

«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор по научной работе
и инновационной деятельности
Российского государственного
педагогического университета
им. А. И. Герцена

доктор педагогических наук, профессор
член-корреспондент РАО



_____ С.А. Писарева

« 06 » апреля 2023 г.

Отзыв

ведущей организации федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный педагогический университет им. А. И. Герцена» на диссертацию Долаковой Макки Исрапиловны «Государственная политика реформирования финансовой системы Российской империи во второй половине XIX – начале XX века», представленной на соискание ученой степени доктора исторических наук по специальности 5.6.1. – Отечественная история.

Диссертационное исследование Макки Исрапиловны Долаковой посвящено изучению государственной политике реформирования финансовой системы Российской империи во второй половине XIX – начале XX века. Формулируя актуальность темы исследования, она замечает, что «в настоящее время, когда Российская Федерация взяла курс на экономическую и политическую модернизацию, интерес к истории финансовой политики и истории реформирования финансовой системы государства представляется вполне закономерным». Макки Исрапиловна пишет: «Изучая прошлое, легко убедиться, что и в Российской империи перед властью и обществом стояли примерно те же проблемы, что и сегодня. Одна из главных проблем –

нехватка финансовых ресурсов для проведения структурных реформ, развития вооруженных сил, системы здравоохранения, образования и культуры» (с. 4).

М.И. Долакова справедливо указывает следующие моменты, которые определяют актуальность темы диссертации: «1) необходимо разрешить научную задачу, связанную с выявлением особенностей и формированием комплексного научного представления применительно к государственной политике в финансовой сфере Российской империи; 2) нуждается в научном анализе большой массив исторических источников по истории финансовых отношений в Российской империи во второй половине XIX – начале XX века, в том числе в ее региональном аспекте; 3) требует научного осмысления исторический опыт проведения политики реформ в финансовой сфере с целью его использования в современных условиях при разработке доктринальных и практических основ реформирования финансовой системы Российской Федерации; 4) необходимо изучить региональный аспект финансовой политики с учетом асимметрии экономического и социального развития территорий на примере Казанской губернии» (с. 8).

Можно утверждать, что актуальность темы исследования М.И. Долаковой бесспорна. При создании современной модели финансовой политики необходимо учитывать опыт предшественников при реформировании финансовых структур. Поэтому можно утверждать, что диссертационное исследование будет востребовано и специалистами, изучающими историю российской финансовой политики, и экономистами-практиками, для которых страницы истории финансовых реформ могут представлять интерес для того, чтобы избежать ошибок прошлого.

М.И. Долакова точно определила объект и предмет своего исследования (с. 8), его хронологические рамки (с. 9), поставила целью своего исследования изучение особенностей финансовой политики и процесса формирования целостной концепции финансового реформирования

Российской империи в период второй половины XIX – начала XX века (с. 28).

Исходя из цели исследования, диссертант сформулировал задачи своего исследования:

- выявить экономические и политические предпосылки необходимости финансового реформирования в пореформенный период;
- проанализировать бюджетную политику и государственный контроль в рассматриваемый период;
- сопоставить доходы и расходы в указанный период;
- выявить особенности развития системы налогообложения в период «Великих реформ»;
- исследовать социально-политические аспекты контрреформ и их влияние на развитие финансовой системы государства;
- проанализировать финансовую программу Н.Х. Бунге (министр финансов Российской империи в 1881–1886 годах) и особенности ее реализации;
- исследовать особенности финансовой политики И.А. Вышнеградского (министр финансов Российской империи в 1887–1892 годах);
- проанализировать особенности концепции социально-экономической модернизации России на рубеже XIX–XX вв.;
- исследовать основные направления программы С.Ю. Витте (министр финансов России в 1892–1903 годах) в отношении социально-экономических реформ, а также их осуществление;
- выявить противоречия социального и финансово-экономического развития России в кон. XIX– нач. XX вв.;
- выявить особенности реализации финансовой политики правительством Российской империи в регионах (на материалах Казанской губернии) (с. 28 – 29).

Насколько можно понять из задач диссертационного исследования, М.И. Долакова предполагала изучить все важнейшие составные элементы финансовой политики Российского государства в ракурсе экономического развития и реформирования хозяйственных механизмов страны на протяжении второй половины XIX – начала XX века.

