Исторический анализ методологии бухгалтерского учета

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, доктор экономических наук Малькова, Татьяна Николаевна  
  
**Год:**

1998

**Автор научной работы:**

Малькова, Татьяна Николаевна

**Ученая cтепень:**

доктор экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Санкт-Петербург

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

305

## Оглавление диссертации доктор экономических наук Малькова, Татьяна Николаевна

Введение

Глава 1. Источниковедение эволюции бухгалтерского учета

1.1. Основы методики исследования учетных 13 первоисточников

1.2. Документы этнических учетных систем

Глава 2. Эволюция документального учета

2.1. Формализованость документального учета

2.2. Функциональность документального учета

Глава 3. Эволюция и этногенез методологии бухгалтерского 171 учета

Щ 3.1. Методологии учета Древнего Востока

3.2. Модификации методологии эллинистического 180 учета

3.3. Методология античного учета контокоррента 187 (древнегреческого и древнеримского)

Глава 4. Историзм методологии бухгалтерского учета

4.1. Содержание и результаты эволюции 204 бухгалтерского учета. Выводы

4.2. Исторические основы методологии бухгалтерского 229 учета. Парадигмы развития

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Исторический анализ методологии бухгалтерского учета"

Актуальность темы исследования. Актуальность исторического анализа методологии бухгалтерского учета обусловлена объективной необходимостью определения его закономерностей на основе эволюции для того, чтобы предложить современную концептуальную основу теории бухгалтерского учета в соответствии с развитием российской экономики.

К настоящему времени развитие отечественной методологии бухгалтерского учета в целом определилось трудами А.Ф. Аксененко, A.C. Бакаева, И.А. Басманова, П.С. Безруких, А.Л. Быковой, Р.Я Вейцмана,

A.B. Власова, Э.К. Гильде, A.A. Додонова, В.А. Ерофеевой, М.Х. Жебрака,

B.Б. Ивашкевича, А.Д. Карбышева, З.В. Кирьяновой, Н.П. Кондракова, А.Д. Ларионова, В.Г. Макарова, А.Ш. Маргулиса, И.С. Мацкевичюса,

A.Ф. Мухина, A.C. Наринского, П.П. Новиченко, В.Д. Новодворского,

B.Ф. Палия, В.И. Петровой, П.И. Савичева, Я.В. Соколова, С.А. Стукова, А.И. Сумцова, С.К. Татура, А.Н. Хорина, Н.Г. Чумаченко, A.A. Шапошникова, А.Д. Шеремета, С.А. Щенкова.

Однако существующая теория одновременно с изъятием из нее советских идеологизированных постулатов утрачивает и целостность методологии. Совокупность профессиональных инструментов и правил, нормативных решений и инструкций, централизованной регламентации учета и адаптируемых международных бухгалтерских стандартов без скрепляющей их идеологии не в состоянии придать теории единство. Одновременно с этим имеют место тенденции прямого заимствования иностранной методологии, что может подорвать стабильность национального бухгалтерского стереотипа методологии, его цельности и единства без равноценной замены.

Современная теория предмета, обобщающая принципы бухгалтерского учета, не содержит фундаментальных закономерностей бухгалтерского учета в самом общем виде. Автор полагает, что подобного рода обобщения осуществимы на основе исторического анализа методологии и сравнения с современной на уровне имеющегося мирового опыта.

Содержанием исторического анализа методологии в данном исследовании является выявление ее стереотипов, обладающих свойством эволюционной устойчивости. Поиск стереотипов, сложившихся в древности, основан на анализе документальных архивов первичных исторических источников.

История бухгалтерского учета к настоящему времени представлена именами и работами отечественных ученых - О.О.Бауэра (1911 г.), A.M. Галагана (1927 г.), Н.С. Помазкова (1940 г.), В.А. Маздорова (1972 г.), Я.В. Соколова (1979, 1983, 1991, 1996 гг.). Крупный вклад внесли зарубежные историки Рувер Р. де (1958 г.), Р. Паркер (1969 г.), Е. Стевелинк (1970 г.) Из старейших отечественных работ с точки зрения анализа учетных документов древности наибольший интерес представляет докторская диссертация Н.С. Помазкова (1940 г.). Она является обширным и значимым исследованием. Но к настоящему времени найдены, переведены и изданы новые учетные документы. Поиск опубликованных и переведенных на современные языки документов-первоисточников, пополнение информационной базы составляет необходимое условие исторического анализа вообще, и древности, в частности.

Исследования Я.В. Соколова являются работами чрезвычайно широкого охвата проблем истории бухгалтерского учета. Их идеология состоит в анализе эволюции учетной мысли различных национальных школ и эволюции трактовки современных учетных категорий. Работы Я.В. Соколова заложили направления историографии в области бухгалтерского учета, его периодизации и ретроспективного анализа. Значимость и фундаментальность этих исследований общепризнанна. Они стимулируют и ориентируют дальнейшие исследования. Вместе с тем древность остается недостаточно исследованной. Мы исходим из того, что эволюционный пласт древности позволяет расширить ареал исследований, определить тем самым (признать или опровергнуть) историческую зрелость методологии учета в ее стереотипах и закономерностях развития. Признание актуальности углубленного исторического анализа для современного развития имеет следствием также и признание необходимости использования документов-первоисточников древности, на которую приходится две трети хронологической эволюции методологии бухгалтерского учета.

Для крупных зарубежных исторических работ характерен акцент на эволюции бухгалтерского учета нового времени (с XV в.) с отсутствием устойчивого интереса к древнему пласту эволюции. Журналы по истории бухгалтерского учета (The Accounting Historians Notebook, The Accounting Historians Journal) касаются древности, но с использованием вторичных исторических материалов, представленных общеисторическими исследованиями. Анализ древнего документа-первоисточника (папирус Булак 18) представлен двумя статьями (Hajek К., журнал Ucetnictvi, 1978,1979 гг.).

Исследования по истории профессиональных наук более широко привлекают учетные документы древности. К ним относятся работы по истории математики (13, 28, 30, 32, 41, 71, 180), астрономии (105, 106), права (203, 218, 302), финансов (233, 248), статистики (66, 153), управления (20). Они представляют несомненную важность в связи с тем, что имеют смежный с бухгалтерским учетом характер, но их цель состоит в анализе соответствующей избираемому направлению профессиональной методологии. В диссертации дается обзор имеющихся работ, которые представляют такие направления, как законодательство, финансы, банки.

Необходимой базой исторического анализа бухгалтерского учета являются общеисторические исследования. Крупные по значимости научные работы М.И. Ростовцева (откуп и общая экономическая история), А.И. Тюменева (эволюция хозяйств и документов), А. Делюме (A. Deloume -финансовое законодательство и банки), М. Фойхта (М. Fojght - филологический анализ банковской терминологии), Е. Зибарта (Е. Ziebarth - банки), К. Прео (С. Preaux - банки), Р. Богарта (R. Bogaert - банки), Ф.М. Хезеброека (F.M. Hesebroek - банки) основаны на документах - первоисточниках. К этому направлению специализированного исторического анализа относятся работы Н.Н. Пикус (регламентация управления), И.А. Стучевского (древнеегипетская экономика), Л.М. Глускиной (банки), Н.Б. Янковской и Н.В. Козыревой (торговые объединения), О.Д. Берлева. А. Шарффа (A. Scharff), Ф.Л. Гриффита (F.L. Griffith - папирус Булак 18).

