фабрики и заводы);

- регалии (монопольные права на промыслы, составляющие в ту пору значительный источник доходов государства), которые, в свою очередь автор подразделяет на горные, монетные, табачные, почтовые и лотерейные;

- налоги (прямые – с чистого дохода и капитала, косвенные – с потребления); ученый выделяет такие признаки налога, как общность и равенство

(«должна быть не количественная, не арифметическая... а соразмерна с чистым доходом» [11, с. 6]), а также подчеркивает экономическую функцию налогов и указывает на то, что налог большей частью должен падать на чистый доход, а не на капитал.

Часть вторая повествует о государственных издержках, которые И.Я. Горлов подразделяет:

- на издержки законодательных властей;
- на издержки для государственного управления.

Рассуждая об экономии государственных расходов, ученый высказывает глубокую мысль, которая не утратила актуальности и в настоящее время: «Бережливость относительно содержания войска, достаточного для внешней обороны, была бы пагубна. <...> Все, что мы разумеем под началом бережливости, есть избежание ненужных, бесполезных издержек, роскоши, расточительности» [11, с. 233].

В части третьей подробно исследуются положения о государственном кредите. В ней автор противопоставляет две точки зрения: о ненужности государственного кредита, замены его налогами (Д. Рикардо) и исключительной важности государственного кредита (П. Лаффит). Значительное влияние на положения третьей части оказала работа М.Ф. Орлова «О государственном кредите» (1833), который признается основоположником учения о государственном кредите.

По мнению А.М. Лушникова, И.Я. Горлов был прежде всего последователем немецкой школы экономистов первой половины XIX в., хотя в его трудах содержится анализ учений как английских, так и французских ученых того времени [8, с. 390]. Работа И.Я. Горлова «Теория финансов» стала также первым комплексным сравнительно-правовым исследованием финансовых систем ряда европейских государств (Великобритании, Австрии, Баварии, Пруссии, Франции и Швеции). В книге широко представлены статистические данные по доходам этих стран за период с 1825 по 1835 г., в том числе отдельно по налоговым доходам.

За названную работу И.Я. Горлов был в 1842 г. награжден одиннадцатой учрежденной П.Н. Демидовым премией, которая являлась одной из высших научных наград того времени. В 1849 г. уже в стенах Петербургского университета выходит еще одна его работа «Обозрение экономической статистики России», за которую впоследствии ему была присуждена премия Академии наук.

Кроме этого, более поздняя работа И.Я. Горлова по аналогичной тематике вышла в свет под названием «Начала политической экономии», первая часть которой была издана в 1859 г. В тот период он преподавал курс политической экономии в Петербургском университете, а с 1861 г. – курс финансового права. В 1863 г. ученый получает звание заслуженного ординарного профессора Петербургского университета. Десять лет спустя, в 1873 г. в чине тайного советника он выйдет в отставку. Последняя известная его работа «Фабричное законодательство Германии» (СПб., 1874) опубликована в 1875 г.

Следующим ярким представителем научного сообщества финансистов XIX в. является **Евграф Григорьевич Осокин** (1819–1880) – ученый, стоявший у истоков создания Казанской школы финансового права. Выходец из

семьи священнослужителя, получив образование в Вологодской духовной семинарии, он в 1842 г. окончил философско-юридический факультет Главного педагогического института в Санкт-Петербурге, после чего более двух лет прожил за рубежом, прошел обучение в Дрезденском, Лейпцигском и Гейдельбергском университетах. Е.Г. Осокин – ученый, ставший первым преподавателем по финансовому праву и посвятивший всю свою сознательную жизнь Императорскому Казанскому университету. По мнению его современников, благодаря стараниям ученого Казанский университет стал одним из центров изучения финансовой науки, особенно ее исторических аспектов [8, с. 394].

В 1846 г. Е.Г. Осокин защищает в Казанском университете магистерскую диссертацию на тему «Историко-критическое исследование пауперизма». Докторская его диссертация была посвящена внутренним таможенным пошлинам в России (1849). После ее защиты он был утвержден в звании доктора политических наук и избран экстраординарным профессором по кафедре законов о государственных повинностях и финансах. Спустя шесть лет Е.Г. Осокин становится ординарным профессором, и его избирают деканом юридического факультета.

