

О.Н. Волкова
НИУ ВШЭ, Санкт-Петербург

Влияют ли революции в визуальной культуре на учетные практики

Связь культуры с экономическим развитием в последние годы вызывает заметный интерес в научном сообществе, однако множество вопросов еще остаются без исчерпывающих ответов. В частности, почти не исследовано взаимовлияние визуальной культуры и экономических практик. Данная работа посвящена анализу связи практик (бухгалтерского) учета, обеспечивающих прозрачность в обществе, с эволюцией визуального в культуре (объектов, предполагающих их визуальное восприятие, и технологий, этому способствующих) за последнюю тысячу лет. История учета за этот период представлена как последовательность качественных изменений, обеспечивающих растущую прозрачность экономических субъектов (доступность информации о них) для заинтересованных в их деятельности акторов – от непосредственных собственников до общества в целом. Показана синхронность между качественными скачками в развитии учета и значимыми изменениями в визуальной культуре и технологиях: культурными инновациями начала второго тысячелетия, периода Возрождения, второй половины XIX и конца XX в. Предложена периодизация учетных практик и визуальной культуры на основе изменений механизмов прозрачности в обществе – технологий и инструментов восприятия информации и воспроизводства культурных практик. Показано, что из всех аспектов культуры наибольшее влияние на развитие учета оказали именно визуальные аспекты и поддерживающие их инновационные технологии, и связь эта прослеживается только в контексте европейской культуры.

Ключевые слова: *учет, прозрачность, культура, визуальная культура, экономическая история, история бухгалтерского учета, история культуры, история визуальной культуры.*

Классификация JEL: A12, B5, M, N, Z1.

1. Введение

Интерес экономистов к культуре как одной из важнейших детерминант развития общества в последние годы растет (см., например, (Маклоски, 2013; McCloskey, 2015; Заостровцев, 2014)), при этом не все аспекты культуры и не все экономические институты привлекают внимание исследователей. В частности, крайне слабо в научной литературе освещены вопросы взаимодействия практик (бухгалтерского) учета и учетного знания, история которых насчитывает около шести тысяч лет (см., например, (Schmandt-Besserat, 1992)).

В течение этого времени учет прошел несколько периодов революционных изменений, создававших условия для повышения прозрачности¹ в обществе. Вопросы о том, каковы причины этих революций, были ли они обусловлены изменениями в других областях человеческой деятельности (социальных, экономических, культурных), влияли ли учетные революции на эти и другие области, остаются открытыми. Нам неизвестны и попытки найти связь между качественными скачками в развитии учета и какими-либо

¹ В социально-экономическом дискурсе *прозрачность* означает способность объекта стать видимым для внешних акторов, доступность его структуры, внутренних связей и некоторых свойств для наблюдения и использования в их собственной деятельности.

аспектами культуры на длительных промежутках времени на протяжении последней тысячи лет.

В данной работе будет прослежена связь значимых преобразований в природе учета и визуальных культурных революций. Для этого будет выполнена привязка периодизации развития учета, предложенная в работе (Волкова, 2014а), к важным вехам в развитии визуальной культуры и истории технологий.

1.1. Об учете как объекте исследования

Отметим два взаимосвязанных аспекта: первый (онтологический²) будет касаться природы учета, второй — продолжительности его истории. Напомним наиболее часто встречающиеся в научной литературе представления о природе того, что мы называем учетом: 1) учет — совокупность практик; 2) учет — социальный институт. Первая трактовка — традиционная, и именно она лежит в основе большинства научных и практических работ, вторая — новая³, соответствующие ей научные парадигмы начали развиваться с 1980-х годов (Волкова, 2014б). Возможны и другие онтологии (например, учет как язык). Мы будем использовать именно эти две, при этом мы рассматриваем практики как компоненты, входящие в институт учета в целом, его подинституты. Возраст объекта исследования в разных онтологиях будет существенно различаться. До начала институционализации практики учета имели локальный характер⁴ и не влияли друг на друга. С начала институционализации в Северной Италии на рубеже первого и второго тысячелетия практики начали развиваться синхронно, а пользователи сравнительно быстро (заимствовали учетные инновации в масштабах своего времени, разумеется) из разных территорий. В дальнейшем в работе мы ограничимся тысячелетием существования института учета, предшествующим настоящему времени.

1.2. О периодизации истории

Попытки периодизации истории развития предпринимаются рано или поздно в любой области знания или деятельности. Поиски закономерностей в периодизации социальных практик и культурных феноменов — одна из постоянно решаемых (Уваров, 2012), но не находящих окончательного решения задач философии и конкретных наук (см., например, (Studying Culture..., 1993; История инженерного дела..., 2001; Сорокина, 2009; Алексеева, 2011; The Oxford Handbook..., 2011; Дарест, 2012; Пигальская, 2012)).

² В дальнейшем мы будем использовать понятие *онтология* как совокупность «понятий некоторой предметной области, которая представляется как набор сущностей, соединенных различными отношениями. Онтологии используются для формальной спецификации понятий и отношений, которые характеризуют определенную область знаний» (Митрофанова, Константинова, 2008, с. 3).

³ В данном случае определение «новая» относится исключительно ко времени и не является оценкой значимости научных парадигм. Мы сознательно не используем термин «современный», поскольку более позднее возникновение онтологии не означает устаревания или отмены более ранних парадигм. В настоящее время в научных исследованиях активно развиваются оба направления.

⁴ Практики учетных записей возникли в доантичные времена у многих цивилизаций: Месопотамия — VI—III тысячелетия до н.э.; Египет — IV—II тысячелетия до н.э.; Персия — I тысячелетие до н.э.; Китай — II—I тысячелетия до н.э. и т.д. (Соколов, 1996).

В последние три десятилетия наибольший интерес исследователей вызывает не простая хронология в рамках отдельных областей знания и практик, а генеалогия⁵ – связь этих изменений с социальной жизнью общества. Множество работ в этом направлении посвящено поискам последовательностей и зависимостей в том, как формировались и трансформировались практики, насколько они были институционализированы, служили ли они основой для развития мысли или, наоборот, практики возникали из теории, как влияли на их развитие внешние социальные институты (см., например, (Волков, Хархордин, 2008; Савельева, 2013; Scranton, Fridenson, 2013)).

Общий для многих наук интерес к социальной истории нашел отражение и в экономических науках: трактовках истории экономической мысли и самой экономики (Гловели, 2012, 2014; Clark, 2007), а применительно к теме нашей статьи – и в учете (*The Routledge Companion...*, 2008).

Временная привязка фактов, событий и источников информации для множества областей человеческой деятельности в основном уже сделана (Grinin, 2007; Besserman, 2014), и учет здесь не исключение. Первые попытки периодизации развития учетных практик относятся к середине XX в. (Melis, 1950; Hoover, 1955; Winjum, 1970). Эволюция учета, как правило, рассматривается как последовательность событий⁶ в процессах возникновения и усовершенствования учетных практик и знания в этой области (Соколов Я., Соколов В., 2004; *A History of Financial Accounting*, 2014). Очевидна также связь этих процессов с другими экономическими практиками (торговлей, кредитованием и др.) и теориями (в первую очередь – политэкономией, а в последнее время – поведенческими финансами, социоэкономикой и др.). Связь учета с другими неэкономическими социальными практиками не столь очевидна и привлекает значительно меньше внимания исследователей – в основном социологов, философов, менеджеров.

2. Эволюция прозрачности в учете

В ходе истории учет претерпел четыре периода заметных изменений, воплощающих в себе эволюцию технологий прозрачности в обществе. Первый период был связан с бурным развитием техник регистрации информации о торговых сделках в период коммерческой революции X–XIV вв., когда средства начали терять свою индивидуальность и превращаться в финансовые пулы, принадлежащие группам лиц (Lopez, 1976). Учет играл роль информационной технологии, которая позволяла всем партнерам и вкладчикам отслеживать движение внесенных ими в совместный бизнес средств, направления и результаты их использования. В этом качестве он стал оформляться в социально-экономический институт (Волкова, 2014а). Если в начале

⁵ «Генеалогия... представляет культуру как набор практик... Для генеалогии является аксиомой, что... культурные практики складываются исторически и в некотором смысле произвольны и случайны, т.е. обоснованы только другими, так же случайно возникшими, но предшествующими им историческими практиками» (Фрейзер, 2013).

⁶ Как правило, эти события рассматриваются как моментные, точечные (первое упоминание в архивном источнике, публикация работы и т.п.).

коммерческой революции учет делал данные *прозрачными*, т.е. известными (доступными) и понятными лишь для членов партнерств, то к концу этого периода (коммерческой революции) прозрачность стала востребована и властями: например, система налогообложения во Флоренции XIII в. была основана на регистрации имущества и других активов граждан и профессиональных цехов городской коммуны (Рутенбург, 1987, с. 163). Во всех случаях *прозрачность* того периода и последующей половины тысячелетия означала доступность сведений ограниченному кругу лиц для решения ими определенных, заранее известных задач.

В XV–XVI вв. начался второй период, в течение которого учетные технологии сделали качественный скачок в расширении информационной прозрачности в Европе. До этого времени значительная часть преимуществ, которые давала венецианская бухгалтерия собственникам ресурсов и управляющим, использовалась только в итальянском бизнесе; позднее началось применение учетных технологий в национальных компаниях других европейских стран – Англии, Германии, Голландии, Испании, а позднее – Франции, России и др. Одновременно с массовым применением двойной записи, учетных принципов и регистров во всех этих странах появились печатные публикации (книги) об учете на национальных языках и множественные трактовки (экономические, юридические и административные) природы и целей учетных техник и практик, началось зарождение национальных учетных школ (Соколов, 1996). Прозрачность финансовой информации способствовала развитию торговли с удаленными территориями, появлению первых акционерных компаний, усложнению налогообложения. Вторая волна изменений в прозрачности имела географический характер – в отличие от предыдущей, в основе которой были содержательные изменения технологий регистрации данных и формирование институтов учета.

Третий период значительных изменений в учетных технологиях, которые привели к повышению уровня прозрачности приходится на вторую половину XIX в., когда вторая промышленная (технологическая) революция потребовала новые способы финансирования технологий и создания финансовых рынков не виданных до того времени масштабов. Прозрачность управления активами и финансами компаний стала требованием уже не только определенного числа собственников и контролеров, но и широкого круга общественности. Из инструмента принятия решений, связанных с развитием бизнесов, учет превратился в механизм воздействия на финансовые рынки, в том числе путем *манипуляций данными*. Как инструмент обеспечения доступности информации учет стал также и предметом стандартизации – с конца XIX в. в национальных масштабах начали создаваться конвенции в области учета и отчетности, и эти процессы продолжаются до сих пор. Значительно позднее и параллельно им начался про-

процесс интернационализации учетных технологий – разработка и внедрение международных стандартов учета и отчетности в практики бизнеса, финансирования, а затем и государственного управления. Практики меняются в ответ на требования прозрачности со стороны общества. Как продолжение третьей волны изменений учетные технологии прозрачности приобрели глобальный характер.