Однако наибольшую значимость для данного исследования имели издания документов-первоисточников и пояснения к ним издателей, составителей, редакторов. На русском языке наиболее полно документы приведены в работах М.В.Никольского (136), А.П. Рифтина (162), Н.Б. Янковской (229), Е.М. Штаерман (224), А. Рановича (157) и в хрестоматиях. Труды древних экономистов и документы публикует журнал ВДИ (Вестник древней истории). Но более полно документы издаются в зарубежных публикациях. К ним относятся: P. Loud. (232), P. Caire Zen. (249), P. Sorb. (238), P. Mich. Zen. (250), P. Upps. Frid (261), Wilbour papyrus (262), Papiri latini (240), P. Oxy (264, 273,284), P. Tebt. (274), Select papyri (275), P. Petrie (286), P. Rylands (287), P. Reisner (300), P. Hamburg (301), Le Monde grec (296, 304), в работах Т. Моммзена (Th. Mommsen, 290), В. Кренкеля (W. Krenkel, 280), А. Кальдерини (A. Calderini, 240), Т. Франка (Т. Frank, 260), хрестоматиях и специализированных журналах.

Практика учета измеряется тысячелетиями, в течение которых были созданы стереотипы учета в различных этнических вариантах. Теория учета берет свое начало с ХУв. новой эры с одновременной формализацией в постулатах и стереотипах. Предшествовавший теории опыт учета, его прошлая практика вошли в теорию как ее органическая неотъемлемая часть, вычленить которую возможно лишь целенаправленным историческим анализом. Выявленные на основе сравнения древних и современных стереотипов закономерности развития позволяют, по мнению автора, решить актуальные проблемы - создать концептуальные основы теории современного бухгалтерского учета, и в соответствии с ними осуществлять государственную учетную политику.

В целом, автор исходит из признания актуальности исторического анализа бухгалтерского учета для выявления закономерностей развития его методологии в связи с их обобщающим эволюционным содержанием. Документальная основа прядает также доказательность гипотетическим суждениям, которые в исторических исследованиях неизбежно имеют место.

Цель и задачи исследования. Основная цель исследования состоит в том, чтобы на основе анализа учетных документов-подлинников выявить существенные признаки (стереотипы), сравнить их с современными, раскрыть содержание и эволюцию развития стереотипов, сформулировать закономерности развития на основе повторяемости стереотипов. Конкретные задачи исследования состояли в следующем:

• обосновать источниковедение в бухгалтерском учете и аргументировать основные правила научной работы с учетными документами-персоисточниками;

• изучить эволюцию этнических учетных систем древности и их методологии;

• выявить общие признаки (стереотипы) эволюционного развития на основе сравнения древних и современных;

• выявить и сформулировать закономерности развития методологии бухгалтерского учета.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является эволюция документального учета и его методологии, выявление и описание наиболее общих стереотипов их осуществления. Объект исследования состоит в учетных системах и документах древности.

Методология исследования. Закономерности эволюции сформулированы автором в понятиях парадигм бухгалтерского учета. Они обобщили его древние и современные стереотипы. Древние были выявлены анализом исторических учетных документов. В качестве современных были привлечены стереотипы общей теории бухгалтерского учета и его организации. Это общая схема методологии исследования. Она была реализована поэтапно анализом древних учетных документов; реконструкцией этнических учетных систем древности; выявлением и анализом стереотипов учетных документов и методологии учета; в парадигмах бухгалтерского учета, раскрытии их содержания и в их логическом представлении.

Анализ древних учетных документов основан на поиске и исследовании подлинников, хронологически атрибутированных в историческом и методологическом отношении с соблюдением корректности их обработки и представления. Реконструкция этнических учетных систем древности означает их логическое воссоздание на основе анализа учетных документов и их обобщения. Этот этап исследования дал понимание этнических вариантов развития методологии, но не позволял определить общую логику эволюции бухгалтерского учета. Поэтому следующий этап состоял в функциональном анализе стереотипов учетных документов и методологии учета с выявлением эволюционно устойчивых стереотипов. Их систематизация и сравнение с современными позволили обнаружить закономерности бухгалтерского учета. Они были сформулированы в парадигмах функциональности, формализованности, организации, суверенитета, исторической преемственности. Наименования парадигм и составляющих их элементов даны автором самостоятельно в соответствии с сущностью выявленных закономерностей. Термин парадигмы применен на уровне гипотезы, выдвигаемой автором для ее обсуждения и признания научным профессиональным сообществом.

Парадигмы как совокупности элементов представлены в виде схем. Такая форма представления закономерностей избрана автором в целях компактности, логической связи и эволюционной последовательности стереотипов. Каждая схема представляет логический образ закономерности и содержит проецирование эволюции на современность.

Автор полагает, что парадигмы считаются обоснованными, если они не могут быть аргументированно оспорены. Поэтому акцент перенесен с дискуссий по поводу понятий и терминов на позитивное изложение авторской концепции эволюционного развития бухгалтерского учета.

Научная новизна исследования. На основе проведенного исторического исследования выработано новое научное направление, ориентированное на выявление общих фундаментальных закономерностей развития бухгалтерского учета.

Новизна научного направления заключается в следующем: • разработан новый научный подход исследования, состоящий в анализе и обобщении эволюции древнего документального учета и реконструкции процесса развития методологии по этапам эволюции и общим признакам (стереотипам) развития для сравнения с современными;

• разработана и апробирована методика исторического анализа, состоящая в изучении стереотипов бухгалтерского учета, имеющих различное этническое происхождение, но образующих эволюционное единство;

• разработан и предложен метод ретроспективного наложения выявленных исследованием бухгалтерских стереотипов, относящихся к разным стадиям эволюционного развития, но имеющим свойство повторяемости в течение длительного исторического развития;

• обоснована новая интерпретация развития бухгалтерского учета в парадигмах на основе исследования эволюционных закономерностей, которые отражают его наиболее общие фундаментальные свойства;

• предложены новые категории функциональности и формализованности документального учета и его методологии, принципы их организации, понятие суверенитета учетного сообщества, понятие исторической преемственности методологии учета;

• предложены для общественного понимания и признания эволюционно сформировавшиеся объективные закономерности бухгалтерского учета -стереотипность учетных процедур, консерватизм методологии, контрольная функциональность учета, профессиональная независимость учетного сообщества и историческая преемственность методологии бухгалтерского учета;

• впервые в системном виде исследован документальный архив древности с обобщением учетных документов в их исторической атрибуции: этапы эволюции, датировка, изменения форм и содержания документов, а также учетных процедур во времени;

• введены в научный оборот по бухгалтерскому учету документы-первоисточники, не исследованные в учетной исторической литературе ранее. Использованы и обобщены первоисточники, опубликованные в общеисторических, большей частью зарубежных изданиях, и не имеющих до настоящего времени бухгалтерской интерпретации. Уточнены документыпервоисточники по содержанию, формулярам, расчетам, исследованные в предыдущих работах по истории бухгалтерского учета.

Практическая значимость диссертации. Сформулированные в диссертации парадигмы бухгалтерского учета имеют практическую значимость в стратегии учетной политики и контроля - государственной и локальной.