Будучи видным ученым-финансистом, Евграф Григорьевич сделал много не только для развития науки финансового права, но и для Казанского университета в целом. Это был человек, наделенный многочисленными талантами. Он владел восемью языками (двумя древними и шестью современными). Известно, что Е.Г. Осокин был замечательным лектором и пользовался уважением студентов. В своих лекциях он излагал теоретические, исторические аспекты рассматриваемой темы, а затем уже проводил анализ действующего законодательства. У него были выдающиеся способности организатора, администратора и общественного деятеля. На протяжении десяти лет он являлся деканом юридического факультета, а с 1863 по 1872 г. – ректором Императорского Казанского университета, причем в 1876 г. был избран ректором повторно и оставался им вплоть до своей кончины 17 марта 1880 г.

Внешность ученого также свидетельствовала о неординарности его личности: «...не носил ни бороды, ни усов... скорее соответствовал эпохе середины XX в.» [8, с. 395].

Докторская диссертация Е.Г. Осокина представляет особый интерес, так как является первым исследованием таможенных пошлин в России. По мнению самого автора, в своей работе он разъясняет «истинное значение внутренних таможенных пошлин, определяя их природу» и полагает, что его сочинение принесет пользу людям, занимающимся наукой отечественных финансов и ее историей [13, с. 1].

В диссертации подробно исследуется история возникновения и развития системы внутренних таможенных платежей начиная с Древней Руси до середины XVIII в., что предполагает разделение на два исторических этапа. Первый охватывает период с Древней Руси до середины XVII в. Второй – со второй половины XVII до середины XVIII в. Как в первом, так и во втором случае автор отдельно рассматривает таможенные пошлины, взимаемые при провозе товаров (проезжие) и пошлины, взимаемые при продаже товаров (торговые). Ученый подчеркивает, что до середины XVII в. в России существовала самая сложная и

запутанная система внутренних таможенных пошлин, включавшая 22 их вида. Так, Е.Г. Осокин отмечал, что до 1757 г. в систему внутренних таможенных платежей входили «вообще все налоги, падавшие на разнообразные действия, которые приближали товар к потреблению, после их изготовления», указав при этом, что производство товара, то есть операции по обращению вещи в предмет, не принимаются как окладное действие и что именно в этом и состоит отличие акцизов от внутренних таможенных платежей [13, с. 3].

Такое многообразие внутренних таможенных платежей не способствовало полноценному функционированию торгово-денежных отношений, а лишь препятствовало развитию здоровых конкурентных торговых отношений в царской России. С принятием Новоторгового Устава (1667) правительство упраздняет большое количество внутренних таможенных пошлин, заменяя их на внешние пошлины, возлагая бремя уплаты на иностранцев [13, с. 121].

Впоследствии у Е.Г. Осокина выходит в свет еще ряд значимых научных работ по финансово-правовой тематике. Так, в 1852 г. в журнале «Ученые записки Казанского университета» была опубликована статья «Об организации финансового управления в Афинах». Работа, посвященная истории развития отечественного финансового права, где в названии был впервые использован термин «финансовое право», вышла в свет в 1856 г. («Несколько спорных вопросов по истории русского финансового права»). В том же году было издано сочинение «О понятии промыслового налога и об историческом его развитии в России», за которое он, как и в свое время И.Я. Горлов, был удостоен Демидовской премии [6, с. 15]. Кроме этого, Ефграф Григорьевич был награжден многочисленными орденами, среди которых орден Св. Анны, Св. Владимира.

Е.Г. Осокин подготовил целую плеяду учеников, которые впоследствии стали выдающимися учеными в разных отраслях права. Так, его последователем является Я.С. Степанов, который считается в России первым доктором наук по полицейскому праву. Кроме того, нельзя не отметить тот факт, что В.А. Лебедев, впоследствии ставший одним из передовых ученых-финансистов Санкт-Петербургского университета и внесший существенный вклад в развитие финансово-правовой доктрины, окончил Казанский университет и защитил там магистерскую диссертацию на тему «О земельном налоге».

