

ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ



DOI: 10.26794/2408-9303-2021-8-2-71-83
УДК 311.21(045)
JEL M41, J1, N15, Y80

Развитие китайского статистического учета в периоды династий Цинь и Хань

М.А. Амурская

Финансовый университет, Москва, Россия
<http://orcid.org/0000-0003-2497-8209>

АННОТАЦИЯ

Для российской науки представляет интерес китайский опыт развития учетной мысли и статистики хозяйства, уверенно демонстрирующей экономические успехи на протяжении многих лет. Исследование проводилось с применением методов выборки, группировки, систематизации, сравнения и обобщения. Исторический подход был применен при анализе теоретического и практического материала на китайском языке. Выделены два периода развития китайской статистической мысли: 1) период правления династии Цинь (221–207 гг. до н.э.), начиная с которого китайское государство принято рассматривать как централизованное, а статистический учет как национальный; 2) период правления династии Хань (206 г. до н.э. – 220 г.н.э.), на протяжении которого продолжалось активное развитие статистического учета и была сформирована достаточно эффективная система, удовлетворяющая все потребности государства на центральном и местном уровнях. Практическая значимость работы заключается в освещении методов централизации сбора статистических данных и организации статистики в Китае, нормативного регулирования статистического и смежного с ним бухгалтерского учета. В статье представлены идеи и практические рекомендации таких выдающихся мыслителей и ученых в области статистического учета в Китае тех времен, как Сюй Гань и Сыма Цянь.
Ключевые слова: статистический учет; бухгалтерский учет; данные; демография; домохозяйство; история; развитие; Китай

Для цитирования: Амурская М.А. Развитие китайского статистического учета в периоды династий Цинь и Хань. *Учет. Анализ. Аудит = Accounting. Analysis. Auditing.* 2021;8(2):71-83. DOI: 10.26794/2408-9303-2021-8-2-71-83

ORIGINAL PAPER

The Development of Chinese Statistical Accounting during the Qin and Han Dynasties

M.A. Amurskaya

Financial University, Moscow, Russia
<http://orcid.org/0000-0003-2497-8209>

ABSTRACT

The Chinese experience in the development of accounting thought and economic statistics is of a particular interest to Russian scientific thought, since China has been confidently demonstrating economic success for many years. The research was carried out using the methods of sampling, grouping, systematization, comparison and generalization. The historical approach was applied to the analysis of theoretical and practical materials in the Chinese language. The two periods of the development of Chinese statistical thought are distinguished: 1) the period of the Qin dynasty (221–207 BC), starting from which the Chinese state is usually regarded as centralized, and statistical accounting is regarded as national; 2) the period of the Han dynasty (206 BC – 220 AD), during which the active development of statistical accounting continued and a fairly effective system was formed that satisfies all the needs of the state at the central and local level. The practical significance of the work lies in highlighting the methods of centralizing the collection of statistical data and the organization of statistics in China, the regulation of statistical accounting and related accounting. The article presents ideas and practical recommendations of the main thinkers, academicians and scientists (such as Sima Qian, Xu Gan) in the field of statistical accounting in China at that time.

Keywords: statistics; accounting; data; demography; household; history; development; China

For citation: Amurskaya M.A. The development of Chinese statistical accounting during the Qin and Han dynasties. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing.* 2021;8(2):71-83. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2021-8-2-71-83

© Амурская М.А., 2020

ВВЕДЕНИЕ

Во времена династий Цинь и Хань на территории Китая сформировалась цивилизация «Великого объединения». Данный период развития китайского государства определялся значительным ростом населения, возрастающими процессами урбанизации и экспериментами с организацией хозяйственной жизни населения со стороны правительства. Использование единой валюты способствовало активизации торговли внутренней и внешней, а также стабилизации денежной системы и развитию денежно-ростовщического капитала. Правительство активно развивало инфраструктуру внутри страны, что оказывало положительное влияние на коммерческий рост.

Несмотря на то что экономика династий Цинь и Хань переживала периоды подъема и упадка в своих экономических циклах, хозяйственный и административный уклад данного периода оказал глубокое влияние на дальнейшее экономическое развитие Китая на протяжении тысячелетий [1]. Осуществление централизованной внутренней политики и укрепление феодальной государственной власти при династиях Цинь и Хань обеспечило стабильное развитие сельского хозяйства, ремесленного производства и торговли.

Данные изменения в хозяйственном укладе страны способствовали становлению и развитию национальной системы статистического учета, которая отличалась своей эффективностью и была одной из самых прогрессивных учетных систем в мировом масштабе тех времен.

ОРГАНИЗАЦИЯ СТАТИСТИКИ В ПЕРИОД ДИНАСТИИ ЦИНЬ (221–207 ГГ. ДО Н.Э.)

Статистический учет в иерархии управленческих функций

Возвышение династии Цинь ознаменовало конец периода враждующих царств, длившегося более 250 лет, и одновременно начало создания единого централизованного феодального государства, которое адаптировалось к потребностям феодальной экономики того времени. Установленные Цинь Ши-хуаном основы государственного устройства создали новые условия для развития экономической культуры и статистической практики, а централизация оказала положительное влияние на процессы консолидации государства с политической, экономической, военной и этнической точек зрения.