Парадигма функциональности состоит в единстве экономической и контрольной функций бухгалтерского учета, реализация которых обеспечивается методологией как совокупностью профессионального инструментария. В практическом использовании она означает, что внедрению новой модели управления экономикой всегда должна предшествовать разработка учетной политики и организации контроля, что предотвращает расхищение хозяйственных ресурсов в период перестройки и освоения новой модели управления.

Парадигма формализованности проявляется в стереотипах учетных документов и стереотипах методологии учета. Это парадигма имеет этническое содержание. Следование парадигме формализованности обеспечивает стабильность, устойчивость российской учетной системы на этапе современной адаптации к международным бухгалтерским стандартам без разрушения национальных учетных стереотипов.

Парадигма организации бухгалтерского учета означает механизм действия его методологии, который содержит эффект неопределённости. Современным способом преодоления этого эффекта является разделение учета на финансовый и управленческий. Признание парадигмы организации бухгалтерского учета разделяет сферы адаптации и заимствования международных бухгалтерских стандартов финансового иуправленческого учета.

Парадигма суверенитета регулирует соотношение профессиональной ответственности и профессиональной независимости. Признание этой парадигмы значимо для определения взаимоотношений официального и профессионального управления методологией бухгалтерского учета в России.

Парадигма исторической преемственности методологии предупреждает о непродуктивности эволюционных возвратов, что одновременно обусловливает практическую значимость исторического анализа бухгалтерского учета.

Методическое использование материалов диссертации связано с учебным процессом по курсам общей теории бухгалтерского учета, истории бухгалтерского учета, международного учета.

Апробация и публикации. Материалы и результаты исследования опубликованы в 32 печатных работах объемом 54,8 п.л. Основные положения диссертации прошли апробацию на российских и международных научных, научно-практических конференциях и в учебном процессе СПбГУЭФ и других вузов.

Объем и структура диссертации. Диссертация изложена на 305 странице« машинописного текста и состоит из введения, четырех глав, заключения, списка литературы.

## Список литературы диссертационного исследования доктор экономических наук Малькова, Татьяна Николаевна, 1998 год

1. Амусин И.Д. Арамейский контракт 134 г.н.э. из окрестностей Мёртвого моря /Древний мир.- М.: Изд-во восточной литературы, 1962.

2. Амусин И.Д. Рукописи Мёртвого моря,- М.: АН СССР, 1960.

3. Амусин И.Д. Тексты Кумрана. Вып. 1.- М.: Наука, 1971.

4. Андреев В.Н. Демосфен о "банке" Пасиона: интерпретация // Вестник древней истории (ВДИ).- 1979,- №1.

5. Античная лирика,- М.: Изд-во художественной литературы, 1968.

6. Античный способ производства в источниках / Под ред. С.А. Жебелева, С.И. Ковалева,- Л.: Изд-во ГАИМК, 1933.

7. Античная цивилизация / Отв. ред. В.Д.Блаватский- М.: Наука, 1973.

8. Аристотель. Экономика // ВДИ.- 1969,- N 3.

9. Аристофан. Комедии. Т. 1-2.- М.: Искусство, 1983.

10. Афанасьева В. Предисловие к кн. "Я открою тебе сокровенное слово".-М.: Художественная литература, 1981.

11. Бальмонт К. Край Озириса. Египетские очерки,- М.: Книгоизд-во М. и С. Сабашниковых, 1914.

12. Бауэр О.О. Мемуары к истории бухгалтерии и памятники священной старины,- М.: И.Г. Аксентов, 1911.

13. Башмакова И.Г. Лекции по истории математики в Древней Греции // Историко-математические исследования / Под ред. Г.Ф. Рыбина и А.П. Юшкевича.- М.: Гос. изд-во физ.-мат. литературы, 1958.

14. Белова H.H. О формах зависимости в сельском хозяйстве Римской Гаплии I III вв.//ВДИ,- 1970- №1.

15. Берлев О.Д. Замечания к папирусу Булак 18 / Древний мир.-М.: Изд-во восточной литературы, 1962.

16. Берлев О.Д. Трудовое население Египта в эпоху Среднего Царства.-М.: Наука, 1972.

17. Библия. Книги священного писания Ветхого и Нового Завета.-М.: Московская Патриархия, 1988.

18. Бич О. Новые материалы о Шлимане // ВДИ,- 1947- №2.

19. Блаватская Т.В. Из истории интеллигенции эллинистического времени. -М.: Наука, 1983.

20. Бобрышев Д.Н., Семенцов С.П. История управленческой мысли.-М: АНХ при СМ СССР, 1987.

21. Богословский Е.С. Государственное регулирование социальной структуры Древнего Египта // ВДИ,- 1981- №1.

22. Богословский Е.С. Древнеегипетская экономика на пути к возникновению денег // ВДИ.- 1982- № 1.

23. Боев Г.П. Лекции по истории математики. Ч. I,- Саратов: Коммунист, 1956.

24. Борисковский П.И. Начальный этап первобытного общества. Л.: ЛГУ, 1950.

25. Брэстед Д.Г. История Египта с древнейших времен до персидского завоевания. Т. 1- М.: Книгоизд-во М. и С. Сабашниковых, 1915.

26. Бронштейн И. Хрестоматия по истории материальной культуры. -Л: Гос. изд-во, 1924.

27. Буассье Г. Картины римской жизни времен цезарей,- М.: Изд-во Н.Н.Спиридонова, 1913.

28. Вайман A.A. Шумеро-вавилонская математика.- М.: Изд-во восточной литературы, 1961.

29. Варга Д. Древний Восток. У начал истории письменности. Будапешт: Корвина, 1979.

30. Варден ван дер БЛ. Пробуждающаяся наука. (Математика Древнего Египта, Вавилона и Греции).- М.: Гос. изд-во физ.-мат. литературы, 1959.

31. Варшавский А. Колумбы каменного века.- М.: Знание, 1978.

32. Веселовский И.Н. Вавилонская математика / Труды института истории естествознания и техники,- М.: АН СССР, 1955- № 5.

33. Веселовский И.Н. От переводчика // К кн.:БЛ. ван дер Варден. Пробуждающаяся наука.

34. Велишский Ф.Ф, Быт греков и римлян/ Под ред. И.Я. Ростовцева.-Прага: Тип. И.Милиткий и Новак, 1878.

35. Вернадский В.И. Размышления натуралиста. Кн. 2: Научная мысль как планетное явление.- М.: Наука, 1977.

36. Винничук Л. Люди, нравы и обычаи Древней Греции и Рима.- М.: Высшая школа, 1988.

37. Виноградов И.В. Качественное определение земли по материалам папируса Вильбур // ВДИ.- 1969- №4.

38. Виноградов И.В. О так называемых "держателях земли" в папирусе Вильбур // ВДИ,- 1969- № 1.

39. Виппер Р.Ю. Очерки истории Римской империи,- М., 1908.

40. Всемирная история. Т. 2,- М.: Изд-во полит, литературы, 1956.

41. Выгодский М.Я. Арифметика и алгебра в Древнем мире,- М.: Наука, 1967.

42. Галаган А.М. Счетоводство в его историческом развитии,- М.-Л,: Гос. изд-во, 1927.

43. Галленкамп Ч. Майя. Загадка исчезнувшей цивилизации,- М.: Наука, 1966.

44. Гвоздева И.А. Системы межевания полей у римлян / Автореф. канд. дис.- М.: МГУ, 1983.