На высоком профессиональном уровне дана общая характеристика работ предшественников (с. 10–28) и исторических источников (с. 29–41). Подчеркнем, что Долакова для раскрытия темы исследования привлекла разнообразные источники, в том числе и документы, которые она выявила в 27 фондах четырех архивохранилищ – ГА РФ, РГИА, ЦГА г. Москвы и ГАРТ. Не вызывает каких-либо вопросов раздел введения «Методологическая основа исследования и методы исследования» (с. 42–44).

М.И. Долакова дает характеристику научной новизны своего исследования, которая «определяется тем, что на основе проведенного в работе комплексного исторического исследования финансовой политики российских властей второй половины XIX – начала XX века и ее реализации в центре и в регионах выявлены ее особенности и основные направления финансового реформирования» (с. 44). Но этим утверждением автор не ограничивается и раскрывает ее полностью в 10 пунктах (с. 44–45). Заметим, что, во-первых, столь подробную характеристику научной новизны можно лишь приветствовать; во-вторых, все характерные черты новизны указаны соискателем обосновано.

Как известно, диссертация на соискание ученой степени доктора наук должна быть научно-квалификационной работой, в которой на основании выполненных автором исследований разработаны теоретические положения, совокупность которых можно квалифицировать как научное достижение М.И. Долакова четко и верно указала во введении критерий, который отличает ее диссертацию на соискание ученой степени доктора наук от других исследований. Она пишет: «Научным достижением работы является фундированное исследование проблем финансовой политики Российского

государства во вт. пол. XIX – нач. XX века в «двойном» измерении, так как вопросы финансовой политики исследуются на общероссийском и региональном уровне, что позволяет проследить особенности изучаемых процессов и задать новую исследовательскую траекторию изучения основных направлений финансовой политики в контексте длящейся финансовой реформы второй половины XIX – начала XX века» (с. 45).

Достаточно продумана и обоснована структура диссертации М.И. Долаковой. Диссертация состоит из введения, пяти глав, заключения списка использованных источников и литературы и приложений.

В I главе «Теоретико-методологические основы исследования истории финансовой политики и финансовых реформ в период Российской империи» (с. 153–117) решаются задачи, связанные с исследованием исторического опыта реформирования финансовой системы Российской империи в условиях радикальной трансформации всей модели хозяйственного развития, адаптации финансового хозяйства к потребностям реформирующегося государства, отражению понятийного аппарата, анализа смысла и содержания терминологии применительно к процессам, происходившим в изучаемый период, анализу историографии и источников истории финансовой политики.

Во II главе «Государственная политика в финансовой сфере в 1860-е – 1870-е годы: реформы и результаты» (с. 118–205) анализируются особенности государственной политики в финансовой сфере в 1860-е – 1870-е годы, причем, не только своеобразие «мозгового штурма», новых идей и подходов талантливых государственных деятелей, но и попыток реформирования всей доходно-расходной системы государства. Несомненный интерес представляют материалы и рассуждения диссертанта по вопросам о создании Государственного банка и развитии системы кредитных учреждений (с. 159–174), об эволюции системы налогообложения (с. 191–204) и, в частности, о замене откупов акцизами.

М.И. Долакова на основании анализа большого комплекса документальных источников показала основные проблемные моменты финансовой политики и деятельность властей в вопросе сохранения финансово-хозяйственной стабильности.

Диссертант справедливо замечает, что «государственная финансовая политика преследует две основные цели: фискальную, связанную с наполнением казны, и регулирующую, которая предполагает стимулирование развития промышленности и торговли». Долакова доказала, что, во-первых, «в Российской империи преобладало первое, фискальное, направление, что и определяло базовые характеристики и особенности финансовых реформ»; во-вторых, что «регулирующая роль финансовой политики была выражена более слабо; тем не менее, при осуществлении ряда мероприятий, например, установлении таможенных тарифов, она прослеживалась достаточно отчетливо» (с. 205).