Для поддержания и воспроизводства феодальной системы экономики династия Цинь создала си-

стему феодальной бюрократии и соответственно мощный административный аппарат. Императору непосредственно подчинялось три гуна (иначе, высший сановник империи): канцлер (главный помощник императора), начальник цензората и начальник военного приказа (по-современному — отдела, департамента), а также девять высших придворных чинов, ответственных за управление государством, и начальники шести приказов, отвечающих за статистические сведения. Поэтому и экономическая статистика, и хозяйственная аналитика велись в соответствии с этой административной организацией и системой надзора за экономикой [2].

Император являлся верховным правителем династии, доминирующим над всеми политическими, экономическими, военными, судебными и другими процессами в стране, а Великий канцлер — главным должностным лицом императора, помогавшим ему руководить делами национального правительства, включая финансовую, экономическую и статистическую работу. Иногда на данной должности было два канцлера, которых различали как «левый» (старший) и «правый» (младший).

Начальник цензората — это заместитель канцлера, помогавший ему в ведении дел национального правительства и одновременно отвечавший за работу национального надзора, включая наблюдение за статистикой финансовых доходов и расходов. Что характерно, у него хранились и накапливались копии всех отчетов с включаемыми в них статистическими данными, которые ежегодно представлялись как местными органами власти, так и соответствующими центральными управлениями.

Начальник военного приказа отвечал за организацию военного дела в стране, в том числе и за статистику в своей сфере. Его статус приравнивался к статусу канцлера.

Помимо названных существовали также высшие придворные чины, отвечавшие за центральные агентства и подчинявшиеся непосредственно канцлеру. Каждый из них отвечал за повседневные, текущие административные, судебные, экономические, этикетные, культурные, военные и другие конкретные дела, а также соответствующую статистическую работу. В [2] названы главные администраторы-чиновники с их функциями:

- глава высшего судебного органа центрального правительства, ведавший и судебной статистикой, иначе по-китайски — Тин Вэй;
- министр по делам местных князей и данников-инородцев — ответственный за дипломатические

и внутренние обмены между этническими меньшинствами, за внешнюю и дипломатическую статистику;

- ответственный за национальное налогообложение и за национальную финансовую и экономическую статистику. Руководимые им департаменты занимались сбором и обработкой статистических данных по зерну, транспорту, ценам, ввозу/вывозу денежных средств и земле, по-китайски — Чжису Нэйши;

- ответственный за потребности императорской семьи, финансовую статистику их доходов и расходов, по-китайски — Шао Фу.

Таким образом, статистика национальных доходов, а также доходов и расходов императорской семьи организовывались и контролировались соответственно высшими административными чиновниками, т.е. Чжису Нэйши и Шао Фу.

В качестве исторической справки отметим, что в эпоху династии Цинь Китай объединился в единое государство после внедрения системы уездов. На заре становления династии первоначально в стране насчитывалось 36 округов, а затем их количество увеличилось до 40. Создание системы округов способствовало укреплению единства страны и усилению централизации во всех сферах.

Округ, во главе которого находился начальник, назначавшийся и снимавшийся центральным правительством, соответственно отвечавший за политическую, экономическую, военную и судебную работу, был высшим уровнем местной организации. Ему помогали воинский начальник (по-китайски — Цзюньвэй) и государственный цензор (контролер над провинцией), соответственно, по военной и надзорной работе. Кроме того, за финансовые доходы и расходы, а также статистику в этой области в каждом уезде назначалось должностное лицо, именуемое Шаонэй [3].

Иерархия управления устанавливала, что каждый округ делился на уезды с полным набором административных институтов. Главы уезда назывались, соответственно, Сяньлин (для уезда с более чем 10000 домашних хозяйств) или Сяньжан (для уезда с менее чем 10000 домашних хозяйств). Оба этих руководителя могли назначаться и сниматься только с должности центральным правительством, но по выполнявшейся ими работе были подчинены начальнику округа. Они отвечали за документооборот, склады, экономику, юстицию и другие дела, а также за статистическую работу.

Среди территориальных объединений, насчитывающих менее 100 домашних хозяйств, низовое правительство назначало ответственных лиц в соответствии

с фактическими потребностями домохозяйств: староста (Лицжэн), управляющий крестьянскими наделами (Тяньдянь), десятник (Шичжан) и командир группы из пяти человек (Учжан). Основными функциями местных администраторов были: статистика регистрации домохозяйств, управление общественной безопасностью, сбор налогов, учет рабочей силы, реализация образовательной функции [4]. При этом в обязанности всех их входила ответственность за ведение статистической работы в рамках своих компетенций.

Таким образом, хотя династия Цинь не учредила специального статистического агентства, но на всех уровнях административного управления существовали соответствующие должностные лица, отвечавшие за статистические данные и статистический анализ. Помимо выполнения своих прямых должностных обязанностей, они также координировали статистическую работу, обеспечивавшую стабильность хозяйственного развития династии Цинь [5].

Нормы и правила статистического учета

Статистические нормы и постановления династии Цинь сыграли значимую роль в становлении и укреплении феодального общества в Китае и заложили основы государственной статистики. Значительно позже такие династии, как Хань, Тан и Сун, а также династии Мин и Цин развивали основы статистического учета, заложенные династией Цинь.