45. Гиббон Э. История упадка и разрушения Римской империи. Ч. 1-7,-М.: К. Т. Солдатенков, 1883-1886.

46. Гиро П. Частная и общественная жизнь греков,- Петроград: Тов-во О.Н. Поповой, 1915.

47. Глускина Л.М. О некоторых аспектах кредитно-денежных отношений в Аттике IV в. до н.э. // ВДИ,- 1970- № 3.

48. Глускина Л.М. Рецензия на кн.: R. Bogaert. Banques et banquiers dans les cités grecques // ВДИ.- 1970- № 4.

49. Гнедич П.П. История искусств (зодчество, живопись, ваяние).- Спб.: А.Ф. Маркс. 1898.

50. Гордон Ч. Прогресс и археология- М.: Гос. изд-во иностранной литературы, 1949.

51. Граков Б.Н. Материалы по истории Скифии в греческих надписях // ВДИ,- 1939-№3.

52. Грейс Л. Что такое раб и искусство управления "людьми" // ВДИ,-1970- №1.

53. Грибов Р.А. Северомесопотамский город в конце Х1Х-первой половине XVIII в. до н.э. по текстам из Мари // Древний Восток. Города и торговля (П1-1 тыс. до н.э.).- Ереван: АН Арм. ССР, 1973.

54. Дандамаев М.А. Вавилонские писцы,- М.: Наука, 1983.

55. Добльхофер Э. Знаки и чудеса. Рассказы о том, как были дешифрованы забытые письмена и языки.- М.: Изд-во восточной литературы, 1963.

56. Древний Восток. Книга для чтения / Под ред. акад. В.В.Струве.- М.: Учпедгиз, 1951

57. Древний мир в памятниках его письменности. Часть 1. Восток / Сост. Д.А.Жаринов, Н.М.Никольский, С.И.Радциг, В.Н.Стерлигов. М.: Мир, 1915.

58. Древний мир в памятниках его письменности. Часть 2. Греция / Сост. Д.А.Жаринов, Н.М.Никольский, С.И.Радциг, В.Н.Стерлигов.-М.: Мир, 1921.

59. Древний мир в памятниках его письменности. Часть 3. Рим -республика / Сост.: Д.А.Жаринов, Н.М.Никольский, С.И.Радциг,B.Н.Стерлигов.-М.: Мир, 1921.

60. Древний Рим. Книга для чтения / Под ред. Д.П. Каллистова иC.Л. Утченко. М.: Просвещение, 1969.

61. Дьяконов И.М. Общественный и государственный строй древнего Двуречья. Шумер.- М.: Изд-во восточной литературы, 1959.

62. Дьяконов И.М. Проблемы вавилонского города II тыс. до н.э. // Древний Восток. Города и торговля (III-I тыс. до н.э.)/- Ереван. АН Арм. ССР, 1973.

63. Дьяконов И.М. Развитие земельных отношений в Ассирии. JI.: ЛГУ, 1949.

64. Евгенова В.И. О меновых отношениях левитекого времени в Древнем Египте // Ученые записки ЛГУ. Выпуск 9 СИН, № 78.- Л.: ЛГУ, 1941.

65. Ефименко П.П. Первобытное общество. Киев: АН УССР, 1953.

66. Заборовский Я.Ю. Римские цензы периода республики: механизм действия, проблема достоверности (Ш-П вв. до н.э.) // ВДИ. 1979,- № 4.

67. Зельин К.К. Исследования по истории земельных отношений в Египте II-I вв. до н.э.- М.: АН СССР, 1960.

68. Зибер Н.И. Очерки первобытной экономической культуры. М.: Соцэкгиз, 1937.

69. Ирано-таджикская поэзия.- М.: Художественная литература, 1974.

70. Исократ. Банкирская речь (Трапедзитик) // ВДИ. 1968 - № 4.

71. История математики с древнейших времен до начала XIX столетия. T.I / Под ред. А.П.Юшкевича.- М.: Наука, 1970.

72. История всемирной литературы в 9-и тт. Т. 1 / Сост. Ю.Б.Виппер, Н.И.Конрад, И.С.Браганский и др.-М.: Наука, 1983.

73. История Древней Греции.- М.: Высшая школа, 1972.

74. История Древнего мира. Т. III. Ч. II. История Древней Греции / Под ред. С.И.Ковалева.-М.: Соцэкгиз, 1936.

75. История Древнего мира. Расцвет древних обществ. М.: Наука, 1989.

76. История Древнего Рима / Под ред. В.И.Кузшцина.- М.: Высшая школа; 1981.

77. История первобытного общества. М.: Наука, 1986.

78. Источниковедение истории Древнего Востока / Под ред. В.И.Кузшцина (сост. О.Д. Берлев, A.A. Вигасин, Г.Г. Гиоргадзе и др.).- М.: Высшая школа, 1984.

79. Карам К. Боги. Гробницы. Ученые. Роман археологии,- М.: Наука, 1986.

80. Картер Г. Гробница Тутанхамона. М.: Изд-во восточной литературы, 1959.

81. Катон, Варрон, Колумелла, Плиний о сельском хозяйстве,- М.: Гос. изд-во сельхозлитературы, 1957.

82. Клари Робер де. Завоевание Константинополя,- М.: Наука, 1986.

83. Клочков И.С. Предисловие к кн.: Э.Кьера. "Они писали на глине. Рассказывают вавилонские таблички."

84. Кнабе Г.С. Древний Рим история и повседневность.— М.: Искусство, 1986.

85. Ковалев С.И. История Рима. Л.: ЛГУ, 1948.

86. Козырева Н.В. Древняя Ларса. Очерки хозяйственной жизни- М.: Наука, 1988.

87. Колобова К.М., Озерецкая Е.Л. Как жили древние греки. М.: Учпедгиз РСФСР, 1959.

88. Кольман Э. О некоторых нерешенных вопросах истории античной математики / Историко-математические исследования. Под ред. Г.Ф.Рыбина и А.П.Юшкевича. Вып. XI.- М.: Изд-во физ.-мат. литературы, 1958.

89. Комаровский И. Очерки Рима в финансовом и экономическом отношениях. М., 1869.

90. Кондратов A.M. Атлантиды моря Тетис. Л.: Гидрометеоиздат, 1986.

91. Кондратов A.M., Шеворошкин В.В. Когда молчат письмена. М.: Наука, 1970.у '

92. Кончаловский Д.П. Экономическая история Рима в ее источниках. -М.-Л.: Гос. изд-во, 1925.

93. Коростовцев М.А. О понятии "Древний Восток" // ВДИ,- 1970. -№ 1.

94. Коростовцев М.А. Писцы Древнего Египта .- М.: Изд-во восточной литературы, 1962.

95. Краткие сообщения Института народов Азии, № 46. Древний Восток,-М.: Изд-во восточной литературы, 1962.

96. Кропоткин В.В. Экономические связи Восточной Европы в I тыс. н.э. -М.: Наука, 1967.

97. Крушкол Ю.С. О значении вторых имен родосских амфорных клейм / Древний мир,- М.: Изд-во восточной лит-ры, 1962.

98. Крюгер О.О. Сельскохозяйственное производство в эллинистическом Египте / Из истории материального производства античного мира .-М.-Л.: Соцэкгиз, 1935.