III глава «Особенности государственной политики в финансовой сфере в период контрреформ» (с. 206–235) посвящена изучению финансово-хозяйственных механизмов Российской империи 1880-х – первой половины 1890-х годов. Долакова анализирует программы и деятельность министров финансов Н.Х. Бунге (с. 213–223) и И.А. Вышнеградского (с. 223–232)). Она справедливо замечает, что «программа Н.Х. Бунге выгодно отличалась от программных документов финансового ведомства своей социальной направленностью: ее автор видел связь между улучшением финансового положения страны и повышением благосостояния народа». Долакова правильно выделила основную идею «всего реформаторского курса Н.Х. Бунге – поднять экономику страны за счет улучшения экономического положения крестьянства как основной части населения, чего можно добиться снижением налогового бремени» (с. 215). И здесь же диссертант указывает те меры, которые были приняты в министерство Бунге, направленные в первую очередь на улучшения положения крестьянства. Долакова пишет и о мероприятиях по наполнению казны за счет «массового» налогообложения

торговых и промышленных предприятий, а также «увеличении налогов с обеспеченных слоев населения» (с. 219). Анализируя деятельность министра финансов Н.Х. Бунге, диссертант подчеркивает, что ей было присуще продолжение «реформирования податной системы, в том числе введением новых налогов и отменой подушной подати; постановкой задачи введения подоходного налога (но при Н.Х. Бунге не реализован на практике); повышением косвенных налогов на товары широкого потребления; учреждением нового финансового института – податной инспекции; развитием кредитной системы: созданы Дворянский земельный банк и Крестьянский поземельный банк; изменением правил создания акционерных коммерческих банков; началом процесса накопления золотого запаса в качестве подготовки к последующей денежной реформе» (с. 221). По мнению диссертанта, меры, «которые были предприняты Н.Х. Бунге в налоговой сфере, свидетельствуют о наличии в его политике четко выраженного направления, связанного с изменением системы налогообложения и курсом на постепенное движение в сторону введения подоходного налога» (с. 223).

М.И. Долакова пишет, что министр финансов И.А. Вышнеградский проявил себя сторонником усиления косвенного налогообложения, благодаря чему он предполагал повысить доходы государства. Диссертант указывает, что «характерный для Бунге акцент на прямые налоги» в министерство И.А. Вышнеградского «сместился в сторону косвенных налогов». Результатом такой политики «налоговый пресс в отношении крестьянства как самой многочисленной и самой малообеспеченной части населения вновь усилился» (с. 225). Диссертант указывает и другие меры, принятые в министерство И.А. Вышнеградского. Так, «он пытался увеличить доходы бюджета за счет изменения таможенных и железнодорожных тарифов» и др. (с. 233). Подводя итог финансовым преобразованиям в министерства Бунге и Вышнеградского, Долакова утверждает, что страна «получила новую, существенно отличавшуюся от дореформенной, финансовую систему» (с. 235).

В IV главе диссертации «Модернизация финансово-экономической системы России на рубеже XIX–XX веков» (с. 236–264) изложен и обоснован процесс модернизации финансовой системы Российской империи в министерство С.Ю. Витте. Внимание диссертанта было акцентировано на особенностях стабилизации финансовой системы в условиях модернизации всей экономической системы страны. М.И. Долакова доказывает, что «С.Ю. Витте провел целостную и завершенную финансовую реформу, которая проходила в контексте общей модернизации экономики страны, ее поворота на рельсы ускоренного промышленного развития». Диссертант верно указывает, что «финансовая реформа С.Ю. Витте стала логичным продолжением того курса финансовой политики, которую проводили его предшественники, такие как Н.Х. Бунге и А.И. Вышнеградский, фактически своими мерами подготовившие почву для финансовых преобразований С.Ю. Витте». Диссертант, говоря о денежной реформе С.Ю. Витте, пишет не только о позитивном ее влиянии на укрепление всей финансовой системы России, но и подчеркивает, что она привела к такому негативному явлению как вывоз капитала. Обращает внимание диссертант и на введенную по настоянию С.Ю. Витте винной монополию, которая сыграла важную роль в сфере государственных доходов. По утверждению М.И. Долаковой, «модернизация промышленности проводилась С.Ю. Витте за счет такого инструмента, как государственный кредит». И здесь она указывает на позитивные и негативные стороны использования этого инструмента: соответственно были получены «необходимые для ускоренного промышленного развития финансовые ресурсы», но экономика и политика страны были поставлены «в зависимость от иностранного финансового капитала». Кроме этого, выросли «расходы бюджета на обслуживание государственного долга» (с. 263–264).