Следует подчеркнуть, что статистический учет в эпоху династии Цинь развивался вместе с бухгалтерским учетом, поскольку в те времена статистическая работа не была отдельным независимым видом общественно значимого труда [6]. Нормативные акты династии Цинь, регулирующие этот вид учета, в основном предназначались для обеспечения точности статистических данных.

Основные положения таких актов изложены в [7] и сводятся к следующему:

1) обязанность предоставления верных статистических данных, т.е.:

- необходимость взаимосвязи счетов статистического учета зафиксирована в «Законе о золоте и тканях» в том смысле, что при покупке/продаже товаров должностные лица, ведущие статистический учет с двух сторон, должны иметь возможность связываться друг с другом, и их данные не должны противоречить друг другу;

- правила соответствия данных учетных и фактических отражены в «Законе о результатах». Согласно им при обнаружении несоответствий в статистических данных, независимо от того, какие цифры за-

фиксируются документально в отчетах (искажения в большую или меньшую сторону), ответственным лицам должен быть объявлен выговор или должны быть применены различные экономические санкции в зависимости от конкретных обстоятельств. В законе также отражены допустимые пределы отклонений учетных данных от фактических;

2) положения о первичной фиксации учетных данных:

- для обеспечения точности первичного статистического учета «Законом о результатах» было предусмотрено ведение учетных книг. Регистрацию входа и выхода товара со склада, совместное визирувание записей в учетных книгах и несение солидарной ответственности возлагалось на надзирателя склада и его подчиненных. Специально назначаемый чиновник (смотритель житниц, по-китайски — Линь Жень) ведал приемом и выдачей зерна; он также занимался его учетом. Работа заключалась в том, чтобы «суммировать объем внесенного зерна в книгу», т.е. составлять статистические данные о количестве зерна на складах;

3) положения о системе измерений:

- в Китае в эпоху династии Цинь особое внимание уделялось точности статистического учета и правильности измерений. «Законы Цинь» содержат строгие требования к весам и мерным приборам, которые обеспечивали необходимые условия для соблюдения точности статистических данных. Погрешность мер и весов была ограничена определенным диапазоном, а в случае превышения этого диапазона предусмотрено наказание ответственным лицам (табл. 1). Данные положения нашли свое отражение в [7] — «Бамбуковые планки из Шуйхуди» (Циньский судебник из Шуйхуди, обнаруженный в 1975 г.);

- «Законы Цинь», указанные в «Законе о труде» [7], также предусматривали, что правительственные чиновники для обеспечения точности измерений должны были с частотой не реже одного раза в год калибровать измерительные приборы округов и уездов;

4) санкции за нарушение правил ведения статистического учета:

- «Законы Цинь» рассматривают прием и передачу статистических книг и данных как важный элемент функционирования хозяйственной системы страны, который играет определенную роль в обеспечении порядка статистических данных и счетов учета;

- статистическая фальсификация (связанная с коррупцией и хищениями) «Законами Цинь» рассматривается как преступление в виде кражи: «Если на складе имеется недостаток или избыток зерна,

о них следует вовремя сообщать. Ложные способы списания следует относить к действиям воровского характера» [7].

Статистика и статистические методы

Как свидетельствует мировая история, развитию феодализма, экономики и культуры способствовало единство политической системы, необходимость единого управления экономикой страны привела также и к соответствующему развитию статистической работы в династии Цинь. Можно назвать несколько таких направлений — в области сельскохозяйственного учета, демографии и прочих расчетов.

На первом месте стоял статистический учет сельскохозяйственных угодий, поскольку в основе производственных отношений Династии Цинь находилась феодальная система землевладения, т.е. класс помещиков владел основными средствами производства (землей) и частично рабочими (крестьянами). Феодалы-землевладельцы должны были отчитываться документально перед государством о количестве занятой и обрабатываемой ими земли [8].

Важным экономическим достижением династии Цинь стало создание и укрепление системы учета домохозяйств через демографические процессы. Общие правила регистрации домохозяйств также можно найти в «Бамбуковых планках из Шуйхуди» [7]. Порядок регистрации учета состава домохозяйства был следующим: глава семьи, жена, сын, слуга. Дети учитывались, распределяясь не по половому признаку, а по возрасту. Соккрытие количества взрослых детей и инвалидов каралось штрафом.

Если учет домохозяйств и сельхозугодий были основным содержанием статистического учета при династии Цинь, то, помимо этого, немаловажное значение в статистическом учете принадлежало и иным данным: о собственности, выпуске продукции и др. Согласно закону династии Цинь «О золоте и тканях» домохозяйства, уезды и округа обязаны были подавать в правительство ежегодные бухгалтерские отчеты и другие статистические данные (в том числе о количестве выпавших осадков, обработанных гектаров, пострадавших от насекомых земель) [9].