Четвертая волна изменений в учете началась около сорока лет назад, и мы являемся свидетелями (а возможно, и действующими лицами) этого процесса. На этом этапе из предмета стандартизации учет стал ее инструментом – учетные практики меняют социальную реальность, делая ее более упорядоченной. Это означает, что отношения акторов, которые имели дело с учетными технологиями, и самих технологий поменялись. До 1980-х годов акторы играли в этих отношениях исключительно активную роль – они конструировали, применяли, регулировали методы, правила и информацию. Теперь же применение технологий квантификации, объективации и аудита приводит к формированию таких условий, которые ограничивают свободу действий и принятия решений акторов. Глобализация методологий бухгалтерского учета, проникновение учетных технологий во все сферы социальной жизни, тотальная квантификация и стандартизация приводят к созданию новых реальностей, в которых прозрачность начинает преобразовывать субъектность акторов, менять характер практик, которые она должна отражать (Волкова, 2016). Эти изменения являются выражением четвертой учетной революции прозрачности.

Разные сферы экономической и социальной жизни дают показательные примеры изменений субъектности акторов под воздействием требований прозрачности последних лет. На финансовых рынках требования открытости отчетности и аудита больше стимулируют компании нравиться инвесторам, чем наращивать реальный результат, и не мешают мошенничествам и банкротствам (Волкова, 2015, с. 143), а в периоды нестабильности информационная открытость приводит к паникам (Escaffre et al., 2008). Когда индексы, рейтинги, публикации и базы данных служат мерилем результативности отдельных ученых, преподавателей и целых коллективов в хорошо нам знакомой академической среде, акторы начинают подстраиваться к новым требованиям: объективные и прозрачные системы расчета показателей вызывают множественные эффекты – от простого вала публикаций до разного рода фальсификаций (Куракова и др., 2013; Управление большими системами, 2013; Муравьев, 2013; Rauhvargers, 2011).

Говоря о причинах развития учетных технологий прозрачности, нельзя не отметить того факта, что все четыре периода их революционных изменений совпадают по времени со значимыми изменениями в культуре, в данном случае понимаемой широко – как совокупность форм и результатов человеческой деятельности в разных областях – технике, науке, искусстве, общественных отношениях⁷. Однако для

⁷ Такое понимание культуры согласуется с определением Д. Норта: «Культура общества есть кумулятивная структура правил и норм (а также убеждений), которую мы наследуем из прошлого, которая определяет наше настоящее и влияет на наше будущее» (Норт, 2010, с. 20).

целей нашей работы особый интерес будут представлять только те аспекты культуры, которые имеют отношение к визуальному: культурно-технологические инновации, связанные с изменениями визуального восприятия объектов в обществе; сами объекты, предполагающие визуальное их восприятие; и способствующие этому технологии. Под визуальной технологией мы понимаем любой тип инструментов – вещественных (*hardware* – приборы, орудия и т.п.) или интеллектуальных (*software* – правила, структуры, сети, системы знаков и т.п.), с помощью которых актор (субъект) мог бы составить или изменить свое представление о каком-либо объекте⁸.

На наш взгляд, с точки зрения культуры можно говорить не просто о совпадении по времени, а о связи между скачками в учетных технологиях прозрачности и своеобразными визуальными революциями. Покажем эти связи.

3. Визуальные революции второго тысячелетия

3.1. От слушателя к зрителю: культурные инновации времен коммерческой революции

Первый период значимых изменений технологий учета и прозрачности начался одновременно или непосредственно после перехода от аудиальных к визуальным формам представления информации в Европе на рубеже первого и второго тысячелетий, в ходе коммерческой (Lopez, 1976) и культурной (Гофф, 2003) революций⁹. Помимо новых форм политической и экономической организации, этот период характеризуется и множественными культурными новшествами: это и новые стили в архитектуре, скульптуре, декоративно-прикладном искусстве (Ильина, 2009), и новый облик европейских городов (Гофф, 1992; История средних веков, 2003, с. 251–253), и возрождение рукописного тиражирования книг, и информационные инновации. Последние наиболее важны для развития учета. Их формы можно разделить на две категории (Волкова, 2012):

1) изменения в способах распространения результатов интеллектуальной деятельности, трансляционные инновации – возникновение систематизированного обучения, создание и тиражирование литературы, научной¹⁰ и учебной, широкое распространение бумаги¹¹;

⁸ Наше определение восходит к классической работе Н. Мирзоеффа, который использовал для визуальной технологии термин «*apparatus*» как совокупность средств, «созданных для того, чтобы смотреть на что-то или улучшать естественное видение» (Mirzoeff, 1998, p. 3).

⁹ Р. Лопес обозначил границы коммерческой революции – с 950 по 1350 г., Ле Гофф писал о культурной революции X–XII вв.

¹⁰ Под термином «научная литература» мы понимаем здесь в первую очередь трактаты – авторские сочинения, содержащие обсуждения какого-то вопроса в форме рассуждения, нацеленного на поиск или объяснение существа вопроса. Такая литературная форма была основной для передачи знания во времена, предшествовавшие развитию науки в современном понимании этого слова.

¹¹ Производство бумаги, которую изначально ввозили из Леванта, с XIII в. началось в Италии и Испании (Mertigfield, 2012, p. 261) с использованием иных материалов и технологий (Kleinhenz, 2004, p. 151), которые значительно улучшили качество и срок службы продукта. Бумага довольно быстро получила широкое применение в Европе, стала одной из значимых статей итальянского экспорта, в том числе в арабские страны (Ashtor, 2014, p. 210; Goldthwaite, 2009, preface) и на Русь (Тихомиров, 1992, с. 240). Автор благодарит анонимного рецензента за указание на столь важную категорию информационных инноваций периода коммерческой революции.

2) изменения в формах их представления, культурно-технологические инновации – начало распространения в Европе арабской нумерации, использования национальных языков во всех социальных практиках, включая коммерческие, и, возможно, самое важное – широкое применение визуальных технологий представления информации. В текстах появились структурирование на рубрики и параграфы, разделение слов и предложений, табуляция, упорядочение и систематизация информации в алфавитном порядке, возникновение перекрестных ссылок¹² и вторичных документов, например бухгалтерских журналов и комментариев к текстам. Стали распространяться и нетекстовые способы представления информации – карты и изображения звездного неба, земной поверхности и других объектов стали играть роль моделей, пригодных для решения связанных с объектами задач. Несколько позднее диаграммы и графики стали служить способами визуализации динамики явлений. Впервые изображения стали представлять абстрактные или недоступные непосредственному наблюдению объекты (Tverski, 2001, p. 81–82). Сердцем этих инноваций была Северная Италия, но к XIV в. все упомянутые технологии в тех или иных формах применялись и в других странах.

Масштабы и темпы развития и распространения этих новшеств существенно различались в разных регионах Европы. Так, например, арабское счисление оказалось гораздо удобнее для расчетов, чем римское, началом его использования в Европе считается публикация в 1202 г. трактата Леонардо Пизано (Фибоначчи) «*Liber Abaci*»¹³, написанного им в результате изучения трудов арабских математиков. Несмотря на то что сторонниками и популяризаторами арабского счисления были весьма авторитетные среди своих современников люди (такие, например, как Герберт Аврилакский (Gerbert d'Aurillac, ок. 946–1003) и Томас Бекет (Thomas Becket, 1118–1170)), римские цифры еще довольно долго применялись на практике, особенно там, где использовался латинский язык. Так, например, флорентийская *Arte del Cambio*¹⁴ в 1299 г. прямо запретила своим членам использовать арабские цифры. Учетные книги семейства Медичи свидетельствуют об окончательном переходе на арабские цифры только в 1494 г. (Noskin, Macve, 1986, p. 111), а в Английском казна-

¹² Сама идея перекрестных ссылок, по-видимому, дала основу развития двойной бухгалтерской записи.

¹³ *Леонардо Пизанский* (около 1170 г. – около 1250 г.) – первый крупный математик средневековой Европы. Наиболее известен как Фибоначчи. Работа Фибоначчи носила, выражаясь современной терминологией, математический характер и содержала все известные к тому времени сведения об алгебраических и геометрических измерениях, однако среди целей ее создания были, помимо фундаментально-научных, и прикладные – обеспечение методологическим инструментарием торговых и банковских операций. Так, например, несколько глав трактата были прямо посвящены приемам коммерческих расчетов с использованием десятичного измерения. Кроме того, в математической части трактата Фибоначчи впервые в европейской науке ввел понятие отрицательных чисел. Идея эта была столь революционной для своего времени, что потребовала особой интерпретации для пользователей: Фибоначчи трактует отрицательные числа как долг в противовес положительным числам – аналогу активов, т.е. в контексте финансового управления активами и обязательствами. Тем самым труд Фибоначчи может рассматриваться как основа не только финансового, но и управленческого учета и финансового менеджмента.

¹⁴ *Arte del Cambio* – гильдия банкиров и менял Флоренции, существующая до сих пор, как минимум, с 1197 г. (см., например: http://en.wikipedia.org/wiki/Guilds_of_Florence).

честве римские цифры можно встретить вплоть до XVI в. (Muggay, 1978, p. 169–172).

Весьма наглядно переход от аудиальных к визуальным формам представления информации дает история развития *аудита* – практики, первоначально состоящей в мониторинге и подтверждении достоверности финансовой документации. Аудит был требованием английских торговых гильдий с XIII в. (Watts, Zimmerman 1983, p. 616), а уже в 1330-е годы, по указанию короля Эдуарда III, проверкам и аудиту¹⁵ подвергались учетные книги множества английских и итальянских торговцев, финансировавших королевские войны (Russel, 1918). Само название этого вида деятельности¹⁶ определялось его формой: первоначально процедура была устной. В Англии XIII–XIV вв. большинство должностных лиц были неграмотными, поэтому «проверке подвергались не столько документы, сколько устные показания проверяемых, а Заключение начиналось словами: “Выслушано нижеподписавшимися аудиторами”» (Соколов Я., Соколов В., 2004, с. 38).

Нескоро распространялись и собственно учетные (бухгалтерские) технологии: так, североитальянские формы ведения учета долгое время, до XV в., за пределами Италии применялись лишь в конторах итальянских же торгово-банкирских домов Медичи, Перуцци, Датини и др. Лишь с начала XVI в. появляются свидетельства применения двойной записи в других странах Европы (Соколов, 1996, с. 80–90). Но это, на наш взгляд, уже результат второй визуальной революции.