Достойным продолжателем дела Е.Г. Осокина стал его ученик **Дмитрий Михайлович Львов** (1850–1899), который оказал большое влияние на развитие Казанской школы финансового права. Как и его учитель, он был выпускником духовной семинарии, а 1874 г. окончил Казанский университет. Поначалу он трудился на ниве государственной службы, но в 1877 г. вернулся в альма-матер и проработал там вплоть до своей кончины. На протяжении 20 лет заведовал кафедрой финансового права.

Дмитрий Михайлович – автор многочисленных статей и монографий, посвященных исследованию государственных доходов, в частности налоговых доходов. Далее остановимся на анализе основных финансово-правовых идей Д.М. Львова с точки зрения их значимости для науки финансового права. В 1878 г. он защитил магистерскую диссертацию на тему «Промысловый налог и методы его установления в западноевропейских государствах и в России». По мнению

Д.М. Львова, правильно организованная система промыслового налога является «наиболее верным и надежным источником» финансовых ресурсов государства [14, с. 1]. Если Е.Г. Осокин рассматривал историю развития этого налога в России, то Д.М. Львов осуществил не только исторический, но и компаративный анализ промыслового налога. Работа состоит из шести глав. В первой главе исследуются история возникновения промыслового налога со времен Древнего мира до середины XVIII в. Во второй проводится подробный анализ теоретических аспектов промыслового налога. В третьей главе рассмотрены сущность, виды и порядок взыскания промыслового налога в западноевропейских странах: Франции, Австрии, Нидерландах, Пруссии и Англии и др. В оставшихся трех главах представлена ретроспектива развития промыслового налога вплоть до его современного положения в Российском государстве: 1) со времен Древней Руси (дань, оброк, урок, окуп, дары, поклоны и др.) до появления гильдейской подати (1775); 2) с 1775 г. до реформы 1863 г. (промысловые объекты, субъекты гильдейской подати); 3) действующее на момент написания диссертации законодательство о промысловых налогах.

В последующих работах ученым также исследуются налоговые доходы. В 1893 г. выходит «Налог с наследства по современному учению финансовой науки» (это работа является его докторской диссертацией), в 1886 г. – «Оброчная подать, ее история и действующее законодательство». В них Д.М. Львов приходит к выводу о необходимости отказа от дробности и мелочной регламентации налогообложения промышленности, торговли и физических лиц, предлагая сохранить лишь два вида налогов: промысловый и с наследства [15].

Наиболее известной работой Д.М. Львова, которая упоминается в современных источниках по финансовому праву [16, с. 17], является «Курс финансового права» (1886), который был рассчитан на два семестра. Начиная с 1884 г. во всех университетах стали создаваться кафедры финансового права, и, соответственно, этим была обусловлена необходимость в учебных пособиях. Теоретической основой этого учебника, по словам самого автора, стали работы В.А. Лебедева, И.Т. Тарасова, И.И. Янжула, А.А. Исаева [17, с. 1].

По справедливому мнению Е.Ю. Грачевой, основным вопросом, обсуждавшимся в научной среде того времени, была сущностная природа финансового права и его место в российской системе права конца XIX – начала XX в. [12, с. 38]. Поэтому во введении к своему курсу Д.М. Львов дает определение финансовой науки, понимая предмет финансового права как «приложение общих начал финансовой науки к положительному законодательству» [17, с. 7], а также уделяет внимание связи финансового права со смежными науками: государственным правом, политической экономией, камеральными науками, историей и статистикой.

Названный курс отличает строгая системность изложения материала. Структура учебника, с точки зрения современного подхода, учитывала деление курса финансового права на две части: общую и особенную. Первая часть содержала общие положения: понятие финансовой науки и финансового хозяйства, а также исторический обзор развития финансовой теории за рубежом и в России. Вторая часть состояла из трех больших разделов. Рассматривая государственные расходы, автор разделяет расходы на государственное устройство и на государствен-

ное управление. В разделе, посвященном государственным доходам, представлена их обширная классификация. Ученый подразделяет их на домены, регалии, пошлины, натуральные повинности, налоги, включая государственный кредит. Организации финансового хозяйства посвящено содержание третьего раздела, в котором анализируются вопросы юридического статуса казны, государственного бюджета, кассового устройства, порядка составления и исполнения государственной росписи и системы государственного контроля.