99. Крюгер О.О., Быстрикова М.Б. К вопросу об учете населения в Римском Египте // ВДИ,- 1961.- № 2.

100. Кузищин В.И. Очерки по истории земледелия Италии II в. до н.э. I в.н.э.-М.:МГУ, 1966.

101. Кузищин В.И. Римское рабовладельческое поместье II в. до н.э.-I в. н.э.-М.: МГУ, 1973.

102. Культура Древнего Египта. М.: Наука, 1976.

103. Кьера Э. Они писали на глине. Рассказывают вавилонские таблички. -М.: Наука, 1984.

104. Кэджори Ф. История элементарной математики с указаниями на методы преподавания. Одесса: Mathesis, 1910.

105. Ларичев В.Е. Колесо времени. Новосибирск: Наука, 1986.

106. Ларичев В.Е. Мудрость змеи. Новосибирск: Наука, 1989.

107. Латышев В.В. Очерк греческих древностей. Ч. I,- Спб.: Тип. В.Безобразова, 1897.

108. Левитский В.Ф. Очерки истории хозяйственного быта народов Древнего Востока. Харьков: Украинский экономист, 1926.

109. Легенды и сказания Древней Греции и Древнего Рима. М.: Правда, 1987.ПО. Ленцман Я.А. Пилосские надписи и проблема рабовладения в Микенской Греции // ВДИ. 1955,- № 4.

110. Леонтьев H.A., Кедров B.E., Щенков С.А. Краткий курс бухгалтерского учета. М.: Союзоргучет, 1938.

111. Леффлер Е. Цифры и цифровые системы культурных народов в древности и в новое время. Одесса: Mathesis, 1913.

112. Ливий Тит. История Рима от основания города. Т. 1- М.: Наука, 1989.

113. Лирическая поэзия Древнего Востока. М.: Изд-во восточной лит-ры, 1984.

114. Лозинский А.И. К истории развития бухгалтерского (балансового) учета. Опыт (схема) исследования. Саратов: Саратовский плановый институт, 1939.

115. Лурье И.М. Заметки о древнеегипетском суде / Древний Египет. -М.: Изд-во восточной лит-ры, 1960.

116. Лурье И.М. О сроках выдачи зернового пайка ремесленникам фиванского некрополя во времена Нового царства / Древний мир. Изд-во восточной лит-ры. - 1962.

117. Лурье И.М. Папирус Вильбур А // ВДИ. 1961 .-№ 2.

118. Лурье И.М. Рецензия на кн.: A.H.Gardiner. "The Wilbour Papyrus" // ВДИ. 1952. -№1.

119. Лурье И.М. Юридические документы по социально-экономической истории Египта в период Нового царства // ВДИ. 1952. - № 1.

120. Лурье И.М., Лапис И.А. Источники по древнеегипетскому налоговому обложению времени Нового царства // ВДИ. 1961,- № 2-4.

121. Лурье И., Ляпунова К., Матье М., Пиотровский Б., Флитнер М. Очерки по истории техники Древнего Востока. М-Л.: Изд-во АН СССР, 1940.

122. Лурье С.Я. Заговорившие таблички. М.: Гос. изд-во детской лит-ры, Мин-во просвещения РСФСР, 1960.

123. Лурье С.Я. Микенские надписи и Древний Восток / Проблемы социально-экономической истории Древнего мира.- М.-Л.: АН СССР, 1963.

124. Лурье С .Я. Язык и культура Микенской Греции. М,- Л.: АН СССР, 1957.

125. Луццато Дж. Экономическая история Италии. М.: Изд-во иностранной литературы, 1954.

126. Люблинская А.Д. Латинская палеография. М.: Высшая школа, 1969.

127. Майстров Л.Е. (составитель). Научные приборы и инструменты исторического значения. М.: Наука, 1968.

128. Малькова Т.Н. Древняя бухгалтерия: какой она была? М.: Финансы и статистика, 1995.

129. Малькова Т.Н. Исторический анализ методологии бухгалтерского учета. СПб: СПбГУЭФ, 1997.

130. Мартиросян A.A. Приобретение имущества в нововавилонском деловом доме Эгиби (555-522 гг. до н.э.) И Историко-философский журнал. Ереван, 1977- № 4.

131. Мейер Э. Экономическое развитие древнего мира. М.: Мир, 1910.

132. Мифы народов мира. Т. 1-2. М.: Советская энциклопедия, 19871988.

133. Молчанов A.A., Нерознак В.П., Шарыпкин С.Я. Памятники древнейшей греческой письменности. М.: Наука, 1988.

134. Моммзен Т. История Рима. Т. 1-2- М.: Соцэкгиз, 1936-1937.

135. Никольский М.В. Документы хозяйственной отчетности древнейшей эпохи Халдеи из собрания Н.П.Лихачева / Труды Восточной комиссии Московского Археологического общества. Ч. I (Т. 3, вып. 2). СПб., 1908.

136. Никольский Н.М. Культура древней Вавилонии. Минск: Изд-во АН БССР, 1959.

137. Никольский Н.М. Частное землевладение и землепользование в древнем Двуречье. Минск: Изд-во АН БССР, 1948.

138. Оппенхейм А.Л. Древняя Месопотамия. Портрет погибшей цивилизации. М.: Изд-во восточной лит-ры, 1980.

139. Орлов Г. Исторический очерк счетоводства. Аткарск: Тип. Промкомбината ЦИК'а, 1926.

140. Павловская А.И. Государственное хозяйство птолемеевского Египта в середине III в. до н.э./Автореф. канд. дис. М.: МГУ, 1951.

141. Павловская А.И. Эволюция социально-экономических основ власти Птолемеев в III -1 вв. до н.э./ Проблемы античной культуры. М.: Наука, 1986.

142. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета.- М.: Финансы, 1979.

143. Пачоли JI. Трактат о счетах и записях / Подг. Я. Соколовым.-М.: Статистика, 1983 (1-е изд. 1979, 3-е изд. -1994).

144. Пендлбери Дж. Археология Крита. М.: Изд-во иностранной лит-ры, 1950.

145. Перепелкин Ю.Я. К вопросу о возникновении энциклопедии на Древнем Востоке / Труды института книга, документа и письма. Ч. II. Статьи по истории энциклопедий,- Л.: Изд-во АН СССР, 1932.

146. Перепелкин Ю.Я. О деньгах в древнейшем Египте / Древний Египет.- М.: Изд-во восточной лит-ры, 1960.

147. Перепелкин Ю.Я. Переворот Амен-Хотпа IV. Ч. 1. М.: Наука, 1967.

148. Перепелкин Ю.Я. Переворот Амен-Хотпа IV. Ч. 2. М.: Наука, 1984.

149. Перепелкин Ю.Я. Хозяйство староегипетских вельмож. М.: Наука, 1988.

150. Пикус H.H. О форме и содержании Papyrus Tebtunis 703 // Ученые записки МГУ. Вып. 143. М,: МГУ, 1950.

151. Пикус H.H. О планировании посева в эллинистическом Египте // ВДИ.-1971.-№3.

152. Плошко Б.Г., Елисеева И.И. История статистики- М.: Финансы и статистика, 1990.

153. Плиний мл. Дачная обстановка и образ дачной жизни знатного и богатого римлянина в первом столетии по Р.Х. Казань: Унив. тип., 1888.