С развитием статистической работы в династии Цинь произошли некоторые нововведения в статистических методах. Прежде всего, первым месяцем в году стал октябрь, а период предоставления бухгалтерских и статистических отчетов был утвержден с сентября по октябрь [5]. При таких условиях округа и уезды, расположенные далеко от места пребывания

Таблица 1 / Table 1

**Наказания за погрешности в мерах и весах согласно «Бамбуковым планкам из Шуйхуди» /
Punishments for inaccuracies in measures and weights according to “Bamboo Planks from Shuikhudi”**

Мера / Measure	Погрешность / Error limit	Наказание (штраф) / Fine
Вес: Ши (120 цзинь, 1920 Лян) / Weight: Shi (120 jin, 1920 Liang)	Свыше 16 Лян* / Over 16 Liang 8–16 Лян / 8–16 Liang	1 цзя / 1 jia 1 дунь / 1 dun
Бань ши (60 цзинь, 960 Лян) / Ban shi (60 jin, 960 Liang)	Свыше 8 Лян / Over 8 Liang	1 дунь / 1 dun
Цзюнь (30 цзинь, 480 Лян) / Jun (30 jin, 480 Liang)	Свыше 4 Лян / Over 4 Liang	1 дунь / 1 dun
Цзинь (16 Лян) / Jin (16 Liang)	Свыше 3 Чжу (1/8 Лян) / Over 16 Zhu (1/8 Liang)	1 дунь / 1 dun
Объем: Юн** (10 Доу, 100 Шэн) / Volume: Yong (10 dou, 100 sheng)	Свыше 2 Шэн / Over 2 Sheng 1–2 Шэн / 1–2 Sheng	1 цзя / 1 jia 1 дунь / 1 dun
Доу (10 Шэн) / Dou (10 sheng)	Свыше 1/2 Шэн / Over 1/2 Sheng 1/3–1/2 Шэн / 1/3 Sheng–1/2 Sheng	1 тянь / 1 tian 1 дунь / 1 dun
Бань Доу (5 Шэн) / Ban Dou (5 Sheng)	Свыше 1/3 Шэн / Over 1/3 Sheng	1 дунь / 1 dun
Сань (31/3 Шэн) / San (31/3 Sheng)	Свыше 1/6 Шэн / Over 1/6 Sheng	1 дунь / 1 dun
Шэн / Sheng	Свыше 1/20 Шэн / Over 1/20 Sheng	1 дунь / 1 dun

Примечание / Note: * Лян – древняя весовая единица, равная 1/16 части Цзинь / ** Юн – древняя мера объема (103,5 л.), равная 10 Доу или 100 Шэн / * Liang – is an ancient unit of weight that is equal to 1/16 of a catt jin (old); / ** Yong – is an ancient measure of volume (103.5 l), that is equal to 10 Dou or 100 Sheng.

Источник / Source: разработано автором на основе Sichuan Statistics. URL: <http://tjj.sc.gov.cn> (дата обращения: 08.03.2021) / developed by author based on Sichuan Statistics. URL: <http://tjj.sc.gov.cn> (accessed on 08.03.2021).

центрального правительства, успевали предоставить все отчеты к октябрю. После проверки и анализа предоставленных статистических отчетов чиновники сообщали о результатах императору, а также определяли награды и наказания.

Изменению подверглись и методы статистического учета; базовыми для данного исторического периода стали следующие: самозаполнения, группировки и квот [5].

При методе самозаполнения в статистических сборниках мужчины сами должны были указать свой возраст, количество числящихся за ними акров земли, число членов семьи — это был первичный учетный метод, который использовался в статистической деятельности Китая того времени.

Суть метода группировка состояла в том, что при выявлении ошибок в расчетах, как отмечено в *табл. 1*, наказания выносились в соответствии с попаданием просчета в тот или иной диапазон значений.

Метод производственных квот заключался в том, что учет производства изделий ручной работы для нужд государства регулировался производственными заданиями (квотами). Например, каждый новый ра-

ботник (ученик) в период годового обучения должен был отчитаться о половине выработки по сравнению с государственной нормой для данного вида труда. По истечении испытательного срока он проходил регистрацию уже в качестве мастера и теперь уже должен был вырабатывать полноценную годовую квоту. Таким образом, управление квотами при династии Цинь стало одним из видов статистической работы, достигнув высокого уровня развития. Можно констатировать, что методы и организация статистики в данный период были достаточно прогрессивными для своего времени и способствовали хозяйственному развитию страны на протяжении многих веков.

ОРГАНИЗАЦИЯ СТАТИСТИКИ В ПЕРИОД ДИНАСТИИ ХАНЬ

Социально-экономическое развитие страны

Династия Хань (206 г. до н.э. — 220 г. н.э.) — вторая китайская империя, существование которой делится на два этапа — Западная Хань и Восточная Хань. Именно в ее эпоху появилось само название китайцев — «хань».

Обе династии продолжили курс на укрепление феодализма. В этот период была проведена реформа сельскохозяйственных орудий и развивалось водное хозяйство. Династия Хань рассматривала класс феодалов-помещиков в качестве своей социальной основы экономического развития страны. Однако ее правление сопровождалось нарастанием противоречий между крестьянами и помещиками, в результате чего периодически вспыхивали восстания различных масштабов, что мешало стабильному экономическому развитию империи.

Организация статистики и нормативное регулирование

Династия Хань унаследовала статистическую организацию династии Цинь, которая все еще была привязана к ее институту феодальной бюрократии.