Таким образом, на основе глубокого изучения отечественной и зарубежной научной литературы, исследования российского законодательства Д.М. Львов представил широкому кругу читателей комплексное видение российской финансовой системы в пореформенный период. Его учебным пособием на протяжении более двадцати лет руководствовались студенты Казанского университета и других юридических вузов при изучении финансового права. Аналогичная структура курса прослеживается и в учебнике профессора И.С. Иловайского, изданного несколько позже [18].

Характерной чертой финансовой школы Казанского университета в тот период была научная преемственность поколений. Наследие великих педагогов переходило к не менее талантливым ученикам. Так, в летопись Казанской финансовой школы рубежа XIX–XX вв. также вписан ученик М.Д. Львова **Петр Андреевич Никольский** (1858–1921), по традиции являвшийся выпускником и духовной семинарии, и Казанского университета. Окончив Казанский университет с отличием в 1887 г., он остается на кафедре для написания магистерской диссертации. Сфера его научных интересов охватывала преимущественно два направления финансового права: денежное обращение (тема его магистерской диссертации, защищенной в 1892 г., – «Бумажные деньги в России») и страхование (тема докторской диссертации, защищенной в 1895 г., – «Основные вопросы страхования»).

Актуальной научной повесткой того времени исходя из тематики публикуемых работ был вопрос о правовой природе денег, определении их функций. Повышенный интерес к денежному обращению со стороны научного сообщества продиктован тем, что с развитием экономических отношений в Российской империи стали появляться новые объекты финансово-правового регулирования. В обращение начали вводиться векселя, облигации, другие кредитные бумаги. Платежные средства стали играть важную роль в экономической жизни общества. В тот период в России появляется несколько монографических работ, посвященных указанной тематике. Так, в 1885 г. выходит в свет сочинение А.Н. Миклашевского «Деньги» [19]. В 1888 г. публикуется работа И.И. Кауфмана «Кредитные билеты, их упадок и восстановление» [20], в 1889 г. – исследование В.А. Лебедева «Бумажные деньги» [21].

Работа П.А. Никольского «Бумажные деньги в России» – это прежде всего исторический очерк о денежных знаках. Как пишет автор, «институт денег отличается “историчностью”, он не отличается постоянством и предполагает в качестве сосуществующих явлений разделение труда и частную собственность» [22, с. 42]. Сочинение состоит из девяти глав. В первой главе исследуются природа денег, металлических и бумажных, а также их функции, подразделяемые на основные и производные. Так, в качестве основных он выделяет функции

обращения и «измерителя ценности», к производным относит свойства сбережения (накопления) и мены [22, с. 2–43]. В последующих главах проведен анализ денежных суррогатов – ассигнаций, кредитных билетов – в разные периоды времени начиная с середины XVII до середины XVIII в.

Работа П.А. Никольского «Основные вопросы страхования» поднимает не менее актуальную для того времени тему. В условиях индустриализации возрастает потребность в страховой защите. Страховая деятельность приобретает все более комплексный характер; наряду с добровольным страхованием особую значимость в связи с изданием в 1895 г. С.Ю. Витте циркуляра о разрешении страхования рабочих за счет предпринимателей приобретает обязательное социальное страхование. Кроме того, в конце XIX в. широкое распространение получает страхование рабочих от несчастных случаев [23, с. 37]. Примечательно, что П.А. Никольский был сторонником позиции, согласно которой такое «страхование должно осуществляться за счет рабочих, в противном случае страхование превратилось бы в принудительную благотворительность» [24, с. 32]. В своей работе автор рассматривает деятельность свободных страховых учреждений, а также вопросы регулирования страхования со стороны государства в неразрывной связи с законодательными мерами того времени, что придает его содержанию финансово-правовой статус. В России с 1894 г. государственный страховой надзор за деятельностью страховых компаний был возложен на Страховой комитет при Министерстве внутренних дел [25]. В его полномочия входили разработка правовых и организационных аспектов страхового дела. По мнению современников П.А. Никольского, заслуга ученого заключается в актуализации упомянутой темы, поскольку на тот момент «в русской научной литературе не было совсем сочинений о теоретических вопросах страхования» [26, с. 23].