154. Помазков H.С. Учет в докапиталистических системах хозяйства (неопубликованная докторская диссертация). Л., 1940.

155. Поэзия и проза Древнего Востока. T. I. М.: Художественная литература, 1973.

156. Ранович А.Б. Первоисточники по истории раннего христианства Материалы и документы. М.: Гос. антирелигиозное изд-во, 1933.

157. Ранович А.Б. Эллинизм и его историческая роль . М,- Л: Изд-во АН СССР, 1950.

158. Редер Д.Г. Появление мотыги и плуга в Древнем Египте и Вавилоне / Древний мир. М.: Изд-во АН СССР, 1962.

159. Реймес В. Введение в историю хозяйства. М,- Л: Гос. изд-во., -1929.

160. Римшнейдер М. От Олимпии до Ниневии во времена Гомера. -М.: Наука, 1977.

161. Рифтин А.П. Старовавилонские юридические и административные документы в собраниях СССР / Под ред. В.В.Струве. М,- Л.: Изд-во АН СССР, 1937.

162. Романовский В.Б. С метром по векам. Л.: Детская литература, 1985.

163. Ростовцев М.И. История государственного откупа в Римской империи (от Августа до Диоклетиана). Спб.: Тип. И.Н.Скороходова, 1899.

164. Ростовцев М.И. Новые данные по истории финансового управления греко-римского Египта // Журнал Министерства народного просвещения (ЖМНП).-1900, -№3.

165. Ротберг O.A. Римские монетарии и их восстание при императоре Аврелиане // УЗ Моск. гос. пединститута им. В.И. Ленина. № 153. "Из истории Древнего Рима". - М., 1960.

166. Родбертус-Ягецов К. И. Исследования в области национальной экономики классической древности. Вып. 1-4. Ярославль: Тип. Губ. правл., 1880-1887.

167. Рувер Р. де. Как возникла двойная бухгалтерия: Пер. с англ. А.Ф.Мухина.- М.: Госфиниздат, 1958.

168. Сальвиоли Г. Капитализм в античном мире. Этюд по истории хозяйственного быта Рима. Харьков-Екатеринослав: Всеукр. гос. изд-во., 1922.

169. Свенцицкая И.С. Запрещенные евангелия. М.: Изд-во полит, литры, 1965.

170. Свенцицкая И.С. От общины к церкви. М.: Политиздат, 1985.

171. Сергеенко М.Е. Жизнь Древнего Рима. М,- Л.: Наука, 1964.

172. Сергеенко М.Е. Катон. Земледелие / Древний мир. М.: Изд-во восточной литературы, 1962.

173. Сергеенко М.Е. Ремесленники Древнего Рима. М.-Л.: Наука, 1968.

174. Смышляева АЛ. Всадники во главе ведомств императорской канцелярии во П начале III в. н.э. //ВДИ. - 1981,- № 3.

175. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1991.

176. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1985.

177. Соколов Я.В. Лука Пачоли. Человек и мыслитель / Л.Пачоли "Трактат о счетах и записях".

178. Страбон. География в 17-ти книгах. М.: Наука, 1964.

179. Стройк Д.Я. Краткий очерк истории математики. М.: Наука, 1969.

180. Струве В.В. Значение некоторых из демотических папирусов ГМИИ им. A.C. Пушкина для истории и культуры Птолемеевского Египта. М.: АН СССР, 1955.

181. Струве В.В. Очерки социально-экономической истории Древнего Востока. -М.: ОГИЗ, 1934.

182. Струве В.В. Триумф абстрагирующей мысли в отчетности Древнего Сумира / Труды второго Всесоюзного математического съезда. Т. 2.-М.: АН СССР, 1936.

183. Струве B.B. Хрестоматия по древней истории,- М.: Учпедгиз, 1936.

184. Стучевский И.А. Земледельцы государственного хозяйства Древнего Египта времен Рамессидов. М.: Наука, 1982.

185. Стучевский И.А. О некоторых особенностях структуры хозяйства номов в Египте эпохи Среднего Царства / Краткие сообщения Института народов Азии, № 46. Древний Восток. М.: Изд-во восточной лит-ры, 1962.

186. Стучевский И.А. Рабство должничество в Саисском Египте / Древний Египет. -М.: Изд-во восточной лит-ры, 1960.

187. Стучевский И.А. Храмовая форма царского хозяйства Древнего Египта. М.: Изд-во восточной лит-ры, 1962.

188. Тейлор Э.Б. Первобытная культура. М.: Изд-во политической литры, 1989.

189. Тарн В. Эллинистическая цивилизация. М.: Изд-во иностранной лит-ры, 1949.

190. Тураев Б.А. Бог Тот. Опыт исследования в области истории древнеегипетской культуры. Лейпциг: Тип. Ф.А. Брокгауза, 1898.

191. Тураев Б.А. История Древнего Востока / Под ред. В.В. Струве и И.Л. Снегирева. Т. 1. Л.: Соцэкгиз, 1936.

192. Тюменев А.И. Очерки экономической и социальной истории Древней Греции. Т. 1. Пгр: Прибой, 1924.

193. Утченко С.Л. Политические учения Древнего Рима. М.: Наука, 1977.

194. Фаццари Г. Краткая история математики с древнейших времен кончая средними весами М.: Колос, 1923.

195. Федорова Е.В. Латинские надписи. М.: МГУ, 1976.

196. Филодем. Об экономике // ВДИ. 1969. - №> 4.

197. Фихман И.Ф. Введение в документальную папирологию. М.: Наука, 1987.

198. Фихман И.Ф. Оксиринх город папирусов. - М.: Наука, 1976

199. Фихман И.Ф. Раздачи зерна в городах римского Египта // ВДИ. -1975.- № 4.

200. Фриддендер Л. Картины из истории римских нравов от Августа до последнего из Антонинов. Необходимое пособие при изучении римских классиков. Т. 1. Спб.: C.B. Звонарев, 1873.

201. Фролов Б.А. Числа в графике палеолита. Новосибирск: Наука, 1974.

202. Хвостов В.М. Система римского права. М., 1901.

203. Хвостов М.М. История восточной торговли греко-римского Египта (332 до Р.Х. 284 Р.Х.).- Казань, 1907.

204. Хвостов М.М. Новые документы по социально-экономической истории эллинистического периода // ЖМНП. -1909. IX.

205. Хвостов М.М. Общественные работы в эллинистическом Египте (К вопросу о генезисе античного капитализма). Харьков: Тип. "Печатное дело", 1914.

206. Хвостов М.М. Очерки организации промышленности и торговли в греко-римском Египте. Казань: Типо-лит. Имп. ун-та, 1914.

207. Хмельницкий Д.А. Исторический очерк развития бухгалтерии и ее будущее в связи с развитием экономической жизни. Ардатов: Тип. союза ардатовских кооператоров, 1918.

208. Хрестоматия по истории Древнего Востока. Ч. 1 / Под ред. М.А. Коростовцева, И.С. Кацнельсона, В.И. Кузищина. М.: Высшая школа, 1980.

209. Хрестоматия Древнего Востока. / Под ред. М.А. Коростовцева, И.С. Кацнельсона, Д.Г. Редера. М.: Высшая школа, 1980.

210. Хрестоматия по истории Древнего Востока / Под ред. В. В. Струве и Д.Г. Редера. М.: АН СССР, 1963.