3.2. От рукописи к печати: визуальная революция Возрождения

Второй качественный скачок в развитии технологий прозрачности произошел на рубеже XV–XVI вв. одновременно с распространением книгопечатания. Известный канадский философ Г.М. Маклюэн назвал этот период в развитии человеческой культуры «галактикой Гутенберга»¹⁷ (Маклюэн, 2013). С технической точки зрения печать обладала неоспоримыми достоинствами по сравнению с рукописным тиражированием: сравнительная дешевизна, простота и скорость тиражирования сотен экземпляров, их идентичность. Возможность изготовления независимо от содержания и языка текста, географическая независимость (возможность воспроизведения текста в любом месте, где есть печатный станок), а также легкость персонификации информации (закрепление авторства) привели не только к распространению бухгалтерских техник записи, но настоящему творческому всплеску: авторские работы с экономическими, юридическими и административными трактовками учета уже в XVI в., помимо Италии¹⁸, поя-

¹⁵ Именно так: «...to examine and audit» (Russel, 1962, p. 100), – что подтверждает тот факт, что в XIV в. аудит был устной процедурой, следовавшей за проверкой документов.

¹⁶ Термин имеет английское происхождение и восходит к латинскому «audire» – слушать (<http://www.oxforddictionaries.com/definition/english/audit>).

¹⁷ *Иоганн Гутенберг* (Johannes Gutenberg) – немецкий изобретатель. В середине 1440-х годов создал европейский способ книгопечатания подвижными литерами, распространившийся по всему миру.

¹⁸ 1494 г. – Luca Pacioli, 1525 г. – Giovanni Antonio Tagliente, 1540 г. – Domenico Manzoni, 1558 г. – Alvise Casanova, 1586 г. – Angelo Pietra.

вились в Испании¹⁹, Нидерландах²⁰, Англии²¹, Германии²², а позднее – во Франции.

Следует отметить, что развитие книгопечатания стимулировало отмеченные социальные, экономические и культурные изменения лишь в контексте европейской культуры. На Востоке печатное тиражирование было известно задолго до изобретения Гутенберга²³, при этом особой роли в развитии культуры этих стран печать не сыграла²⁴.

Тот же период (XV–XVI вв.) принес массу изменений в разных сферах – искусстве, науке, освоении географического пространства. Это был век Возрождения, характеризующийся невиданным расцветом изобразительных (визуальных) искусств: светской и религиозной живописи, скульптуры, архитектуры; это был век Великих географических открытий, расширивших границы мира и давших новые горизонты не только торговой экспансии, но и визуальному восприятию новых территорий. Зарождались методы точных измерений окружающих объектов и природных явлений²⁵; общепринятым методом познания становится эксперимент с наблюдаемыми результатами. Получили распространение новые формы визуального представления технологий²⁶ и абстрактных объектов – десятичные дроби в математике, привычные теперь всем математическая символика и формулы, графические методы в решении математических и статистических задач (треугольник Паскаля, решетка Кардано и др.), механизмы для измерения времени. Даже самые ранние исследования культуры этого периода отмечали «ее чрезмерно визуальный характер» (Хейзинга, 2011, с. 282, 292). При всей кажущейся удаленности этих изменений от предмета нашего рассмотрения (учетных технологий) нельзя не заметить, что все они являются проявлениями визуальных в своей основе способов освоения социального и природного.

Показателен тот факт, что учет в тот период считался неотъемлемой частью исследований окружающего мира, а многие известные деятели Возрождения оставили свой след и в истории учета, и в других науках. Так, например, автор наиболее известного трактата по бухгалтерскому учету Лука Пачоли (1445–1517) был математиком, одним из основоположников комбинаторики, автором нескольких математических трактатов, один из которых, «*О божественной пропорции*», был

¹⁹ 1522 г. – Diego del Castillo, 1546 г. – Gaspar de Texeda, 1590 г. – Bartolomé Salvador de Solórzano.

²⁰ 1543 г. – Christoffels Jan Ympyn, 1585, 1607 г. – Simon Stevin.

²¹ 1548 г. – Hugh Oldcastle, 1553 г. – James Peele, 1567 г. – John Weddington, 1588 г. – John Mellis.

²² 1549 г. – Wolfgang Schweicker, 1570 г. – Sebastian Gammersfelder, 1654 г. – Christoph Achatius Hager.

²³ Ксилографическая печать применялась в арабском мире (Bulliet, 1987) и Китае с IX в., печать наборными литерами была изобретена в XI в. в Китае и распространилась на Корею, Вьетнам и Японию (Немировский, 2000, с. 42–47).

²⁴ Судьба книгопечатания подтверждает гипотезу о том, что не только культура определяет институты, но и наоборот.

²⁵ В первую очередь, конечно, методы измерений в астрономии – работы Н. Коперника (1473–1543), И. Кеплера (1571–1630), Т. Браге (1546–1601), Г. Галилея (1564–1642), а также в химии – Г. Бауэра (Агриколы) (1494–1555), А. Либав (ок. 1540–1616), И. Р. Глаубера (1604–1668) – и, несколько позднее, в физике – Э. Торричелли (1608–1647), О. фон Герике (1602–1686), Р. Бойля (1627–1691), Э. Мариотта (1630–1684).

²⁶ Примером визуального представления технологий могут служить снабженные множеством замечательных иллюстраций книги немецкого отца минералогии Георгиуса Агриколы (1494–1555) «*De Re Metallika*» (Agricola, Hoover, 1950; Агрикола, 1986) или основоположника научной анатомии Андреаса Везалия (1514–1564) «*De Humani Corporis Fabrica*» (Fulton, 1950; Гловели, 2012, с. 100).

проиллюстрирован Леонардо да Винчи²⁷. Фламандского математика и инженера Симона Стевина (1548–1620) считают не только автором множества технических изобретений, математических доказательств и популяризатором десятичных дробей, но и ярким теоретиком бухгалтерского учета, разработавшим первые финансовые таблицы и предложившим систему двойной записи для бюджетного учета (Chatfield, Vangermeersch, 1996, p. 565). Французский математик и философ Блез Паскаль (1623–1662) в числе прочего изобрел счетную машину, несколько вариантов которой были предназначены для коммерческих и налоговых расчетов²⁸.

3.3. От механического к электрическому: XIX в. и прозрачность границ

Социальные изменения XIX в. разнообразны и сложны. С точки зрения экономики этот период – век становления классического промышленного капитализма во всей Европе и Северной Америке, второй промышленной революции. С точки зрения культуры главным вектором изменений в этот период стали *технологические инновации*²⁹, формирование естественных наук (в первую очередь физики, химии, биологии) в их современном понимании и с современным мировоззрением, основанным на рациональном восприятии мира. Новые способы создания информации и скорости ее распространения подняли на качественно новый уровень доступность пространства, его прозрачность: массу нового стало возможным увидеть своими глазами или оперативно прочесть об этом рассказ очевидцев³⁰. Благодаря укоренившейся в общественном сознании философии естественных наук (с ее позитивизмом и эволюционизмом) мир во всех своих проявлениях стал доступнее для понимания и прозрачнее³¹. В качестве проявления нового уровня прозрачности в обществе можно рассматривать всемирные выставки, проводившиеся (и проводимые до сих пор) регулярно с 1851 г. в крупнейших городах мира (подробнее об этих выставках см. (Гловели, 2013)).

Границы – и пространства, и знания, и восприятия – стали прозрачными. Эта визуальная революция сопровождалась и революцией в учете: вместе с множеством других областей знания учет стал приобретать черты науки (появились конкурирующие научные школы,

²⁷ См. материалы сайта https://en.wikipedia.org/wiki/Luca_Pacioli.

²⁸ См. материалы сайта https://en.wikipedia.org/wiki/Pascal%27s_calculator.

²⁹ По образному выражению Г.М. Маклюэна, период, когда доминируют электрические коммуникации, – это «Галактика Маркони», в честь *Гильермо Маркони* (1874–1937) – одного из изобретателей радио. Впрочем, не менее обоснованным было бы назвать его «галактикой Томаса Эдисона» за вклад этого изобретателя и предпринимателя в коммерциализацию технологий, связанных с электричеством и передачей информации (автор благодарит за это замечание анонимного рецензента).

³⁰ Так, в XIX в. началось коммерческое использование телеграфа, железнодорожных сетей (с 1830–1840-х годов), фотографии, ротационной печатной машины (с 1840-х годов), электричества (с 1870-х годов), автомобиля (с 1880-х годов), радио, кинематографа (с 1890-х годов).

³¹ В отличие от предыдущей визуальной революции Возрождения, когда изобразительные искусства фактически подняли восприятие мира на новый уровень, вклад искусства XIX в. вряд ли можно оценить так же высоко. Хотя и неоклассика, и натурализм, и в особенности импрессионизм, были новыми ступенями в визуальных искусствах.

научные тексты и журналы, университетские кафедры, академические курсы и учебники).

Оперативная передача биржевых котировок³² на большие расстояния превратила биржи в важнейшую форму мировой торговли (Лангенбек, 1927, с. 110, 122), что, в свою очередь, породило потребность в публичной отчетности компаний и ее подтверждении внешними аудиторами. Финансовая отчетность стала служить в качестве инструмента формирования и поддержания отношений власти и влияния между самой компанией и другими компаниями и рынками. Главенствующим при ее составлении стал принцип достоверности и добросовестности представления сведений о финансовом положении компаний. Это означало новое качество учетных практик и прозрачность бизнесов для всех лиц, заинтересованных в результатах их деятельности.

3.4. От текста к гипертексту:

визуальный поворот конца XX в.

О визуальном повороте (Visual turn) в социальных практиках и науках написано достаточно много (см., например, (Jay, 1993; Mitchell, 1994; Schwartz, Przyblyski, 2004))³³. Он подразумевает такую философскую позицию, которая ставит *визуальность* в основу построения социальных коммуникаций и значений. Визуальное измерение приобретают не только собственно изображения, но тексты, и даже количественные показатели. Образы и средства визуализации играют все более значимую роль в управлении и контроле в обществе – от онлайн-наблюдений за городскими дворами до формирования образов политиков медийными средствами. Чем более технологически продвинуто общество, тем сильнее эти эффекты (Pauwels, 2008, p. 82).

В эпоху визуального поворота любой объект воспринимается посредством цитат и отсылок к другим текстам и образам, восприятие приобретает мозаичность (Маклюэн, 2011) – как гипертекст. И хотя в науке и культуре вербальная информация все еще рассматривается как более содержательная, чем визуальная (Pauwels, 2008, p. 81), сами тексты рассматриваются как совокупности интерпретаций и образов. «Мир-как-картинка» бросает вызов «миру-как-тексту» (Mirzoeff, 1998, p. 5). Даже научные исследования превращаются «в дешевый и зрелищный вид спорта» (Талеб, 2013, с. 342), представляющий публике «горячие десятки статей» и материал для различных форм «познавательного отдыха» (Савельева, 2015, с. 69).

³² Речь идет об изобретении Т. Эдисоном тикерного аппарата в 1869 г. (https://en.wikipedia.org/wiki/Ticker_tape). Автор благодарит за это замечание анонимного рецензента.