В самом начале правления династии Хань великий канцлер, начальник цензората и начальник военного приказа продолжали быть главными ответственными лицами за организацию статистики в государстве. Во времена Восточной Хань статистическая работа в стране велась под контролем специального отдела в виде Палаты документов (по-китайски — Шаншутая, иначе — личный секретариат императора во времена династии Хань), которая стала центральным государственным учреждением с непосредственным подчинением императору и отвечавшим за комплексную статистику страны.

Глава этого учреждения (по-китайски — Шаншулин) а его заместитель (Шаншу Пуше) как ответственные должностные лица в рамках своих полномочий отвечали за центральный и местный административный персонал, общественную безопасность, юстицию и стабильную статистическую отчетность для императора. В целом же Палата документов, в отличие от других надзорных ведомств, например, таких как Юши, обладала значительно более широкими надзорными полномочиями с возможностью относительного независимого использования надзорных прав [10].

Подчеркнем, что при такой централизации местные комплексные статистические документы продолжали составляться по округам, уездам и домохозяйствам. В округах и уездах существовали должности старших чиновников, ответственных за поэтапные статистические сводки. При этом во времена династии Западная Хань отчетность на проверку в столицу государства вначале был обязан представлять старший помощник начальника области — супрефект (по-китайски — Цзюньчэн), а позже — окружной выборный чиновник.

За национальную статистику ответственность перед императором несли девять высших придворных чинов, в общем именовавшиеся как Цзюцин. Самое высшее административное должностное лицо, отвечавшим за сельское хозяйство в династии Хань, по-китайски именовалось Да Сынун, и им был начальник приказа земледелия, который одновременно контролировал фискальную политику страны и отвечал за национальную статистику по различным денежным сборам и хозяйственным аспектам [11].

В непосредственном подчинении этого чиновника высокого ранга находилось пять отделов:

- по контролю правительственных зернохранилищ, иначе — Тай Цан;
- организации логистики и транспортной политики страны, иначе — Цзюнь Шу;
- регулирования цен, по-китайски — Пин Чжунь;
- по управлению государственной казной, иначе — Доу Нэй;
- по контролю за обработкой государственной земли, по-китайски — Ци Тянь.

Отделы несли ответственность за статистические данные по зерну, транспорту, ценам на товары, ввозу и вывозу денежных средств, земле и т.д., а профильные чиновники, работавшие в префектурах, округах и уездах, отвечали за местную хозяйственную статистику.

Состав правовых документов и правил

Династия Хань унаследовала и развивала статистическую систему династии Цинь не только в организационном плане, но и в плане основ нормативного регулирования. Нормативные документы и содержащиеся в них основополагающие принципы при правлении этой династии явились логическим продолжением положений, существовавших и действовавших при прежней династии, т.е. Цинь. Краткая характеристика основных Законов и других нормативных документов национального масштаба приведена далее.

Наиболее значимым был «Закон о бухгалтерском учете» [12]. Система бухгалтерского учета была достаточно совершенной во времена династии Западная Хань. Она представляла особую важность для центрального правительства, так как позволяла контролировать национальные экономические доходы и расходы. Император особенно ценил «Закон о бухгалтерском учете», в котором были четко определены периоды составления бухгалтерских отчетов, их содержание и процедуры учета. В соответствии с этим законом все, что не было подсчитано вовремя или было «рассчитано не верно», подлежало санкциям [12].

Другим важным, с позиции административно-хозяйственного управления, признавался «Закон о домохозяйствах» [13]. Заметим, что сам порядок регистрации домохозяйств при династии Хань был разработан на основе системы регистрации домохозяйств при династии Цинь, а регулирование деятельности домашних хозяйств являлось важной частью документа под названием «Кодекс в девяти главах» [13]. Основные положения, прописанные в «Законе о домохозяйствах», касались правил учета населения, налогов, трудовых повинностей и гражданских дел. Этот нормативный документ, именованный как «домашним правом», поднимал всю прежнюю систему регистрации домашних хозяйств на высоту закона, устанавливая нормы переписной статистики, перечень дополнительных статистических отчетов и расчетов, а также меры по предотвращению мошенничества со стороны домашних хозяйств (произвольный переезд, сокрытие зарегистрированного постоянного места жительства, фальсификация регистрации домашнего хозяйства, уклонение от сбора налогов и др.). Стоит заметить, что солидарную ответственность за нарушения со стороны домашних хозяйств несли местные чиновники.

Федеральный, по нынешней оценке, «Земельный закон» регулировал деятельность фермеров, занимавших земельные наделы, которые они должны были декларировать и по которым обязаны были платить налоги из расчета на единицу произведенной продукции. Если данные, указанные в декларации, не соответствовали действительности, закон предусматривал к нарушителям строгие наказания.

Действовавший «Закон о поголовье» регулировал наличие домашнего скота, которое отражалось в «Книге поголовья» с указанием их количества, стоимости, возраста.

Приказ о регистрации использовался для регулирования учета людей, направляемых для прохождения военной службы.

Приказ о подушном денежном налоге устанавливал размер и порядок сбора денежных средств относительно взрослых лиц.

Приказ о торговом налоге устанавливал налог на имущество для торговцев.

Поскольку правители династии Хань придавали большое значение статистическому управлению, то вся система нормативного регулирования статистических данных получила заметное развитие.