211. Хрестоматия по истории Древней Греции / Под ред. Д.П. Каллистова.- М.: Мысль, 1964.

212. Хрестоматия по истории Древнего мира. Древний Восток. Ч. 1 / Сост. И.С. Кацнельсон, Д.Г. Редер. Под ред. акад. В.В. Струве. М.: Учпедгиз РСФСР, 1950.

213. Хрестоматия по истории Древнего мира / Сост. Ю.С. Крушкол, Н.Ф. Мурыгина, Е.А. Черкасова. М.: Просвещение, 1975.

214. Хрестоматия по истории Древнего мира. Т.1П. Рим / Сост. H.A. Машкин, Е.С. Голубцова. Под ред. акад. В.В. Струве. М.: Учпедгиз РСФСР, 1953.

215. Хрестоматия по истории Древнего мира. Т.П. Греция и эллинизм / Сост. H.H. Пикус, B.C. Соколов. Под ред. акад. В.В. Струве. М.: Учпедгиз РСФСР, 1951.

216. Хрестоматия по истории Древнего Рима / Под ред. С.Л. Утченко. -М.: Изд-во социально-экономической литературы, 1962.

217. Хутыз М.Х. Римское частное право. -М.: Былина, 1994.

218. Цейтен Г.Г. История математики в древние и средние века. М. -Л.: ГОНТИ-НКТП, 1936.

219. Цицерон М. Туллий. Полное собрание речей в русском переводе. Т. 1 (81-63 гг. до Р.Х.). Спб.: А Я. Либерман, 1901.

220. Цицерон Марк Туллий. Речи. Т. 1-2,- М.: Изд-во АН СССР, 1962.

221. Черезов Е.В. Древнейшая летопись "Палермский камень" и документы Древнего царства Египта / Древний Египет. М.: Изд-во восточной литературы, 1960.

222. Шафф Л. Римские древности от древнейших времен до Константина. М.: Изд-во И.Х.Т. Шинке. Унив. тип., 1839.

223. Штаерман Е.М, Избранные латинские надписи по социально-экономической истории Римской империи // ВДИ. 1955. - № 2-4; 1956.-№ 1-4; 1957- № 1.

224. Штаерман Е.М. О классовой структуре римского общества // ВДИ. -1969. 4.

225. Штаерман Е.М., Трофимова М.К. Рабовладельческие отношения в ранней Римской империи (Италия).- М.: Наука, 1971.

226. Эванс А. Критское линейное письмо // ВДИ. 1939. - № 3.

227. Юсифов Ю.Б. Эламские хозяйственные документы из Суз // ВДИ. -1963.-№2-3.

228. Янковская Н.Б. Клинописные тексты из Юоль-тепе в собраниях СССР (письма и документы торгового объединения в Малой Азии XIX в. до н.э.). М.: Наука, 1968.

229. Bell H. Greek papyri in the British Museum (P. Lond.).- L.: Oxford univ. press, 1917.

230. Bogaert R. Banques et banquiers dans les cites grecques. Leyde: A.W. SiithofF, 1968.

231. Bogaert R. Banquiers, courtiers et prêts maritimes à Athenes et à Alexandrie // Chronique d'Égypte (Cd'E). Vol. XL. - Bruxelles, 1965.

232. Bogaert R. Note sur l'emploi du cheque dans l'Égypte ptollemaique // Cd'E.- Vol. LVIII. Bruxelles, 1983.

233. Bowder D. Who was who in the Greek world (776 B.C. 30 B.C.). - N. Y.: Ithaca, Cornell univ. press, 1982.

234. Bowder D. Who was who in the Roman world (753 B.C. А.Д. 476). -Oxford: Phaidon, 1980.

235. CadeU H. Papyrus de la Sorbonne (P. Sorb. 1).- P.: Presses un. de France, 1966.

236. Calhoun G.M. The business life of Ancient Athens. Chicago: The univ. of Chicago press, 1926.

237. Calderini A. Papiri latini. Appunti delle lezioni di papirologia. Milano: Vita e pensiero, 1945.

238. The Cambridge ancient history. Vol. X. The Augustan empire 44 B.C. -70 - Cambridge: Univ. press, 1934. #

239. Cameron G.G. Persepolis treasury tablets old and new // Journal of Near Eastern studies. Vol. XVII. № 3. - 1958.

240. Cardascia G. Les archives des Murasû une famille d'hommes d'affaires babyloniens à l'époque perse (455-403 av. J. C.).- P.: Impr. nationale, 1951.

241. Chiera E. They wrote on clay. The Babylonian tablets speak today. Ed. by G.G. Cameron. Chicago: The univ. of Chicago press, 1960.

242. Clay A.T. Business documents of Murasû Sons of Nippur dated in the reign of Darius II. Vol. II/I- Philadelphia: The univ. of Pennsylvania, the museum publications of the Babylonian section, 1912.

243. Clerici L. Economia e finanza dei Romani. Vol. I. Bologna: Zanichelli, 1943.

244. Day J. An economic history of Athens under Roman domination N.Y.: Columbia univ. press, 1942.

245. Deloume A. Les Manieurs d'argent a Rome. Étude historique.- P.: E. Thorin, libraireèditeur, 1890.

246. Edgar C.C. Catalogue général des antiquités égyptiennes du Musée du Cairo (P. Caire Zen.).- Vol. II.- Caire, 1926.

247. Edgar C.C. Zenon papyri in the University of Michigan Collection (P. Mich. Zen.).- Ann Arbor: Univ. of Michigan press, 1931.

248. Ehrenberg V. The people of Aristophanes. A sociology of old Attic comedy. Cambridge- Massachusetts: Harward univ. press, 1951.

249. Emmet L., Bennet Jr. Trans. J. Chadwick I. The Mycenae tablets. II // Transaction of the American Philosphicae Society. Vol, 48,- 1958.

250. The Enciclopedia Britannica. Vol. III. Chicago-London-Toronto-Geneva-Sydney: The univ. of Chicago, 1964.

251. The Encyclopedia Italiana. Vol. VI. Milano-Roma: Bestetti e Tumminelly, 1930.

252. The Enciclopedia America. Vol. 3-4. N.Y. - Chicago: Macmillan and Co., ltd, 1946.

253. Evans A. The palace of Minos. A comparative account of successive stages of the early Cretan civilization as illustrated by the discovened at Knossos. Vol. 1-5. L.: Macmillan and Co., ltd, 1921-1936.

254. Finley M. The ancient economy Los Angeles; Univ. of California press, 1973.

255. Finley N.I. Studies in land and credit in ancient Athens 500-200 B.C.- New Brunswick. N.Y., Rutgers univ. press, 1951.

256. Foight M. Ueber die Bankiers, die Buch fuhrung und die Zitteralobligation der Römer // Königl. Sächs. Gesellschaft der Wissenschaften zu Leipzig. -Abhandlungen. Leipzig, 1887.

257. Frank T. An economic survey of Ancient Rome Vol. I, II. Baltimore: The John Hopkins press, 1933 (Vol. I), 1936 (Vol. II).