³³ Визуальный поворот тесно связан с возникшей в самом конце 1960-х годов новой теорией искусства (Harris, 2001; Jöekalda, 2012), в рамках которой объекты трактовались с точки зрения их социальной значимости. Новое направление в искусствоведении потребовало новые методологические подходы к анализу произведений искусства, в частности семиотики визуального, и это привело к формированию нового направления социальных исследований – Visual Culture Studies (VCS, исследования визуальной культуры). В противовес гуманитарной истории искусств с ее направленностью на изучение объекта творчества VCS – подлинно социальная наука, которая исследует субъекта – производителя и потребителя визуальных образов – и соответствующие практики. Развитие основных идей и методов VCS можно рассматривать в тесной связи с основными философскими школами второй половины XX в. (Беззубова, 2014).

В контексте нашей работы отметим, что визуализация коснулась также объектов совершенно иной природы, переместившись из сферы искусства на финансовые рынки и в бизнес. Примером могут служить финансовые отчеты, которые в новом тысячелетии стали формироваться как визуальные объекты³⁴.

Роль отчетности как медиатора отношений компаний с бизнес-средой в последние десятилетия XX в. стала меняться. С одной стороны, содержательно связанная с конкретной компанией, экономическими и социальными контекстами ее функционирования «отчетность-как-текст» должна отражать реальное положение дел в компании и давать объективную основу для принятия финансовых решений всем участникам бизнес-среды. С другой стороны, становясь частью медиа-пространства, отчеты продолжают существовать в отрыве от породивших их условий функционирования компаний, они остаются объектами эстетического восприятия или инструментами воздействия на других. «Отчетность-как-артефакт», сайт или брошюра, не обладая собственной ценностью, служит своим пользователям в качестве инструмента создания значений: они интерпретируют представленные в ней образы в соответствии с собственными представлениями о компании, рынках, продуктах и различных сегментах общества. Тем самым образ компании заставляет меняться и ее стейкхолдеров.

Визуальный образ не заменяет текста, а делает реакцию на него более сложной. Именно поэтому финансовые рынки так или иначе, но всегда реагируют на публикацию отчетности компаниями, хотя такие публикации являются стандартными и ожидаемыми событиями, да и конкретные показатели, содержащиеся в отчетности (по большей части ретроспективные), не несут революционной информации.

Значимость объектов все меньше рассматривается как качество, внутренне присущее объекту: значимость *приписывается* субъектам, формируется посредством восприятия ими образов объекта. Эта черта современной культурной революции исследовалась на примере множества социальных практик (Debord, 1995; Latour, Weibel, 2002; Visual Methodologies, 2007), в том числе практик прозрачности (Power, 1997; Tsoukas, 1997; Audit Cultures..., 2000), понимаемых и в прямом, и в переносном смысле.

Говоря об учете в широком смысле, можно отметить, что последние три десятилетия демонстрируют нам картину качественных изменений в объеме новых и содержании традиционных учетных практик. Стандартизация этих практик, проникновение технологий квантификации в самые, казалось бы, далекие от количественных оценок области, тотальное использование компьютерных технологий во всех видах деятельности, связанных с обработкой информации, и интеграция разных функций и подсистем организаций – все эти процессы являются одновременно средством повышения прозрачности в обществе и показателем их успешности.

³⁴ В качестве примера можно привести годовой отчет компании Microsoft (<http://www.microsoft.com/investor/reports/ar13/index.html>), по сравнению с которым щедро иллюстрированные отчеты Газпрома (<http://www.gazprom.ru/f/posts/05/298369/gazprom-annual-report-2013-ru.pdf>) или Tele2 (http://www.tele2.com/Global/TL2_AR13_hel_ENG_140327_HIGH.pdf) кажутся не слишком визуальными.

Подтверждаются ли культурологами наши наблюдения синхронности развития учета и визуального исследованиями? Рассмотрим разные подходы к периодизации культуры в целом и визуальных ее аспектов в частности.

4. О периодизации культуры

Периодизация истории культуры и визуального предпринималась несколькими авторами. М. Маклюэн (Маклюэн, 2011, 2013; McLuhan, Fiore, 1967) выделял в истории человеческой культуры четыре эпохи, которые существенно различаются между собой в зависимости от доминирующих средств коммуникации: в дописьменную эпоху таким средством был язык, в эпоху рукописного фонетического письма – дороги³⁵. Эпоху, начавшуюся с изобретения печатного станка, Маклюэн назвал «галактикой Гутенберга», поскольку именно печать он рассматривал в качестве средства коммуникации, доминировавшего в тот период. Повсеместное внедрение электрических устройств дало начало «галактике Маркони», характеризующейся проникновением радио и телевидения во все уголки мира³⁶. Эти средства «упраздняют пространство и время на планете» (Маклюэн, 2011, с. 5) и все более «расширяют сферу общественной жизни... вовлекая человека во все происходящее, возвращая его в мир целостного восприятия, где он как бы становится участником происходящего в "глобальной деревне"» (Философия XX века, 1997, с. 48).

Схожий подход к периодизации развития культуры предлагает Д.С. Робертсон (Robertson, 1990). Технологии кодирования информации определяют ее доступность и объем; на этой основе Д.С. Робертсон выделяет этапы, связанные с появлением языка, письменности, книгопечатания, электричества, микропроцессорной технологии. Мы видим, что первые четыре в целом соответствуют эпохам согласно теории Маклюэна.

Совершенно иную периодизацию по форме, соответствующую цифровой эпохе, предлагает П.Л. Сакко (Sacco, 2011). В его трактовке три концепта – Культура 1.0 (разделенная на два этапа – 1.1 и 1.2), 2.0 и 3.0 – соответствуют трем моделям взаимодействия культуры с экономическим окружением и производства результатов в этой сфере. В этой теории первая культурная революция, переход от индивидуального финансирования процессов создания объектов культуры (Культура 1.1) к институционализированной поддержке культур-

³⁵ Дороги обеспечивают доступность для непосредственного восприятия географически отдаленных мест. М. Маклюэн отмечал, таким образом, важность способов сокращения расстояний для развития культуры.

³⁶ Следует отметить два момента относительно периодизации Д.С. Маклюэна. Во-первых, в 1960-е годы, когда публиковались основные работы философа, трудно было ожидать технологических и культурных инноваций конца XX в.: еще не был изобретен Интернет, не было цифровых технологий, и даже электроника только начинала проникать на массовые рынки. Доживи Маклюэн до наших дней, возможно, он назвал бы наше время «галактикой Стива Джобса» или «галактикой гипертекста». Во-вторых, эпоху электрических средств коммуникации Маклюэн считает не новым уровнем визуального восприятия, а восстановлением сенсорного баланса между оральным и визуальным типами культуры, нарушенного в предыдущие эпохи (Маклюэн, 2013; Костина, 2009). На наш взгляд, такая точка зрения действительно лишь для первых десятилетий «галактики Маркони» – эпохи радио и телеграфа. Аудиальные каналы получения информации не означают такого же качества порождаемых ею образов и чувств соприсутствия и сопричастности событиям. С распространением телефакса (способа мгновенной передачи фотоизображений на расстоянии), и особенно телевидения, баланс способов восприятия опять сместился в сторону визуального.

ной деятельности со стороны государства и целых групп в обществе (Культура 1.2) – это период Возрождения. Культура 1.0 и предшествующие модели ее организации экономически непродуктивны и целиком зависят от патронажа отдельных лиц, а позднее – и государств, которые могут извлечь лишь политическую пользу и/или моральное удовлетворение от поддержки культурного производства. Индустриализация и технические инновации конца XIX в. сделали возможным переход от спонтанных форм культурной деятельности к целенаправленному производству ценностей, к Культуре 2.0, что означало превращение процессов и результатов культурного производства в массовый товар, предназначенный для потребления. Хотя входные барьеры в производство продуктов этой сферы были все еще высокими, Культура 2.0 означала формирование рынков спроса на эти продукты. Их широкая доступность для потребления привела к тому, что с начала XX в. производство культурных артефактов посредством новых технологий стало частью экономики, приносящей добавленную стоимость. Вместо индивидуального патронажа со стороны отдельных лиц, производящих или финансирующих культурные ценности, контроль над процессами их создания перешел к обществу в целом – его стали осуществлять собственники компаний и государство, что потребовало новый уровень прозрачности и отчетности. Последовавший за изобретением цифровых технологий переход к Культуре 3.0 был революцией предложения, в первую очередь предложения средств производства культурных артефактов всеми желающими. С конца XX в. границы между производителем и потребителем оказались размытыми, а технологии и достижения культуры стали беспрецедентно доступными. Изменилась природа доминирующих образов и информации – они стали визуальными (Elkins, 1999).

Отметим еще два подхода к периодизации визуального, представленных в исследованиях одного из конкретных видов визуальных технологий – графического дизайна. Ф. Меггз в своей «Истории графического дизайна» (Meggs, 1983) выделяет следующие периоды: предыстория (от возникновения письменности до средневековых манускриптов, предшествующих изобретению Гутенберга), книгопечатание (с середины XV в. до конца XVIII в.), промышленной революции (XIX в.), модернизм (первая половина XX в.) и информационный век (начиная со второй половины XX в.). В основу периодизации П. Меггз положил технологические изобретения (печатный станок, фотографию и др.), а сами этапы он описывает через художественные стили (арт-нуво, конструктивизм и др.) и основные типы носителей визуальных образов (книги, реклама и т.п.).

Другой подход к периодизации визуального демонстрирует Р. Холлис (Hollis, 2001), который начал историю дизайна с конца XIX в., сознательно отсекая все предшествующее время, когда дизайн еще не был коммерческой технологией. За столетие этот вид деятель-

ности прошел путь от ремесленничества по заказу отдельных клиентов до конструктора социальных концептов для общества в целом. В основе такой периодизации лежат различия в отношениях потребителя-заказчика и исполнителя внутри этого вида деятельности, а не технические объекты и не художественные стили, как, например, у Ф. Меггза. Оба автора солидарны в одном: конец XIX в. они рассматривают как период институционализации своего вида деятельности – систематизация знаний, выделение профессий, создание образовательных программ³⁷.

Во всех пяти упомянутых нами подходах к периодизации культуры и визуальных технологий мы видим одни и те же вехи, совпадающие с периодами выделенных нами революций в учете и визуальной культуре – эпоха Возрождения, конец XIX в. и конец XX в. Все авторы соотносят рассматриваемые ими сдвиги в культурных практиках с возникновением или массовым использованием тех или иных технических и технологических инноваций. Есть и существенные различия во взглядах этих авторов – они касаются причинно-следственной связи между культурой и технологическими прорывами. В частности, Д. Маклюэн считал, что именно технические инновации определяют дальнейшее развитие культуры, в то же время Ф. Меггз был весьма далек от мысли, что культурные революции и революции в визуальных коммуникациях определяются технологиями. В целом можно сказать, что, хотя связь культурных революций с технологиями бесспорна, на вопрос о характере этой связи однозначного ответа в литературе нет.