Следует отметить, что во многих современных источниках (энциклопедиях) [27] П.А. Никольский в большей степени представлен как ученый-экономист. Вероятно, это связано с тем, что дальнейшие его научные работы («Единство экономических знаний» 1906 г., «Учебник политической экономии» 1916 г.) были посвящены экономическим наукам. Однако, если исходить из системы финансового права, большинство вопросов, которые были исследованы П.А. Никольским, особенно до начала XX в., относятся к сфере финансово-правового регулирования.

С учетом вышеизложенного можно сделать вывод о том, что финансовая школа Императорского Казанского университета в XIX в. была в авангарде отечественной финансовой науки. Ее развитие осуществлялось сообразно требованиям времени и обстоятельств. Неоценимый вклад в ее становление и развитие внесли И.Я. Горлов, Е.Г. Осокин, Д.М. Львов и П.А. Никольский. Их научная деятельность, фундаментальные труды не только оставили яркий след в истории Казанского университета, но и оказали неоспоримое влияние на развитие финансово-правовой доктрины России, а также на дальнейшее совершенствование законодательства в этой сфере. Кроме того, у каждого из названных ученых была целая плеяда талантливых учеников, которые впоследствии стали видными представителями науки финансового права.

Конфликт интересов. Автор заявляет об отсутствии конфликта интересов.

Литература

1. *Патлаевский И.А.* Курс финансового права. Одесса: Тип. «Одесск. Вестника», 1885. [2], XIV, 395 с.
2. Финансовое право на рубеже эпох / Под ред. И.И. Кучерова. М.: Проспект, 2024. 336 с.
3. *Грачева Е.Ю., Арзуманова Л.Л.* Доктрина науки финансового права: эволюционное развитие и современность // Журн. рос. права. 2023. Т. 27, № 5. С. 171–186. <https://doi.org/10.12737/jrp.2023.060>.
4. *Исаев А.А.* Государственный кредит. Ярославль: Типо-лит. Г. Фальк, 1886. VI, [2], 158, [1] с.
5. *Исаев А.А.* Наши финансы и подоходный налог // Труды Императорского Вольного экономического общества. СПб.: Тип. М.М. Стасюлевича, 1887. Т. 2, № 4. С. 371–416.
6. Актуальные проблемы финансового права / Под ред. А.Д. Селюкова, И.А. Цинделиани. М.: Юстиция, 2022. 480 с.
7. *Аникеева А.А.* Роль И.Я. Горлова в развитии отечественной финансовой мысли // Финансы и кредит. 2011. № 17 (449). С. 72–80.
8. *Лушников М.В., Лушников А.М.* Российская школа финансового права: портреты на фоне времени. Ярославль: ИНДИГО, 2013. 797 с.
9. Юридическая наука и образование в Казанском университете / Науч. ред. Л.Т. Бакулина. М.: Проспект, 2019. 256 с.
10. У истоков финансового права: М.М. Сперанский, Н.И. Тургенев, М.Ф. Орлов / Под ред. А.Н. Козырина; сост. А.А. Ялбулганов. М.: Статут, 1998. 430 с.
11. *Горлов И.Я.* Теория финансов: сочинение Ивана Горлова: из фондов Научной библиотеки им. Н.И. Лобачевского Казанского федерального университета. Казань: Изд-во Казан. ун-та, 2014. [12], 337 с.
12. *Грачева Е.Ю.* История финансового права // Вестн. Ун-та им. О.Е. Кутафина. 2015. № 3 (7). С. 28–45.
13. *Осокин Е.Г.* Внутренние таможенные пошлины в России. Казань: Губ. тип., 1850. [2], IV, 178 с.
14. *Львов Д.М.* Промысловый налог и методы его установления в западноевропейских государствах и в России. Казань: Унив. тип., 1878. [4], II, 224 с.
15. *Львов Д.М.* // Татарская энциклопедия. URL: <https://tatarica.org/ru/razdely/nauka/personalii/lvov-dmitrij-mihajlovich>, свободный.
16. Актуальные проблемы финансового права: монография / Отв. ред. Е.Ю. Грачева. М.: Норма: ИНФРА-М, 2016. 206 с.
17. *Львов Д.М.* Курс финансового права. Казань: Тип. ун-та, 1887. XVI, 521 с.
18. *Иловайский С.И.* Конспект лекций по финансовому праву. Одесса: Тип. Штаба Одесского военного округа, 1895. [4], VII, 335 с.
19. *Миклашевский А.Н.* Деньги. Опыт изучения основных положений экономической теории классической школы в связи с историей денежного вопроса. М.: Унив. тип., 1895. [4], III, [1], 729, [3] с.
20. *Кауфман И.И.* Кредитные билеты: их упадок и восстановление. СПб.: Тип. В.С. Балашева, 1888. VIII, 385 с.
21. *Лебедев В.А.* Бумажные деньги: Речь, чит. на акте С.-Петербур. ун-та 8 февр. 1889 г. проф. В. А. Лебедевым. СПб.: Типо-лит. А.М. Вольф, 1889. [2], 72 с.
22. *Никольский П.А.* Бумажные деньги в России. Казань: Тип. Имп. ун-та, 1892. [4], 393 с.