V глава диссертации М.И. Долаковой «Реализация государственной политики в финансовой сфере в регионах Российской империи (на материалах Казанской губернии)» (с. 265–317) посвящена изучению

преломления финансовой политики в региональном разрезе – на примере Казанской губернии. Вводимый в научный оборот комплекс документальных материалов дает диссертанту право говорить об особенностях финансовой политики в указанной губернии, о ряде отличий, порожденных региональными своеобразиями в хозяйственной и социальной жизни.

Исследовательская оригинальность диссертации М.И. Долаковой predeterminedена научной новизной исследования. В диссертационной работе М.И. Долаковой обоснована объективная взаимосвязь, существовавшая между общим курсом внутренней политики российского государства и его финансовой составляющей, между проводившимися «Великими реформами» и состоянием доходов и расходов государства; очерчены важнейшие факторы, повлиявшие на состояние российских финансов в период реформ второй половины XIX века; обосновано положение о фискальных интересах Российской империи как доминирующем факторе финансовой политики во второй половине XIX – начале XX веков; изучена структура и система источников бюджета России; объяснено то влияние, которое оказывали мировоззрение и профессионализм того или иного министра финансов; доказано, что регулирующая роль налогов почти не использовалась, и в системе налогообложения отсутствовала социальная составляющая, тогда как основной акцент приходился на косвенные налоги; обоснована точка зрения о недостаточном использовании регулирующей роли государственного кредита как фактора развития национальной экономики; очерчено и изучено то влияние, которое оказал Государственный контроль на реализацию основных положений финансовой политики.

Все эти научно обоснованные подходы, обобщения, выводы и оценки дают возможность не только заполнить существующие до сих пор «лакуны» в изучении «государственной политики реформирования финансовой системы Российской империи во второй половине XIX – начале XX века», но и во многом пересмотреть исследовательские позиции по данной теме.

Для рассмотрения всего комплекса поставленных задач Маккой Исрапиловной Долаковой был проанализирован огромный массив документального материала и научной литературы, посвященной не только особенностям финансовой политики российских властей во второй половине XIX – начале XX века, но и социально-экономической истории России за указанный хронологический период в целом.

В целом, диссертационная работа Макки Исрапиловны Долаковой дает полное представление об особенностях государственной политики реформирования финансовой системы Российской империи во второй половине XIX – начале XX века, являя собой оригинальное научное исследование.

Любое диссертационное исследование не лишено недостатков. Не свободно от них и диссертация М.И. Долаковой.

1) Так, например, она пишет: «В процессе решения поставленных цели и задач диссертант придерживался соблюдения ряда принципиальных требований, которые составляют *общую концепцию исследования*» (с. 29). И здесь же она приводит эти принципиальные требования. Позднее она вновь подчеркивает, что придерживалась «ряда принципиальных исследовательских положений, которые представляют собой единую концепцию всей диссертации» (с. 41), и указывает эти принципиальные исследовательские положения (с. 42). Заметим, что Долакова не объясняет, чем общая концепция исследования отличается от единой концепции диссертации. Думается, что эти концепции и принципы можно было свести в одно целое, а не располагать в разных частях введения.

2) В диссертации встречаются спорные построения. Например, во введении дана общая характеристика степени разработанности темы исследования (с. 10–28), а 2-й параграф 1-й главы полностью посвящен историографии истории финансовой политики и финансовых реформ (с. 65–102). Во введении присутствует общая характеристика источников диссертационного исследования (с. 29–41), а в 3-м параграфе 1-й главы

Долакова подробно анализирует источники изучения политики государственных властей Российской империи в финансовой сфере. В связи с таким подходом в подаче материала встречаются повторы, которых можно было бы избежать, если бы историографическая и источниковедческая части введения были бы помещены в соответствующие параграфы 1-й главы.

3) В § 5 II главы диссертант приводит в качестве примера сведения об Антоновском кредитном товариществе (Казанская губерния), которому «была разрешена к выдаче ссуда в основной капитал из Государственного банка в сумме 2000 руб.» (с. 165). Думается, что этот сюжет лучше было бы перенести в V главу, где говорится о Казанской губернии.