5. Тысячелетие революций

Ранее мы отмечали, что этапы развития учета соответствуют значимым изменениям в визуальной культуре и других аспектах визуального, которые, в свою очередь, связаны с появлением новых технологий представления информации и оборота ее в обществе (см. таблицу). Начало тысячелетия, с его интеллектуальными инновациями, когда в культурный оборот были введены новые способы представления информации, можно назвать *революцией визуального символа*; в этот период техники регистрации торговых операций стали превращаться в систему, институционализироваться. Эпоха Возрождения в середине тысячелетия стала *революцией визуального образа* в искусстве и толчком к распространению учета в странах Европы. Вторая половина XIX в. с ее технологическими инновациями, приблизившими мир к воспринимающему его человеку, а финансовую информацию – к неограниченному кругу пользователей, была *революцией визуальной доступности*. Конец XX в. – *революция визуального соучастия* в культурных практиках отдельных личностей и сообществ и стремления к тотальной прозрачности в обществе посредством учетных технологий.

³⁷ Подход к выбору объекта периодизации у Р. Холлиса имеет много общего с тем, как это сделано в нашей работе: учет и дизайн рассматриваются как социальные институты. У Ф. Меггза же объект периодизации – практика, для которой институционализация – лишь ряд последовательных стадий в процессе эволюции.

Таблица

Связь технологических и культурных изменений в обществе с революциями в учете (X–XXI вв.)

Период	Социально-экономические особенности периода	Вектор культурно-технологических инноваций		Революции в развитии учета
Середина X в. – середина XIV в.	Эпоха «коммерческой революции» (торговля как источник благосостояния)	Переход от аудиальных к визуальным формам представления информации: тиражирование книг, использование современных способов представления в них текста и числовой информации, формирование городов современного вида. В архитектуре – романский стиль, готика	Революция визуального символа	Институционализация учета как практик регистрации торговых операций в Северной Италии
XV–XVI вв.	Эпоха Возрождения и Великих географических открытий	Распространение книгопечатания, расцвет изобразительных искусств и архитектуры, открытие и использование ресурсов новых территорий, зарождение методов точных измерений окружающих человека объектов	Революция визуального образа	Распространение североитальянских учетных практик на другие страны Европы, зарождение национальных учетных школ, тиражирование авторской литературы по учету и учебников
XVIII в.	Эпоха первой промышленной революции – переход от ручного труда к машинному, от аграрного общества к индустриальному	Эпоха Просвещения в философии, литературе, политике		
Вторая половина XIX в.	Эпоха второй промышленной (технологической) революции – переход от механического к электрическому (от производства, основанного на изобретениях, к производству, основанному на научных достижениях)	Доступность окружающего мира для его восприятия и понимания (преодолимость расстояний, развитие естественных наук и доступного образования) к воспринимаемому его человеку	Революция визуальной доступности	Разработка национальных требований к учету и финансовой отчетности, появление профессиональных организаций бухгалтеров и аудиторов, институционализация учета как академической и университетской дисциплины
С 1970-х годов	Современная эпоха третьей (информационной, цифровой) революции – переход от электрического к электронному (от аналоговых технологий к цифровым, от индустриального общества к постиндустриальному)	Тотальное распространение электронных устройств и сетей, визуальность как основа построения социальных коммуникаций и значений, превращение участников социальных и культурных практик в их создателей	Революция визуального соучастия	Стандартизация и глобализация методологий учета, проникновение учета в большинство социальных практик

В этой связи отметим еще два момента.

1. Все, что касается указанных связей между развитием учета и визуальной культуры, относится к европейской цивилизации³⁸. Несмотря на то что учетные системы разного уровня развития возникали во все периоды в разных регионах мира, ни одна из них не получила столь масштабного развития и не повлияла на другие социальные, экономические и культурные институты столь же значимо, как североитальянская техника регистрации фактов хозяйственной жизни, распространившаяся в других странах. Возможно, изучение учетных систем, характерных для китайской или других цивилизаций, также покажет связь с какими-либо аспектами их современных национальных культур, но масштаб этого влияния не сравним с европейским.

2. Наибольшее влияние на развитие учета оказали именно *визуальные* аспекты культуры и поддерживающие их инновационные технологии. Характерно, что ни интеллектуальная революция Просвещения (XVIII в.), заметно повлиявшая на политику, литературу и философию европейских стран, ни начавшаяся в том же столетии первая промышленная революция, которая привела к смене способов общественного производства, не имели визуального характера и не породили значимых изменений в учете³⁹.

Это подводит нас к неожиданному выводу: учетные технологии, делающие информацию прозрачной и доступной для восприятия и использования, – визуальные технологии, а учет – практики визуализации. Синхронность развития учета и визуальных революций в культуре подтверждает эту мысль, хотя мы не можем пока дать однозначного ответа на вопрос о том, что является причиной, а что следствием в связках «учет – технологии» и «учет – визуальная культура». Этот вопрос еще требует дополнительных исследований и, возможно, никогда не будет решен окончательно⁴⁰. Тем не менее в качестве технологии, обеспечивающей повышение прозрачности в обществе на протяжении последней тысячи лет, учет, безусловно, способствовал повышению (или по крайней мере изменению) качества институтов – торговых, финансовых, социальных.

³⁸ Определение европейской цивилизации см., например, в (Рубинский, 2013).

³⁹ Впрочем, здесь можно также предположить, что был еще один важный (в контексте нашей работы) период, предшествующий Просвещению и характеризующийся новаторскими идеями в общественной жизни: XVII в. – эпоха расцвета меркантилизма в политике и торговле и новых художественных стилей в визуальной культуре (пышное барокко и неоклассики). На родине Просвещения, во Франции, XVII в. характеризуется также проникновением учета в государственные финансы и установлением первых законодательных требований к организации торговли, в том числе к ведению учета и содержанию отчетных документов в Торговом кодексе – L'Ordonnance de Commerce (Львова, 2014, с. 45–50).

Тем не менее с точки зрения влияния на последующее развитие учетных практик и институтов Ordonnance вряд можно признать революцией. Да и вопрос о революционности стилистических инноваций в визуальной культуре остается спорным, поскольку и барокко, и классицизм многие историки искусства рассматривают как развитие идей Возрождения (см., например, (Rethinking the Baroque, 2011)).

⁴⁰ Возможность поиска причинно-следственных связей, характерного для естественных наук, в науках гуманитарных весьма сомнительна (Кром, 2015). В истории социально-экономических институтов, к которым относится учет, так же как и в истории в целом, детерминистские законы не действуют, важна постановка проблем (Февр, 1991, с. 53), а в последние годы исследователей гораздо больше интересуют вопросы «что?» и «как?», чем вопрос «почему?» (Baldwin, 2004, p. 18).

ЛИТЕРАТУРА

- Агрикола Г.** (1986). О горном деле и металлургии. М.: Недра.
- Алексеева М.Л.** (2011). К проблеме периодизации истории перевода [Электронный ресурс] // *Jazyk a kultúra*. № 8. Режим доступа: www.ff.unipo.sk/jak/8_2011/alekseeva.pdf, свободный. Загл. с экрана. Яз. рус. (дата обращения: декабрь 2014 г.).
- Беззубова О.В.** (2014). Визуальная культура и визуальный поворот в культуральных исследованиях второй половины XX века // *Аналитика культурологии*. № 28. С. 99–107.
- Волков В.В., Хархордин О.В.** (2008). Теория практик. СПб.: Издательство Европейского университета в Санкт-Петербурге.
- Волкова О.Н.** (2012). От ремесла к институту: эволюция бухгалтерского учета в Италии от Средневековья до Нового времени // *Вопросы экономики*. № 11. С. 135–152.
- Волкова О.Н.** (2014а). Структура и эволюция социально-экономического института учета // *Международный бухгалтерский учет*. № 26 (320). С. 53–62.
- Волкова О.Н.** (2014б). Концептуальное пространство учета в российской и зарубежной научной традиции // *Международный бухгалтерский учет*. № 2 (296). С. 16–26.
- Волкова О.Н.** (2015). Прозрачность, подотчетность и доверие в обществе // *Вопросы экономики*. № 2. С. 141–148.
- Волкова О.Н.** (2016). Прозрачность в обществе: вред или благо? // *Общество и экономика*. № 2. С. 66–81.
- Гловели Г.Д.** (2012). История экономических учений. М.: Юрайт.
- Гловели Г.Д.** (2013). Всемирные выставки как витрина и локомотив второй технологической революции // *Экономическая политика*. № 1. С. 96–115.
- Гловели Г.Д.** (2014). Экономическая история. М.: Юрайт.
- Гофф Ж. ле** (1992). Цивилизация средневекового Запада. М.: Прогресс, Прогресс-Академия.
- Гофф Ж. ле** (2003). Интеллектуалы в Средние века. СПб.: Издательство Санкт-Петербургского университета.
- Дарест Р.** (2012). Исследования по истории права. М.: Либроком.
- Заостровцев А.П.** (2014). Убеждения, культура и институты как детерминанты развития: анализ альтернативных подходов. [Электронный ресурс] Доклад на XV Апрельской международной научной конференции по проблемам развития экономики и общества. Москва, 1–4 апреля 2014 г. Режим доступа: <http://conf.hse.ru/2014/prgog>, свободный, Загл. с экрана. Яз. рус. (дата обращения: декабрь 2014 г.).
- Ильина Т.В.** (2009). История искусств. Западноевропейское искусство. М.: Высшая школа.
- История инженерного дела: Библиографический указатель в помощь учебному процессу (2001). Иркутск: ИрГТУ. [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://84.237.19.2:8081/hoe/bibl/bibl.pdf>, свободный. Загл. с экрана. Яз. рус. (дата обращения: ноябрь 2014 г.).