23. *Файзрахманова Л.М.* Финансово-правовые аспекты страхования в дореволюционной России // Финансовое право. 2017. № 4. С. 24–27.
24. *Никольский П.А.* Основные вопросы страхования. Казань: Типо-лит. Ун-та, 1895. 419 с.
25. Положение о надзоре за деятельностью страховых учреждений и обществ с дополнительными узаконениями: [С прил. Утв. 6 июня 1894 г.]. СПб.: Страх. отд. при Хоз. деп. М-ва вн. дел, 1894. 56 с.
26. *Штер Г.К.* Критический разбор книги П.А. Никольского «Основные вопросы страхования» [Отзыв в Юрид. фак.]. Казань: Типо-лит. Ун-та, 1896. [2], 24 с.
27. *Никольский Петр Андреевич* // Профессора и преподаватели российских университетов (вторая половина XVIII – начало XX в.). URL: <http://persons.russianuniversityhistory.tsu.ru/content/никольский-петр-андреевич, свободный>.

Поступила в редакцию 10.09.2024

Принята к публикации 10.11.2024

Файзрахманова Лейсан Миннуровна, кандидат юридических наук, доцент кафедры конституционного и административного права

Казанский (Приволжский) федеральный университет
ул. Кремлёвская, д. 18, г. Казань, 420008, Россия

Казанский инновационный университет им. В.Г. Тимирязова
ул. Московская, д. 42, г. Казань, 420111, Россия
E-mail: lmf_leisan@mail.ru

ISSN 2541-7738 (Print)

ISSN 2500-2171 (Online)

UCHENYE ZAPISKI KAZANSKOGO UNIVERSITETA. SERIYA GUMANITARNYE NAUKI
(Proceedings of Kazan University. Humanities Series)

2024, vol. 166, no. 6, pp. 29–41

ORIGINAL ARTICLE

doi: 10.26907/2541-7738.2024.6.29-41

Financial Science at Kazan University in the 19th Century

L.M. Fayzrakhmanova

Kazan Federal University, Kazan, 420008 Russia

Kazan Innovative University named after V.G. Timiryasov, Kazan, 420111, Russia

E-mail: lmf_leisan@mail.ru

Received September 10, 2024; Accepted November 10, 2024

Abstract

This article presents the results of a survey of the origins and development of the Kazan school of financial law at Kazan University during the era of significant transformations in the interplay between Russia's legal, state, and economic systems. The critical role of reforms in the first half of the 19th century, which were a response to the evolving economic and political landscape of Russia, in shaping the principles of financial law as a science was demonstrated. A detailed analysis of the pioneering views and works of such financial scholars as I.Ya. Gorlov, E.G. Osokin, D.M. Lvov, and P.A. Nikolsky was performed, highlighting their pivotal impact on the emergence of financial science at Kazan University. It was concluded that, by the mid-19th century, Kazan University had established a distinct financial law school, thus contributing considerably to the financial law doctrine of pre-revolutionary Russia.