Статистика и статистический учет

Найденные в 1930 г. в Цзюяне китайско-шведской археологической экспедицией более 10 тыс. (впо-

следствии более 30 тыс.) деревянных дощечек времен династии Хань содержат записи о рождении, юбилеях, прохождении военной службы и другие вехи жизни отдельных семей, а также информацию об экономических, политических, военных и других аспектах жизни народа. Этот источник впоследствии стали называть «Бамбуковые дощечки из Цзюянь» [14], поэтому остановимся на его характеристике более подробно.

Статистический учет сельскохозяйственных угодий

Во время династии Хань в целях укрепления позиций централизованного правительства значительно усилилась степень социального и экономического вмешательства в сферу сельскохозяйственного производства и развития: выделение земли, перемещение сельского населения, распространение технологий и даже сельскохозяйственная культура.

Регистрация земли и собственности, осуществлявшиеся вместе с регистрацией домохозяйств, были характерной чертой сельскохозяйственной статистики в династии Хань. Статистическому учету подлежали различные аспекты: урожайность, сельскохозяйственный инвентарь, инструменты для хранения и измерения зерна, морфология полей, орошение и удобрение и др. [15] К тому же статистический учет сельскохозяйственных угодий был напрямую связан с земельным налогообложением. Особенности взимания земельного налога менялись от императора к императору и зависели от внешнеполитической обстановки и особенностей экономического развития страны.

В династиях Западная Хань и Восточная Хань, помимо земельного налога, существовал налог (по-китайски — Чу гао), который взимался в зависимости от площади засеянного поля, а сам метод взимания ренты с поля заключался в расчете среднего урожая за несколько лет и умножения его на ставку налога.

Для того времени статистика сельскохозяйственных угодий династии Хань была достаточно развитой: государственный учет и контроль сельскохозяйственных угодий отличались стабильностью, на местах на постоянной основе велись книги учета экономических показателей, где регистрировалось количество земельных участков, жилищный фонд и изменения их стоимости [16].

Демография

Система учета домохозяйств при династии Цинь продолжала традиции времен династии Хань и базировалась на использовании метода «исчисления».

Как правило, обновленная первичная статистика предоставлялась в августе, при этом статистический отчет по каждому домохозяйству состоял из двух частей: одна часть — сведения о составе домохозяйства (глава домохозяйства, количество лиц, имена, пол и возраст каждого члена), а другая часть — по имуществу (земля, дом и другое сопутствующее имущество). Поскольку учет домохозяйств был тесно связан со сбором подушного налога, то демографическая статистика имела первостепенное значение на протяжении всего периода династии Хань [17].

Подушное налогообложение включало [18]:

- подушную подать и подушный денежный налог; заметим, что при правлении различных императоров ставка налога изменялась;
- трудовую (казенную) повинность и личное несение месячной (или всеобщей трехдневной) караульной службы на границе либо налог, уплачиваемый взамен нее. Объектами налогообложения для расчета были взрослые в возрасте от 15 до 56 лет;
- подворный налог, который взимался с каждого двора.

Прочая статистика

В эту группу входила статистика трех видов (объектов учета): богатства, денежных налогов и цен.

Первая группа — статистика богатства — отражала налоги, которыми облагались такие сферы деятельности как [19]:

- продажа товаров торговцами. Взимался налог с оборота, каждые 2000 монет облагались налогом в размере 120 монет;
- реализация ремесленных изделий собственного производства облагались налогом в 120 монет со стоимости продукта в 4000 монет;
- транспортные услуги: с обладавших повозкой граждан взималась плата в размере 120 монет с обычного люда и 240 монет — с торговцев;
- владение судами (лодками) размером более 5 чжанов (китайская сажень, равная 3,33 метра) облагались налогом в 120 монет.

По статистике денежных налогов: во времена династии Хань сферами их взимания первоначально были исключительно бизнес и промышленность, но затем процесс распространился и на простых людей. Помимо указанных ранее налогов, взимались также налог на имущество, налог на потребление, монопольный доход и другие. Сбор налогов в этот период отражал сосредоточение внимания руководства страны по большей части на сельском хозяйстве, нежели на коммерции. В этот период оформились такие базовые

характеристики налогообложения, как свободное, обязательное и фиксированное.

Третья группа — статистика цен. При династии Западная Хань было введено «уравнивание» деятельности коммерческих и государственных предприятий. Оно достигалось за счет правительственного фонда различных товаров: когда рыночная цена на определенный вид товаров падает, их начинают активно покупать, а когда какой-то вид товаров становится дорогим, его начинают активно продавать. Данный механизм не только регулировал ценообразование внутри страны без прямого давления, но и способствовал пополнению государственной казны.

В отличие от названной ранее династии, правители династии Восточная Хань не применяли метод «уравнивания», а ценообразование было исключительно прерогативой статистического учета.

Статистические методы

Известно, что в странах Востока уже в древние времена была широко развита математическая школа и математические приемы использовались для самых различных целей, начиная с астрономии и кончая простейшими расчетами в хозяйственной деятельности. Затронула математика и учетно-статистическую работу. Далее приводится краткая характеристика таких методов, позволивших сделать статистику действенным инструментом в развитии экономики страны.