4) М.И. Долакова, в частности, отмечает, что реформы финансовой системы изучаемого ей хронологического периода представляли собой систему проводившихся государством мероприятий в сферах государственных доходов, кредита и финансового контроля, банковской системы. Комплексный характер проводившихся преобразований позволяет, по мнению диссертанта, говорить о единой финансовой реформе, которая продолжалась с 1860 по 1903 год. В то же время остается неясным, как автор обосновывает данные хронологические границы.

5) По мнению диссертанта, важнейшей особенностью финансовых реформ изучаемого хронологического периода был их налогооблагающий уклон, так как увеличение доходной части бюджета оставалось главной задачей. При этом, как отмечает диссертант, недостаточно использовался регулирующий и стимулирующий потенциал налогообложения и государственного кредита. Однако, чем объясняется подобное невнимание российских властей (в первую очередь – центральных) к данным «рычагам» финансово-хозяйственного механизма соискатель в полной мере не раскрыл.

6) Также полагаем, что нуждается в пояснении причины пресловутой «растянутость во времени» мероприятий по формированию банковского законодательства и созданию конкретных кредитно-банковских учреждений во второй половине XIX века.

Отмеченные замечания не снижают научной значимости диссертационной работы Макки Исрапиловны Долаковой «Государственная политика реформирования финансовой системы Российской империи во второй половине XIX – начале XX века», а являются, скорее всего, пожеланиями, направленными для дальнейшей разработки столь сложной исследовательской темы, а главным достоинством работы может быть названо глубокое осмысление особенностей финансовой политики Российской империи в рассматриваемый период.

Диссертация Макки Исрапиловны Долаковой на тему «Государственная политика реформирования финансовой системы Российской империи во второй половине XIX – начале XX века», представленная к защите на соискание ученой степени доктора исторических наук по специальности 5.6.1. Отечественная история, является законченной научно-квалификационной работой, в которой на основании выполненных автором исследований решена актуальная проблема, имеющая важное научно-практическое значение.

Автореферат и опубликованные работы автора полностью отражают содержание диссертационной работы. Основные положения отражены в 53 научных работах, в том числе в 15 статьях, опубликованных в ведущих научных периодических изданиях, рекомендованных ВАК при Министерстве науки и высшего образования РФ. По своей актуальности, научной новизне, объему выполненных исследований и практической значимости полученных результатов диссертация Макки Исрапиловны Долаковой на тему «Государственная политика реформирования финансовой системы Российской империи во второй половине XIX – начале XX века» полностью соответствует требованиям Высшей аттестационной комиссии при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации и требованиям пп. 9–14 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением № 284 Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. (в действующей редакции), а ее автор – Долакова

Макка Исрапиловна, заслуживает присуждения ученой степени доктора исторических наук по специальности 5.6.1. – Отечественная история.

Отзыв подготовлен доктором исторических наук, профессором, заведующим кафедрой русской истории (XIX–XXI вв.) Института истории и социальных наук Российского государственного педагогического университета имени А. И. Герцена А.Б. Николаевым, обсужден и утвержден на заседании кафедры русской истории (XIX – XXI вв.) (протокол № 9 от 02.03.2023 г.).

Заведующий кафедрой русской

истории (XIX – XXI вв.), д. и. н., профессор

А. Б. Николаев

РГПУ им. А.И. ГЕРЦЕНА

подпись *Николаев*

Андрей Бересовский
удостоверяю «*02*» *03* 20*23* г.

Отдел кадров управления по работе с кадрами
и организационно-контрольному обеспечению

УПРАВЛЕНИЕ
КАДРАМИ И
ОРГАНИЗАЦИОННО-КОНТРОЛЬНОМУ
ОБЕСПЕЧЕНИЮ
Ведущий специалист
по кадрам
С.Б. СКАРЕДНЕВА

Сведения о ведущей организации:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский государственный педагогический университет им. А. И. Герцена», Министерство просвещения Российской Федерации

Контактная информация:

191186, г. Санкт-Петербург, набережная реки Мойки, 48

Телефон: +7 (812) 312-44-92

Email: mail@herzen.spb.ru

Web-сайт: <http://www.herzen.spb.ru/>