Keywords: Kazan University, Kazan school of financial law, tax, science of financial law, political economy, scholars, system of financial law, financial theory

Conflicts of Interest. The author declares no conflicts of interest.

References

1. Patlaevsky I.A. *Kurs finansovogo prava* [A Course of Financial Law]. Odessa, Tip. "Odess. Vestn.", 1885. [2], xiv, 395 p. (In Russian)
2. *Finansovoe pravo na rubezhe epokh* [Financial Law at the Turn of the Epochs]. Kucherov I.I. (Ed.). Moscow, Prospekt, 2024. 336 p. (In Russian)
3. Gracheva E.Yu., Arzumanova L.L. The doctrine of financial law science: Evolutionary development and modernity. *Zhurnal Rossiiskogo Prava*, 2023, vol. 27, no. 5, pp. 171–186. <https://doi.org/10.12737/jrp.2023.060>.
4. Isaev A.A. *Gosudarstvennyi kredit* [State Credit]. Yaroslavl, Tipo-Lit. G. Falk, 1886. vi, 2, 158, 1 p. (In Russian)
5. Isaev A.A. Our finances and income tax. In: *Trudy Imperatorskogo Vol'nogo ekonomicheskogo obshchestva* [Proceedings of the Free Economic Society for the Encouragement of Agriculture and Husbandry]. St. Petersburg, Tip. M.M. Stasyulevich, 1887, vol. 2, no. 4. pp. 371–416. (In Russian)
6. *Aktual'nye problemy finansovogo prava* [Current Issues of Financial Law]. Selyukov A.D., Tsindeliani I.A. (Eds.). Moscow, Yustitsiya, 2022. 480 p. (In Russian)
7. Anikeeva A.A. The role of I.Ya. Gorlov in the development of Russia's financial thought. *Finansy i Kredit*, 2011, no. 17 (449), pp. 72–80. (In Russian)
8. Lushnikova M.V., Lushnikov A.M. *Rossiiskaya shkola finansovogo prava: portrety na fone vremeni* [The Russian School of Financial Law: Portraits against the Background of Time]. Yaroslavl, INDIGO, 2013. 797 p. (In Russian)
9. *Yuridicheskaya nauka i obrazovanie v Kazanskom universitete* [Legal Science and Education at Kazan University]. Bakulin L.T. (Ed.). Moscow, Prospekt, 2019. 256 p. (In Russian)
10. *U istokov finansovogo prava: M.M. Speranskii, N.I. Turgenev, M.F. Orlov* [At the Origins of Financial Law: M.M. Speranskii, N.I. Turgenev, and M.F. Orlov]. Kozyrin A.N. (Ed.). Moscow, Statut, 1998. 430 p. (In Russian)
11. Gorlov I.Ya. *Teoriya finansov: sochinenie Ivana Gorlova: iz fondov Nauchnoi biblioteki im. N.I. Lobachevskogo Kazanskogo federal'nogo universiteta* [Theory of Finance: An Essay by Ivan Gorlov: from the Collections of Kazan University Nikolay Lobachevsky Scientific Library]. Kazan, Izd. Kazan. Univ., 2014. 12, 337 p. (In Russian)
12. Gracheva E.Yu. History of financial law. *Vestnik Universiteta imeni O.E. Kutafina*, 2015, no. 3 (7), pp. 28–45. (In Russian)
13. Osokin E.G. *Vnutrennie tamozhennye poshliny v Rossii* [Internal Customs Duties in Russia]. Kazan, Gub. Tip., 1850. 2, iv, 178 p. (In Russian)
14. Lvov D.M. *Promyslovyy nalog i metody ego ustanovleniya v zapadnoevropeiskikh gosudarstvakh i v Rossii* [Trade Tax and Methods of Imposing It in Western European States and Russia]. Kazan, Univ. Tip., 1878. 4, II, 224 p. (In Russian)
15. Lvov D.M. Tatar encyclopedia. URL: <https://tatarica.org/ru/razdely/nauka/personalii/lvov-dmitrij-mihajlovich>. (In Russian)
16. *Aktual'nye problemy finansovogo prava* [Current Issues of Financial Law]. Gracheva E.Yu. (Ed.). Moscow, Norma, INFRA-M, 2016. 206 p. (In Russian)
17. Lvov D.M. *Kurs finansovogo prava* [A Course of Financial Law]. Kazan, Tip. Univ., 1887. xvi, 521 p. (In Russian)
18. Ilovaiskii S.I. *Konspekt lektsii po finansovomu pravu* [Lecture Notes on Financial Law]. Odessa, Tip. Shtaba Odess. Voen. Okruga, 1895. 4, vii, 335 p. (In Russian)
19. Miklashevskii A.N. *Den'gi. Opyt izucheniya osnovnykh polozhenii ekonomicheskoi teorii klassicheskoi shkoly v svyazi s istoriei denezhnogo voprosa* [Money. A Study on the Key Principles