- История Средних веков (2003) / Под. ред. С.П. Карпова. М.: Издательство Московского университета, Высшая школа.
- Костина А.В.** (2009). Тенденции развития культуры информационного общества: анализ современных информационных и постиндустриальных концепций. [Электронный ресурс] // *Электронный журнал «Знание. Понимание. Умение»*. № 4. Культурология. Режим доступа: http://www.znu-journal.ru/e-znu/2009/4/Kostina_Information_Society/, свободный, Загл. с экрана. Яз. рус. (дата обращения: декабрь 2014 г.).
- Кром М.М.** (2015). Междисциплинарность и кризис каузальности в современной исторической науке. В кн.: *«Стены и мосты» – III: История возникновения и развития идеи междисциплинарности*. Материалы Международной научной конференции, Москва, Российский государственный гуманитарный университет, 25–26 апреля 2014 г. М.: Академический проект, Гаудеамус. С. 41–53.
- Куракова Н., Цветкова Л., Еремченко О.** (2013). Наукометрические параметры российской экономической науки: общее состояние и оценка диссертационных советов // *Вопросы экономики*. № 11. С. 129–146.
- Лангенбек В.** (1927). История мировой торговли. М.–Л.: Госиздат.
- Львова Д.А.** (2014). Истоки теории бухгалтерского учета общественного сектора экономики. СПб.: Издательский дом Санкт-Петербургского университета.
- Макклоски Д.** (2013). Экономика с человеческим лицом, или гуманомика // *Вестник Санкт-Петербургского университета. Серия 5: Экономика*. № 3. С. 37–40.
- Маклюэн М.** (2011). Понимание медиа: внешние расширения человека. М.: Кучково поле. [McLuhan M. (1964). *Understanding Media: The Extensions of Man*. N.Y.: McGraw Hill.]
- Маклюэн М.** (2013). Галактика Гутенберга. Становление человека печатающего. М.: Академический Проект, Гаудеамус [McLuhan M. (1962). *The Gutenberg Galaxy: The Making of Typographic Man*. Toronto: University of Toronto Press.]
- Митрофанова О.А., Константинова Н.С.** (2008). Онтологии как системы хранения знаний. Всероссийский конкурсный отбор обзорно-аналитических статей по приоритетному направлению «Информационно-телекоммуникационные системы». [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.ict.edu.ru/lib/index.php?id_res=5706; <http://www.ict.edu.ru/ft/005706/68352e2-st08.pdf>, свободный. Загл. с экрана. Яз.рус. (дата обращения: декабрь 2014 г.).
- Муравьев А.А.** (2013). О научной значимости российских журналов по экономике и смежным дисциплинам // *Вопросы экономики*. № 4. С. 130–151.
- Немировский Е.Л.** (2000). Изобретение Иоганна Гутенберга. Из истории книгопечатания. Технические аспекты. М.: Наука.
- Норт Д.** (2010). Понимание процесса экономических изменений. М.: ГУ ВШЭ.
- Пигальская А.М.** (2012). Подходы к конструированию истории дизайна и его практики. [Электронный ресурс] // *Культурологический журнал*. № 2(8).

Режим доступа: http://www.cr-journal.ru/files/file/07_2012_11_30_45_1342078245.pdf, свободный. Загл. с экрана. Яз. рус. (дата обращения: ноябрь 2014 г.).

- Рубинский Ю.И.** (2013). Ценностные ориентиры Европы. [Электронный ресурс] // *Доклады Института Европы РАН*. № 297. М.: Институт Европы РАН. Режим доступа: <http://elibrary.ru/download/23812234.pdf>, свободный. Загл. с экрана. Яз. рус. (дата обращения: декабрь 2014 г.).
- Рутенбург В.И.** (1987). Итальянский город от раннего средневековья до Возрождения. М.: Наука.
- Савельева И.М.** (2013). «Исторический поворот» за границами истории. [Электронный ресурс] // *ЭНОЖ История*. Вып. 2(18). Теория и методология современной исторической науки. Режим доступа: <http://igh.ru/book/magazines/enozh-history/issue-2-18-theory-and-methodology-of-modern-historical-science/>, свободный. Загл. с экрана. Яз. рус. (дата обращения: ноябрь 2014 г.).
- Савельева И.М.** (2015). За стенами академии: социальные ученые в медийной среде. В кн.: *«Стены и мосты» – III: История возникновения и развития идеи междисциплинарности. Материалы Международной научной конференции, Москва, Российский государственный гуманитарный университет, 25–26 апреля 2014 г.* М.: Академический проект, Гаудеамус. С. 69–83.
- Соколов Я.В.** (1996). Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.: Аудит, ЮНИТИ.
- Соколов Я.В., Соколов В.Я.** (2004). История бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика.
- Сорокина Т.С.** (2009). История медицины. М.: Академия.
- Талеб Н.Н.** (2013). Антихрупкость. Как извлечь выгоду из хаоса. М.: КоЛибри.
- Тихомиров М.Н.** (1992). Древняя Москва. Средневековая Россия на международных путях. М.: Московский рабочий.
- Уваров П.Ю.** (2012). Блеск и нищета периодизации. [Электронный ресурс] // *ЭНОЖ «История»*. Вып. 2(10). Медиевистика: новые подходы к периодизации. Режим доступа: <http://igh.ru/book/magazines/enozh-history/438/>, свободный. Загл. с экрана. Яз. рус. (дата обращения: декабрь 2014 г.).
- Управление большими системами (2013). Сборник трудов. Специальный выпуск 44: *«Наукометрия и экспертиза в управлении наукой»* / Под ред. Д.А. Новикова, А.И. Орлова, П.Ю. Чеботарева. М.: ИПУ РАН.
- Февр Л.** (1991). Бои за историю. М.: Наука.
- Философия XX века (1997). М.: ЦИНО общества «Знание» России.
- Фрейзер Н.** (2013). Фуко о современной власти: эмпирические прозрения и нормативная путаница. [Электронный ресурс] // *Неприкосновенный запас*. № 2(88). Режим доступа: http://magazines.russ.ru/nz/2013/2/f5-pr.html#_ftnref4, свободный. Загл. с экрана. Яз. рус. (дата обращения: ноябрь 2014 г.).
- Хейзинга Й.** (2011). Осень Средневековья. СПб.: Изд-во Ивана Лимбаха.

- A History of Financial Accounting (2014). J.R. Edwards (ed.). L.: Routledge.
- Agricola G., Hoover H.** (1950). *De re metallica*. [Электронный ресурс] New York: Dover Publications. Режим доступа: <http://www.tms.org/pubs/Books/PDFs/09-1001-e/09-1001-0.pdf>, свободный. Загл. с экрана. Яз. англ. (дата обращения: июнь 2015 г.).
- Ashtor E.** (2014). *Levant Trade in the Middle Ages*. Princeton: Princeton University Press.
- Audit Cultures. *Anthropological Studies in Accountability, Ethics and the Academy* (2000). Strathern M. (ed.). L.: Routledge.
- Baldwin P.** (2004). Comparing and Generalizing: Why All History Is Comparative, Yet No History Is Sociology. In: “*Comparison and History: Europe in Cross-National Perspective*” Cohen D., O’Connor M. (eds.). N.Y., L.: Routledge.
- Besserman L.** (2014). The Challenge of Periodization: Old Paradigms and New Perspectives. In: “*The Challenge of Periodization: Old Paradigms and New Perspectives*” Besserman L. (ed.). L.: Routledge. P. 3–28.
- Bulliet R.W.** (1987). Medieval Arabic Tarsh: A Forgotten Chapter in the History of Printing // *Journal of the American Oriental Society*. Vol. 107. No. 3. P. 427–438.
- Chatfield M., Vangermeersch R.** (1996). *History of Accounting: An International Encyclopedia*. New York: Garland Publishing.
- Clark G.** (2007). *A Farewell to Alms: A Brief Economic History of the World*. Princeton: Princeton University Press.
- Debord G.** (1995). *The Society of the Spectacle*. New York: Zone Books.
- Elkins J.** (1999). *The Domain of Images*. Ithaca: Cornell University Press.
- Escaffre L., Foulquier P., Touron P.** (2008). *The Fair Value Controversy: Ignoring the Real Issue*. Lille: EDHEC Financial Analysis and Accounting Research Centre. [Электронный ресурс] Режим доступа: http://faculty-research.edhec.com/servlet/com.univ.collaboratif.utils.LectureFichiergw?ID_FICHER=1328885972360, свободный. Загл. с экрана. Яз. англ. (дата обращения: июнь 2015 г.).
- Fulton J.F.** (1950). Vesalius Four Centuries Later. In *Logan Clendening Lectures on the History and Philosophy of Medicine*. Lawrence: University of Kansas Press. P. 3–24.
- Goldthwaite R.A.** (2009). *The Economy of Renaissance Florence*. Charles Village, Baltimore: Johns Hopkins University Press.
- Grinin L.** (2007). Production Revolutions and Periodization of History: A Comparative and Theoretic-Mathematical Approach // *Social Evolution & History*. Vol. 6. No. 2. P. 75–120.
- Harris J.P.** (2001). *The New Art History: A Critical Introduction*. L.: Routledge.
- Hollis R.** (2001). *Graphic Design. A Concise History*. L.: Thames & Hudson.
- Hoskin K.W., Macve R.H.** (1986). Accounting and the Examination: A Genealogy of Disciplinary Power // *Accounting, Organizations and Society*. No. 11(2). P. 105–136.
- Jay M.** (1993). *Downcast Eyes: The Denigration of Vision in Twentieth-Century French Thought*. Berkeley: University of California Press.
- Jõekalda K.** (2013). What Has Become of the New Art History? [Электронный

- ресурс] // *Journal of Art Historiography*. No. 9. Режим доступа: <https://arthistoriography.files.wordpress.com/2013/12/jc3b5ekalda.pdf>, свободный. Загл. с экрана. Яз. англ. (дата обращения: декабрь 2014 г.).
- Kleinhenz C.** (2004). *Medieval Italy: An Encyclopedia*. Routledge.
- Latour B., Weibel P.** (2002). *Iconoclasm: Beyond the Image Wars in Science, Religion and Art*. Cambridge: MIT Press.
- Lopez R.** (1976). *The Commercial Revolution on the Middle Ages: 950–1350*. Cambridge: Cambridge University Press.
- McCloskey D.N.** (2015). Max U vs. Humanomics: A Critique of Neo-Institutionalism // *Journal of Institutional Economics*. Spring. P. 1–27.
- McLuhan M., Fiore Q.** (1967). *The Medium is the Massage: An Inventory of Effects*. N.Y.: Random House.
- Meggs P.** (1983). *The History of Graphic Design*. N.Y.: Van Nostrand Reinhold.
- Melis F.** (1950). *Storia della Ragioneria – Contributo alla conoscenza y interpretazione della fonti piu significative della storia economica*. Bologna.
- Merrifield M.P.** (2012). *Medieval and Renaissance Treatises on the Arts of Painting: Original Texts with English Translations*. North Chelmsford: Courier Corporation.
- Mirzoeff N.** (1998). What is Visual Culture? In *The Visual Culture Reader*. L.: Routledge. P. 3–13.
- Mitchell W.J.T.** (1994). *Picture Theory*. Chicago: University of Chicago Press.
- Murray A.** (1978). *Reason and Society in the Middle Ages*. Oxford: Clarendon Press.
- Pauwels L.** (2008). Visual Literacy and Visual Culture: Reflections on Developing More Varied and Explicit Visual Competencies // *The Open Communication Journal*. No. 2. P. 79–85.
- Power M.** (1997). *The Audit Society: Rituals of Verification*. N.Y.: Oxford University Press.
- Rauhvargers A.** (2011). *Global University Rankings and Their Impact*. Brussels: European University Association. [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.eua.be/pubs/global_university_rankings_and_their_impact.pdf, свободный. Загл. с экрана. Яз. англ. (дата обращения: ноябрь 2014 г.).
- Rethinking the Baroque* (2011). Helen Hills (ed.). Farnham: Ashgate Publishing.
- Robertson D.S.** (1990). The Information Revolution // *Communication Research*. Vol. 17. № 2. No. 254. P. 235.
- Roover R. de** (1955). New Perspectives of the History of Accounting // *The Accounting Review*. Vol. 30. No. 3. P. 405–420.
- Russell E.** (1918). The Societies of the Bardi and the Peruzzi and Their Dealings with Edward III. In: “*Finance and trade under Edward III. Manchester. Finance and trade under Edward III*”. [Электронный ресурс] Urwin G. (ed.). The London Lay Subsidy of 1332. P. 93–135. Режим доступа: <http://www.british-history.ac.uk/report.aspx?compid=33008>, свободный. Загл. с экрана. Яз. англ. (дата обращения: январь 2016 г.).
- Sacco P.L.** (2011). Culture 3.0: A New Perspective for the EU 2014–2020 Structural Funds Programming. [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.eu2013.lt/uploads/documents/Programas/Discussion%20documents/>

Sacco_culture-3-0.pdf , свободный. Загл. с экрана. Яз. англ. (дата обращения: декабрь 2014 г.).