Наиболее широкое применение в научных и хозяйственных расчетах нашли приемы математики. Научный труд под названием «Арифметика в девяти главах», заложивший математическую основу статистических методов, был завершен во времена правления династии Восточная Хань. В нем описаны суть и рекомендации по применению в практической деятельности методов вычисления дробей и пропорций, как производить извлечение квадратного и кубического корней, решать квадратные и линейные уравнения. Основательно в нем рассмотрена концепция отрицательных чисел и разъяснены принципы сложения и вычитания положительных и отрицательных чисел [20]. В книге разбиралось решение прикладных задач, которые регулировали следующие хозяйственные расчеты: сельскохозяйственных угодий, межевание, бартерный обмен зерновыми культурами, пропорциональное распределение, загруженность складов, земляных работ, распределение налогов и т.д. «Арифметика в девяти главах» была не только самым кратким и эффективным прикладным математическим трудом того времени в Китае; созданная ею система

алгоритмов оказала глубокое влияние на дальнейшее развитие всей мировой математики. В настоящее время основное содержание этого древнего труда интегрировано в современную школьную программу по математике в Китае.

Поскольку во времена династии Хань вся земля страны была разделена на верхнюю, среднюю и нижнюю ступени в зависимости от ее качества и пригодности для возделывания, в аналитических и сравнительных расчетах широко применялся метод статистической группировки [21].

Во времена династии Хань при хозяйственных расчетах пользовались не только абсолютными, но и относительными числами. Например, в «Трактате о пище и товарах»¹ можно найти сведения, что еще Лю Бан (первый император династии Хань) установил в стране земельную ренту по ставке 6,7% годовых, используя при расчетах приемы комплексного индексного метода.

Поистине широчайшее применение для всевозможных хозяйственных расчетов и заключений нашло представление сведений в виде таблиц самых различных структур. Еще в 91 г. до н.э. историограф Сыма Цянь в своей книге «Исторические записи» — первый по времени создания комплексный труд по истории Древнего Китая, охватывающий период от древности до династии Западная Хань, — отразил 10 статистических таблиц, которые содержали хронологии смены трех древних династий (Ся, Шан, Чжоу), двенадцати местных вассальных князей, шести царств в III в. до н.э. и другие исторические подробности.

Можно смело утверждать, что эти десять таблиц явились первыми статистическими таблицами Китая. Далее представлена выдержка из одной из них, содержащей данные о количестве домохозяйств в подчиненных территориях (табл. 2). Созданные Сыма Цянем таблицы содержат все основные элементы нынешних статистических таблиц: общий заголовок, столбцы и строки с названиями, единицы учета.

«Исторические записи» являются продуктом особой политической культуры династии Хань. Главной целью табличного представления материала в данном труде было желание автора добиться ясности и полноты повествования и на этой основе сделать акцент на определенных событиях и фактах [22].

Подчеркнем еще достаточно важный факт для характеристики статистической работы — исполь-

зование денег в качестве единицы измерения. Во времена династий Цинь и Хань в качестве законного платежного средства использовались золотые, серебряные, медные монеты, ткань и зерно.

Однако все же самым главным и распространенным при ведении статистического и бухгалтерского учета во время династии Западная Хань стало масштабное использование именно денежных средств в качестве единиц измерения. В «Книге учета доходов и расходов», учрежденной правительством в данный период времени, в качестве основной единицы измерения для учета использовались деньги — именно денежными средствами измерялась наполненность государственной казны, они же стали и основным индикатором народного богатства.

Во времена династии Хань в практический обиход прочно вошла десятичная система и соответствующие разряды: десять, сто, тысяча, десять тысяч. Возможно, именно с этим связано то, что валютная система этого времени получила название «цзянь цзянь и гуань» — дословно «Связка из тысячи монет» [23].

Анализируя «Бамбуковые дощечки из Цзюянь», можно заметить, что во времена династии Хань расчеты посредством денежного измерения достигли большого прогресса: повсеместно велось ценообразование в денежном эквиваленте и осуществлялась конвертация из физической формы в денежную. Кроме того, экономический анализ стал приобретать черты комплексности. До начала правления династии Западная Хань отношение к прибыли было следующим: доход использовался для покрытия расходов, а оставшийся его избыток рассматривался в качестве прибыли. В этот период начала появляться научная классификация прибыли, стали выделяться ее подвиды и аспекты.

Можно утверждать, что именно при династии Западная Хань фактически сформировалась система бухгалтерского учета и отчетности. Основой для составления сводных отчетов стали бухгалтерские книги, содержавшие исчерпывающий перечень ежедневных статистических данных, всесторонне отражавших исходящие и входящие финансово-экономические показатели. Бухгалтерские книги того времени отражали два основных аспекта:

- 1) финансовые доходы и расходы;
- 2) положение домохозяйства.

Сами же бухгалтерские расчеты основывались на учете доходов, расходов и балансовом методе [24].

Ряд исследователей считает, что «бухгалтерский учет» как профессиональная сфера сформировалась именно в период династии Хань, хотя на самом деле,

¹ Sichuan Statistics. URL: <http://tjj.sc.gov.cn> (дата обращения: 08.03.2021).