- of the Classical School of Economic Theory in Relation to the History of Monetary Issues]. Moscow, Univ. Tip., 1895. 4, III, 1, 729, 3 p. (In Russian)
20. Kaufman I.I. *Kreditnye bilet'y: ikh upadok i vosstanovlenie* [Credit Notes: Their Decline and Recovery]. St. Petersburg, Tip. V.S. Balasheva, 1888. viii, 385 p. (In Russian)
 21. Lebedev V.A. *Bumazhnye den'gi: Rech', chit. na akte S.-Peterb. un-ta 8 fevr. 1889 g. prof. V. A. Lebedevym* [Paper Money: A Speech Delivered at the St. Petersburg University Ceremony on February 8, 1889 by Professor V.A. Lebedev]. St. Petersburg, Tipo-Lit. A.M. Vol'f, 1889. 2, 72 p. (In Russian)
 22. Nikolsky P.A. *Bumazhnye den'gi v Rossii* [Paper Money in Russia]. Kazan, Tip. Imp. Univ., 1892. 4, 393 p. (In Russian)
 23. Fayzrakhmanova L.M. Financial and legal aspects of insurance in the prerevolutionary Russia. *Finansovoe Pravo*, 2017, no. 4, pp. 24–27. (In Russian)
 24. Nikolsky P.A. *Osnovnye voprosy strakhovaniya* [Key Issues of Insurance]. Kazan, Tipo-Lit. Univ., 1895. 419 p. (In Russian)
 25. *Polozhenie o nadzore za deyatel'nost'yu strakhovykh uchrezhdenii i obshchestv s dopolnitel'nymi uzakoneniymi: S pril. Utv. 6 iyunya 1894 g.* [Regulation on the Supervision of the Activities of Insurance Institutions and Societies with Additional Laws: With Appendices. Approved on June 6, 1894]. St. Petersburg, Strakh. Otd. pri Khoz. Dep. Minist. Vnutr. Del, 1894. 56 p. (In Russian)
 26. Shter G.K. *Kriticheskii razbor knigi P.A. Nikol'skogo "Osnovnye voprosy strakhovaniya": Otzyv v Yurid. fak.* [A Critical Analysis of the Book by P.A. Nikolsky "Key Issues of Insurance": A Review from the Faculty of Law]. Kazan, Tipo-Lit. Univ., 1896. 2, 24 p. (In Russian)
 27. Nikolsky Petr Andreevich. *Professors and Lecturers of Russian Universities (Second Half of the 18th–Early 20th Centuries)*. URL: <http://persons.russianuniversityhistory.tsu.ru/content/никольский-петр-андреевич>. (In Russian).

⟨ **Для цитирования:** Файзрахманова Л.М. Финансовая наука XIX века в Казанском университете // Учен. зап. Казан. ун-та. Сер. Гуманит. науки. 2024. Т. 166, кн. 6. С. 29–41. <https://doi.org/10.26907/2541-7738.2024.6.29-41>. ⟩

⟨ **For citation:** Fayzrakhmanova L.M. Financial science at Kazan University in the 19th century. *Uchenye Zapiski Kazanskogo Universiteta. Seriya Gumanitarnye Nauki*, 2024, vol. 166, no. 6, pp. 29–41. <https://doi.org/10.26907/2541-7738.2024.6.29-41>. (In Russian) ⟩