- Schmandt-Besserat D.** (1992). *Before Writing. Volume I: From Counting to Cuneiform and Before Writing*. Austin: The University of Texas Press.
- Schwartz V.R., Przyblyski J.M.** (2004). *Visual Culture's History: Twenty-First-Century Interdisciplinarity and Its Nineteenth-Century Objects*. In: *The Nineteenth-Century Visual Culture Reader*. V.R. Schwartz, J.M. Przyblyski (eds.). L.: Routledge.
- Scranton P., Fridenson P.** (2013). *Reimagining Business History*. Baltimore: Johns Hopkins University Press.
- Studying Culture: An Introductory Reader*. (1993). Gray A., McGuigan J. (eds.). L., N.Y.: Arnold.
- The Oxford Handbook of the History of Medicine*. (2011). Jackson M. (ed.). N.Y.: Oxford University Press.
- The Routledge Companion to Accounting History*. (2008). Edwards J.R., Walker S.P. (eds.). L.: Routledge.
- Tsoukas H.** (1997). *The Tyranny of Light // Futures*. Vol. 29. No. 9. P. 827–843.
- Tversky B.** (2001). *Spatial Schemas in Depictions*. In *Spatial Schemas and Abstract Thought*. Gattis M. (ed.). Oxford: MIT Press. P. 79–112.
- Visual Methodologies* (2007). Rose Gillian (ed.). L.: Sage Publications.
- Watts R.L., Zimmerman J.L.** (1983). *Agency Problems, Auditing, and the Theory of the Firm: Some Evidence // Journal of Law and Economics*. Vol. 26. No. 3. P. 613–633.
- Winjum J.** (1970). *Accounting on Its Age of Stagnation // The Accounting Review*. Vol. 45. No. 4. P. 743–761.

REFERENCES (with English translation or transliteration)

- 20th-Century Philosophy* (1997). Moscow: TsINO obshchestva «Znanie» Rossii (in Russian).
- A History of Financial Accounting* (2014). Edwards J.R. (ed.). L.: Routledge.
- Agricola G.** (1986). *On the Mining and Metallurgy*. Moscow: Nedra (in Russian).
- Agricola G., Hoover H.** (1950). *De re metallica*. N.Y.: Dover Publications. Available at: <http://www.tms.org/pubs/Books/PDFs/09-1001-e/09-1001-0.pdf> (accessed: June 2015).
- Alekseeva M.L.** (2011). *To the Periodization of the History of Translation. Jazyk a kultúra* 8. Available at: www.ff.unipo.sk/jak/8_2011/alekseeva.pdf (accessed: December 2014, in Russian).
- Ashtor E.** (2014). *Levant Trade in the Middle Ages*. Princeton: Princeton University Press.
- Audit Cultures. Anthropological Studies in Accountability, Ethics and the Academy* (2000). Strathern M. (ed.). L.: Routledge.
- Baldwin P.** (2004). *Comparing and Generalizing: Why All History Is Comparative, Yet No History Is Sociology*. In: *“Comparison and History: Europe in Cross-National*

- Perspective*” Cohen D., O’Connor M. (eds.). N.Y., L.: Routledge.
- Besserman L.** (2014). The Challenge of Periodization: Old Paradigms and New Perspectives. In: “*The Challenge of Periodization: Old Paradigms and New Perspectives*” Besserman L. (ed.). L.: Routledge, 3–28.
- Bezzubova O.V.** (2014). Visual Culture and “Visual Turn” in Cultural Studies of the Second Half of XX century. *Analitika kul'turologii* 28, 99–107 (in Russian).
- Bulliet R.W.** (1987). Medieval Arabic Tarsh: A Forgotten Chapter in the History of Printing. *Journal of the American Oriental Society* 107, 3, 427–438.
- Chatfield M., Vangermeersch R.** (1996). History of Accounting: An International Encyclopedia. N.Y.: Garland Publishing.
- Clark G.** (2007). A Farewell to Alms: A Brief Economic History of the World. Princeton: Princeton University Press.
- Darest R.** (2012). The Studies on the History of Law. Moscow: Librokom (in Russian).
- Debord G.** (1995). The Society of the Spectacle. N.Y.: Zone Books.
- Elkins J.** (1999). The Domain of Images. Ithaca: Cornell University Press.
- Escaffre L., Foulquier P., Touron P.** (2008). The Fair Value Controversy: Ignoring the Real Issue. Lille: EDHEC Financial Analysis and Accounting Research Centre. Available at: http://faculty-research.edhec.com/servlet/com.univ.col-laboratif.utils.LectureFichiergw? ID_FICHIER=1328885972360 (accessed: June 2015).
- Febvre L.** (1991). Battles for the History. Moscow: Nauka (in Russian).
- Frazer N.** (2013). Foucault on Modern Power: Empirical Insights and Normative Confusions. *Debates on Politics and Culture* 2(88). Available at: http://magazines.russ.ru/nz/2013/2/f5-pr.html#_ftnref4 (accessed: November 2015, in Russian).
- Fulton J.F.** (1950). Vesalius Four Centuries Later. In Logan Clendening Lectures on the History and Philosophy of Medicine. Lawrence: University of Kansas Press, 3–24.
- Gloveli G.D.** (2012). History of Economic Doctrines. Moscow: Yurajt (in Russian).
- Gloveli G.D.** (2013). World’s Expositions as a Showcase and Locomotive of Second Technological Revolutions. *Economic Policy* 1, 96–115 (in Russian).
- Gloveli G.D.** (2014). Economic history. Moscow: Yurajt (in Russian).
- Goff J. le** (1992). The Civilization of the Medieval West. Moscow: Progress, Progress-Akademiya (in Russian).
- Goff J. le** (2003). Intellectuals in the Middle Ages. Saint Petersburg: Izdatel'stvo Saint-Petersburgskogo universiteta (in Russian).
- Goldthwaite R.A.** (2009). The Economy of Renaissance Florence. Charles Village, Baltimore: Johns Hopkins University Press.
- Grinin L.** (2007). Production Revolutions and Periodization of History: A Comparative and Theoretic-Mathematical Approach. *Social Evolution & History* 6, 2, 75–120.
- Harris J.P.** (2001). The New Art History: A Critical Introduction. L.: Routledge.
- History of Engineering: The Bibliographic Index for the Educational Process (2001). Irkutsk: IrGTU. Available at: <http://84.237.19.2:8081/hoe/bibl/bibl.pdf> (accessed: November 2014, in Russian).

- The History of the Middle Ages (2003). Karpov S.P. (ed.). Moscow: Izdatel'stvo moskovskogo universiteta; OJSC «Vysshaya Shkola Publishers» (in Russian).
- Hollis R.** (2001). *Graphic Design. A Concise History*. L.: Thames & Hudson.
- Hoskin K.W., Macve R.H.** (1986). Accounting and the Examination: A Genealogy of Disciplinary Power. *Accounting, Organizations and Society* 11(2), 105–136.
- Huizinga J.** (2011). *The Autumn of the Middle Ages*. Saint Petersburg: Izdatel'stvo Ivana Limbakha (in Russian).
- И'ина Т.В.** (2009). *History of Arts. West European Art*. Moscow: OJSC “Vysshaya Shkola Publishers” (in Russian).
- Jay M.** (1994). *Downcast Eyes: The Denigration of Vision in Twentieth-Century French Thought*. Berkeley: University of California Press.
- Jõekalda K.** (2013). What Has Become of the New Art History? *Journal of Art Historiography* 9. Available at: <https://arthistoriography.files.wordpress.com/2013/12/jc3b5ekalda.pdf> (accessed: December 2014).
- Kleinhenz C.** (2004). *Medieval Italy: An Encyclopedia*. L.: Routledge.
- Kostina A.B.** (2009). Tendencies of the Information Society's Cultural Development: Analysis of Modern Information and Post-industrial Concepts. *Journal "Knowledge. Understanding. Skill"* 4. *Culturology*. Available at: http://www.zpu-journal.ru/e-zpu/2009/4/Kostina_Information_Society/ (accessed: December 2014, in Russian).
- Krom M.M.** (2015). Interdisciplinarity and the Causal Devolution in Modern Historical Science. In: «*Walls and Bridges*» – III: History of Emergence and Development of the Interdisciplinarity. *Materialy Mezhdunarodnoy nauchnoy konferentsii, Moskva, Rossiyskiy gosudarstvennyy gumanitarnyy universitet, 25–26 aprelya 2014 g.* Moscow: Akademicheskii proekt, Gaudeamus, 41–53 (in Russian).
- Kurakova N., Tsvetkova L., Eremchenko O.** (2013). Scientometric Parameters of Russian Economic Science: General State and the Evaluation of Thesis Boards. *Voprosy Ekonomiki* 11, 129–146 (in Russian).
- Langenbek V.** (1927). *History of International Trade*. Moscow, Leningrad: Gosizdat (in Russian).
- Large-scale Systems Control (2013). Collection of works. Special release 44: «Naukometrics and Expertise in Management of Science». Novikov D.A., Orlov A.I., Chebotarev P.Yu. (eds.). Moscow: IPU RAN (in Russian).
- Latour B., Weibel P.** (2002). *Iconoclasm: Beyond the Image Wars in Science, Religion and Art*. Cambridge: MIT Press.
- Lopez R.** (1976). *The Commercial Revolution on the Middle Ages: 950–1350*. Cambridge: Cambridge University Press.
- Л'вова Д.А.** (2014). *The History of the Public Accounting Theory*. Saint Petersburg: Saint Petersburg State University (in Russian).
- McCloskey D.** (2013). Economics with a Human Face, or Humanomics. *A Journal of Science and Theory. Vestnik of Saint-Petersburg University. Series 5. Economics* 3, 37–40 (in Russian).
- McCloskey D.N.** (2015). Max U vs. Humanomics: A Critique of Neo-Institutionalism. *Journal of Institutional Economics* Spring, 1–27.