258. Frid Bo. Ten Uppsala papyri (P. Upps. Frid). Lund: Acad, avh., 1980.

259. Gardiner A. H. The Wilbour papyrus. Vol. I- Oxford: Oxford Univ. press, 1941.

260. Gardiner A.H. Egyptian grammar: being and introduction to the study of hieroglyphs. L: Oxford Univ. press, 1966.

261. Grenfell B.P.:, Hunt A.S., Bell H.I. The Oxyrhynchus papyri (P. Oxy). P. XVI. L.: Egypt exploration fund, 1924.

262. Grier E. Accounting in the Zenon Papyri // Classical philology. Vol. XXVII. Chicago - Illinois, 1932. - № 3.

263. Griffith F.L. The account papyrus no. 18 of Boulag // Zeitschrift für ägyptische Sprache und Altertumskunde. Bd. 29,- 1891.

264. Häjek K. Evidence v dejiny Egypte // Ücetnictvi. Praha, 1978. -№11.

265. Häjek K. Evidence podle egyptiskeho papyru Boulaq // Ücetnictvi. Praha, 1979. -№1.

266. Hazdy E.R. The large estates of Buzantine Egypt. L: Columbia univ. press, 1931.

267. Hesebroek J. Zum griechischen Bankwessen der classischen Zite // Hermes. Zeitschriften fur classische Philologie.- B., 1920. LV.

268. Heichelheim F.M. An ancient economic history from the palaeolithic age to the migrations of the Germanic, Slavic and Arabic nations. Vol. I -III. Leyden: A.W. Sijthoff, 1950-1970.

269. A History of private life. Vol. I. From pagan Rome to Byzantium. Ed. P. Veyne. Cambridge (Mass.). - L.: The Belknap press of Harward Univ. press, 1987.

270. Hunt A.S. The Oxyrhynchus papyri (P.Oxy). P. XVII- L.: Egypt exploration fond, 1927.

271. Grenfell B.P., Hunt A.S., Goodspeed E.J. The Tebtunis papyri. (P.Tebt). -Vol. 1.-3.-L., H. Frowde. -N.Y., 1902-1938.

272. Hunt A.S., Edgar C.C. Select papyri. Vol. 1-2. L. W. Heinemann. - N.Y., G.P. Putnam's sons, 1932.

273. Hussein M.A. Vom Papyrus zum Codex. Der Beitrag Ägyptens zur Buchkultur. Leipzig: Edition "Leipzig", 1970.

274. Johnson A.C., West L.C. Byzantine Egypt. Economic studies. Princeton: Princeton univ. press, 1949.

275. Jongman W. The economy and society of Pompeii. -Amsterdam: J.C.Gieben, 1991.

276. Kiessiing E. Giroverkehr / Von Pauly A.F. Real encyclopädie der classischen altertumswissenschaft (RE).- Suppl. IV, 1924. - S. 696 ff.

277. Krenkel W. Pompejanische Inschriften. Leipzig: Koehler und Amelang, 1961.

278. Laum B. Banken / RE Suppl IV. - 1924. - S. 68 ff.

279. Laum B. Kein Giroverkehr bei athenischen Banken // Philologische Wochenschrift. Leipzig, 1922, - № 49.

280. Leemans W.F. The old Babylonian merchant: his business and his social position. - Leiden: E.J. Brill, 1950.

281. Lobel E.M., Roberts C.H., Wegener E.P. The Oxyrhynchus papyri (P.Oxy). P. XVIII. L.: Egypt exploration fund, 1941.

282. Luts H.F. Legal and economic documents from Achjaly. Vol. 10, № 1. -California: Un. of California press, Berkeley, 1931.

283. Mahafïy J.P., Smyly J.G. The Flinders Petrie papyri. Vol. III. (P. Petrie). - Dublin: Royal Irish Academy, 1905.

284. Martin V., Hunt A.S. Catologue of the Greek papyri in the lohn Rylands libraiy (P. Rylands). Vol. EL Manchester: The univ. press. - L: Longmans Green and company and Bernard Quaritch, 1915.

285. Maxey M. Occupation of the lower classes in roman society. Chicago: The univ. Chicago press, 1938.

286. Mitteis L., Wilcken U. Grundzüge und Chrestomathie der Papurskunde (Chrestomathie in Mitteis Wilcken). Bd. 1-2. - Leipzig: B.G. Teubner, 1912.

287. Mommsen Th. Die pompeianischen quittung Staffeln // Hermes. Zaitschrift fur classische philologie. Berlin. - Weidmannsche buchnandlung, 187, № 12.

288. Préaux C. L'emploi des temps de Siaypaftu dans les reçus de banque thébains du 1 er siècle après J.- C. // CdE. Vol. XXX. - 1955.

289. Pestman P.W. Textes et étudies de papyrologie grecque, démotique et copte. Leiden. - E.J. Brill, - 1985.

290. Préaux C. De la Grèce classique à l'Egypte hellénistique. La banque -témoin//Cd'E. Vol. XXXIII. - 1958.

291. Rostovtzeff M.I. The social and economic history of the Hellenistic world. Vol. I III. Oxford: The Clarendon press, 1941.

292. Rostovtzeff M.I. The social and economic history of the Roman empire.-Oxford: The Clarendon press, 1926.

293. Samuel D.H. P. Yale inv. 1642: new evidence for the tax YTIEP AJTOPIKDN / Le Monde grec. Penseé, littérature, histoire, documents. -Bruxelles: Ed. par Yean Bingen (e.a.), 1975.

294. Sattler P. Griechische Papyrusurkunden und Ostraka der Heideiderg Papyrus Sammlung.- Heidelberg: C. Winter. Universitäts Verlag, 1963.

295. Scharff A. Ein Rechnunsbuch des königlichen Hofes aus der 13 Dynastie (Papyrus Boulag Nr. 18). // Zeitschrift für ägyptische Sprache und Altertumskunde. Bd. 57,- Leipzig, 1922.

296. Schuman V.B. Three accounting terms of Roman Egypt // Classical philology. Vol. XLIV. № 4. - 1949.

297. Simpson W.K. (transcription and commentary). Papyrus Reisner II; accounts of the dockyard workship at This in the region of Sesostris I. Boston: Boston museum of fine arts, 1965.

298. Snell B. Griechische Papyri. Der Hamburger slaats-und universitäts -Bibliothek mit einigen Stücken aus der Sammlung H. Ibscher (P. Hamburg). -Hamburg: Verlag J.J. Augustin, 1954.

299. Taubenschlag R. The law of Creco-Roman Egypt in the light of the papyri (332B.C- 640A.D.). Warszawa: Panstwowe wyd-wo naykowe, 1955.

300. Turner E.G. Catalogue of greek and latin papyri and ostraka in the possession of the university of Aberdeen- Aberdeen: Aberdeen univ., 1939

301. Turner E.G. Four obols a day men at Saqqara / Le Monde grec.- Bruxelles: Ed. par Jean Bingen (e.a.), 1975.

302. Ventris M., Chadwick J. Documents in Mycenaean Greek. Cambridge: The univ. press, 1959.

303. Weinstein M.E., Turner E.G. Greek and Latin papyri from QASR IBRIMy/The Journal of Egyptian Archeology (The Egypt exploration society).-L, 1976. Vol. 62.

304. Willkinson J.G. A popular account of the ancient Egyptians. Revised and abridged from his larger work. Vol. II. L: Y. Murray, 1890.

305. Willetts R.F. The civilization of ancient Crete. Berkeley. - Los Angeles: Univ. of California press, 1977.

306. Ziebarth E. Trapeza / RE, Bd VI 1937. S. 2196 ff.