- McLuhan M.** (1962). *The Gutenberg Galaxy: The Making of Typographic Man*. Toronto: University of Toronto Press.
- McLuhan M.** (1964). *Understanding Media: The Extensions of Man*. N.Y.: McGraw Hill.
- McLuhan M., Fiore Q.** (1967). *The Medium is the Massage: An Inventory of Effects*. N.Y.: Random House.
- Meggs P.** (1983). *The History of Graphic Design*. N.Y.: Van Nostrand Reinhold.
- Melis F.** (1950). *Storia della Ragioneria – Contributo alla conoscenza y interpretazione della fonti piu significative della storia economica*. Bologna.
- Merrifield M.P.** (2012). *Medieval and Renaissance Treatises on the Arts of Painting: Original Texts with English Translations*. North Chelmsford: Courier Corporation.
- Mirzoeff N.** (1998). What is Visual Culture? In *The Visual Culture Reader*. L.: Routledge, 3–13.
- Mitchell W.J.T.** (1994). *Picture Theory*. Chicago: University of Chicago Press.
- Mitrofanova O.A., Konstantinova N.S.** (2008). Ontologies as the Systems of Knowledge Storage. *Vserossiyskiy konkursnyy otbor obzorno-analitcheskikh statey po prioritetnomu napravleniyu «Informatsionno-telekommunikatsionnye sistemy»*. Available at: http://www.ict.edu.ru/lib/index.php?id_res=5706; <http://www.ict.edu.ru/ft/005706/68352e2-st08.pdf> (accessed: December 2014, in Russian).
- Muravyev A.A.** (2013). On Scientific Value of Russian Journals in Economics and Related Fields. *Voprosy Ekonomiki* 4, 130–151 (in Russian).
- Murray A.** (1978). *Reason and Society in the Middle Ages*. Oxford: Clarendon Press.
- Nemirovskiy E.L.** (2000). *Johannes Gutenberg's Invention. The History of Printing. Technical Aspects*. Moscow: Nauka (in Russian).
- Nort D.** (2010). *Understanding the Process of Economic Change*. Moscow: National Research University Higher School of Economics (in Russian).
- Pauwels L.** (2008). Visual Literacy and Visual Culture: Reflections on Developing More Varied and Explicit Visual Competencies. *The Open Communication Journal* 2, 79–85.
- Pigal'skaya A.M.** (2012). Approaches to the Construction of the History of Design and its Practice. *Journal of Cultural Research* 2(8). Available at: http://www.cr-journal.ru/files/file/07_2012_11_30_45_1342078245.pdf (accessed: November 2014, in Russian).
- Power M.** (1997). *The Audit Society: Rituals of Verification*. N.Y.: Oxford University Press.
- Rauhvargers A.** (2011). *Global University Rankings and Their Impact*. Brussels: European University Association. Available at: http://www.eua.be/pubs/global_university_rankings_and_their_impact.pdf (accessed: November 2015).
- Rethinking the Baroque (2011). Helen Hills (ed.). Farnham: Ashgate Publishing.
- Robertson D.S.** (1990). The Information Revolution. *Communication Research* 17, 2, 254, 235.
- Roover R. de** (1955). New Perspectives of the History of Accounting. *The Accounting*

Review 30, 3, 405–420.

- Rubinskiy Yu.I.** (2013). Reference Points of Europe. *Doklady Instituta Evropy RAN* 297. Moscow: Institut Evropy RAN. Available at: <http://elibrary.ru/download/23812234.pdf> (accessed: December 2014, in Russian).
- Russell E.** (1918). The Societies of the Bardi and the Peruzzi and Their Dealings with Edward III. In: “*Finance and trade under Edward III. Manchester. Finance and trade under Edward III*”. Urwin G. (ed.). The London Lay Subsidy of 1332, 93–135. Available at: <http://www.british-history.ac.uk/report.aspx?compid=33008> (accessed: December 2014).
- Rutenburg V.I.** (1987). The Italian City from the Early Middle Ages to the Renaissance. Moscow: Nauka (in Russian).
- Sacco P.L.** (2011). Culture 3.0: A New Perspective for the EU 2014–2020 Structural Funds Programming. Available at: http://www.eu2013.lt/uploads/documents/Programas/Discussion%20documents/Sacco_culture-3-0.pdf (accessed: December 2015).
- Savel'eva I.M.** (2013). «Historical Turn» Behind History Borders. *Electronic Scientific and Educational Journal “Istoriya”* 2(18). Theory and methodology of modern historical science. Available at: <http://igh.ru/book/magazines/enozh-history/issue-2-18-theory-and-methodology-of-modern-historical-science/> (accessed: November 2014, in Russian).
- Savel'eva I.M.** (2015). Behind the Academy Walls: Social Scientists in the Media Environment. In: “*Walls and Bridges*” – III: History of Emergence and Development of the Interdisciplinarity. Materialy Mezhdunarodnoy nauchnoy konferentsii, Moskva, Rossiyskiy gosudarstvennyy gumanitarnyy universitet, 25–26 aprelya 2014 g. Moscow: Akademicheskii proekt, Gaudeamus, 69–83 (in Russian).
- Schmandt-Besserat D.** (1992). Before Writing. Volume I: From Counting to Cuneiform and Before Writing. Austin: The University of Texas Press.
- Schwartz V.R., Przyblyski J.M.** (2004). Visual Culture's History: Twenty-First-Century Interdisciplinarity and Its Nineteenth-Century Objects. In: The Nineteenth-Century Visual Culture Reader. Schwartz V.R., Przyblyski J.M. (eds.). London: Routledge.
- Scranton P., Fridenson P.** (2013). Reimagining Business History. Baltimore: Johns Hopkins University Press.
- Sokolov Ya.V.** (1996). Accounting History: from the Beginning up to Now. Moscow: Audit, YuNITI (in Russian).
- Sokolov Ya.V., Sokolov V.Ya.** (2004). Accounting. Moscow: Finansy i statistika (in Russian).
- Sorokina T.S.** (2009). The History of Medicine. Moscow: Akademiya (in Russian).
- Studying Culture: An Introductory Reader. (1993). Gray A., McGuigan J. (eds.). London, New York: Arnold.
- Taleb N.N.** (2013). Antifragile: Things That Gain from Disorder. Moscow: KoLibri (in Russian).
- The Oxford Handbook of the History of Medicine (2011). Jackson M. (ed.). New York: Oxford University Press.

- The Routledge Companion to Accounting History (2008). Edwards J.R., Walker S.P. (eds.). London: Routledge.
- Tikhomirov M.N.** (1992). Ancient Moscow. Medieval Russia on the International Ways. Moscow: Moskovskiy rabochiy (in Russian).
- Tsoukas H.** (1997). The Tyranny of Light. *Futures* 29, 9, 827–843.
- Tversky B.** (2001). Spatial Schemas in Depictions. In Spatial Schemas and Abstract Thought. Gattis M. (ed.). Oxford: MIT Press, 79–112.
- Uvarov P.Yu.** (2012). Gloss and Poverty of a Periodization. *Electronic Scientific and Educational Journal "Istoriya"* 2(10). Medieval Studies: New Approaches to a Periodization. Available at: <http://igh.ru/book/magazines/enozh-history/438/> (accessed: December 2014, in Russian).
- Visual Methodologies (2007). Gillian R. (ed.). London: Sage Publications.
- Volkov V.V., Kharkhordin O.V.** (2008). The Theory of Practices. Saint Petersburg: Izdatel'stvo Evropejskogo universiteta v Sankt-Peterburge (in Russian).
- Volkova O.N.** (2012). From Craft to Institution: Accounting in Italy from the Middle Ages to the Early Modern Period. *Voprosy Ekonomiki* 11, 135–152 (in Russian).
- Volkova O.N.** (2014a). Structure and Evolution of Socio-Economic Institute of Accounting. *International Accounting* 26(320), 53–62 (in Russian).
- Volkova O.N.** (2014b). The Concept of Accounting in Russian and English Accounting Research. *International Accounting* 2(296), 16–26 (in Russian).
- Volkova O.N.** (2015). Transparency, Accountability, and Trust in Society. *Voprosy Ekonomiki* 2, 141–148 (in Russian).
- Volkova O.N.** (2016). Transparency in Society: Harm or Avail? *Obschestvo i Ekonomika* 2, 66–81 (in Russian).
- Watts R.L., Zimmerman J.L.** (1983). Agency Problems, Auditing, and the Theory of the Firm: Some Evidence. *Journal of Law and Economics* 26, 3, 613–633.
- Winjum J.** (1970). Accounting on its Age of Stagnation. *The Accounting Review* 45, 4, 743–761.
- Zaostrovcev A.P.** (2014). Beliefs, Culture and Institutes as the Determinants of Development: an Aalysis of Alternative Approaches. Doklad na XV Aprel'skoj mezhdunarodnoj nauchnoj konferencii po problemam razvitiya e'konomiki i obshhestva. Moskva, 1–4 aprelya 2014 g. Available at: <http://conf.hse.ru/2014/prog> (accessed: December 2014, in Russian).

Поступила в редакцию 16 апреля 2015 года

O.N. Volkova

National Research University Higher School of Economics, Saint-Petersburg, Russia

Do Visual Culture Revolutions Affect Accounting Practices?

The interrelations between culture and economic development cause noticeable interest in the academic community in recent years, however a set of questions still remain open. In particular, there isn't a lot of works about the

interdependence of visual culture and economic practices. The paper shows the interdependence of accounting practices that ensure transparency in society, with the evolution of visual culture for the last one thousand years. Accounting history for this period is presented as a consequence of the stages which provide the increasing of transparency in economic units (or availability of information) to the actors interested in their activity – from owners to society in general. Visual culture is considered as set of objects suggesting their visual perception, and the technologies supporting them. Synchronism is shown between accounting revolutions and significant changes in visual culture and technologies: these are cultural innovations of the beginning of the 2nd millennium, period of the Renaissance, second half of XIX and end of the XX centuries. Joint periodization is offered for the accounting practices and visual culture, on the basis of changes in the mechanisms of transparency in society, i.e. technologies and instruments of information perception and cultural practices' reproduction. It is shown that visual aspects and innovative technologies supporting them had the greatest impact on development of accounting from all aspects of culture, and this impact can be traced only in the context of the European culture.

Keywords: *accounting, transparency, culture, visual culture, economical history, accounting history, cultural history, visual culture history.*

JEL Classification: A12, B5, M, N, Z1.