Таблица 2 / Table 2

Данные о количестве домохозяйств в подчиненных территориях из «Исторических записок» /
Data on the number of households in the subordinate territories from “Historical Notes”

Название территории / Name of the territory	Количество домохозяйств, шт. / Number of households, PCS.	Период существования, количество, лет / Time period, years
Пянь / Bian	2000	82
И / Yi	700	83
Пин доу / Ping dou	1000	48
У / Wu	500	69
Чжун И / Zhong yi	600	43

Источник / Source: разработано автором на основе Sichuan Statistics. URL: <http://tjj.sc.gov.cn> (дата обращения: 08.03.2021) / developed by author based on Sichuan Statistics. URL: <http://tjj.sc.gov.cn> (accessed on 08.03.2021).

как видно из исторических трудов, он зародился еще во времена династии Западная Чжоу [25].

В период династии Хань четко и рельефно обрисовались три этапа в организации бухгалтерского учета:

- 1) заполнение и проверка учетных документов;
- 2) регистрация в бухгалтерских книгах;
- 3) подготовка бухгалтерских отчетов по четким временным периодам и на единой учетной оценке.

Сводные отчеты сдавались раз в год. В каждом уезде и округе были назначенные ответственные бухгалтеры для отправки отчетов в вышестоящие инстанции. Кроме того, ежегодно проводились собрания, на которых рассматривались доходы и расходы уезда/округа, а также изменения в деятельности и отчетности домохозяйств за последний год. В работе заключительного итогового государственного отчетного собрания, где присутствовали представители всех округов, личное участие принимал даже сам император.

Статистическая мысль

Завершая обзор практической деятельности в сфере организации статистического и бухгалтерского учета того древнего периода, нельзя пройти мимо теоретической стороны этого процесса и не упомянуть в первую очередь известнейшего представителя статистической мысли того периода Сыма Цяня.

Сыма Цянь (145–87 г. до н.э.) — историк, писатель и мыслитель. Его достижения в истории статистики связаны с учением о статистических таблицах и концепцией оборачиваемости капитала.

Помимо десяти статистических таблиц, предложенных им в книге «Исторические записки» как способ анализа и представления информации, он разработал общую теорию составления таблиц. Функции статистической таблицы, по утверждению Сыма Цянем, заключаются в следующем [26]:

- избавление от утомительных повествований и способность кратко и лаконично выражать суть вещей;

- способность систематизировать и упорядочивать важные данные для их дальнейшего наблюдения и сравнения;

- способность наглядно видеть конец и начало событий и устанавливать законы развития тех или иных явлений.

С помощью статистических таблиц стал возможен анализ становления, развития и упадка государства и подконтрольных территорий. Этот анализ позволял разрабатывать новые эффективные способы управления государством.

Сыма Цянь также стал первым, кто предложил относительно оформленную концепцию оборачиваемости капитала, выделив взаимосвязь между скоростью оборачиваемости капитала и размером прибыли. Он считал, что одна и та же сумма основного долга, вложенная в разные отрасли национального хозяйства, может принести разную доходность из-за различной скорости оборачиваемости капитала. Им было установлено, что оборот средств в торговле опережает оборот средств на производственных предприятиях, поэтому торговая прибыль зачастую в несколько раз выше производственной. Годовую прибыль в 20% он признавал «разумной».

Другим выдающимся представителем теоретической стороны развития статистики может быть назван Сюй Гань (170–217 г.н.э.) — мыслитель конца династии Восточная Хань. Он являлся автором двадцати глав труда под названием «Чжунлунь», в последней из которых («Численность народов») [27] большое внимание было уделено статистике населения. Основные его научные мысли сводятся к следующим:

- исчерпывающее представление о численности населения и трудовых ресурсов является основой

управления. «Человеческий ресурс» — это основа, на которой должна строиться вся внутренняя и внешняя экономическая политика государства;

- на основе данных о народонаселении необходимо контролировать его качественный и количественный состав, не допускать чрезмерного разрастания класса рабов и слуг;
- необходимо постоянно модернизировать организацию управления населением, регулярно проводить социологические опросы и вести социальную статистику.

Чтобы своевременно отслеживать изменения в структуре населения, Сюй Гань предложил обратиться к методу «Шести волостей и шести округов». Данная организация применялась в эпоху династии Чжоу (1046–221 до н.э.) — т.е. шесть волостей располагались вокруг столицы на расстояние 100 ли и шесть пристольных округов располагались в кольце от 100 до 200 ли от столицы.

Важно отметить, что «Чжунлунь», содержащая положения так называемой «срединной теории», стала философским фоном статистической мысли и экономического развития китайского государства с конца династии Восточная Хань и по сей день.

ВЫВОДЫ

Объединение Китая в централизованное государство при династии Цинь способствовало развитию экономики и культуры феодализма и выявило необходимость единого управления финансовым и экономическим развитием страны, а также обусловило активное развитие статистической мысли. Статистическая работа, которая велась при династии Цинь, получила свое развитие и при династии Хань, сформировавшись в достаточно эффективную систему от центрального до местного уровня.

Отличительной особенностью статистики времен династии Цинь и Хань было то, что система статистической отчетности, управления и наказаний за нарушения основывались на едином нормативно-правовом регулировании. Эти нормы династий Цинь и Хань обеспечивали бесперебойный прогресс статистической работы и в последующие эпохи.

Такого рода работа династий Цинь и Хань в основном была сосредоточена на статистике народонаселения и сельскохозяйственных угодий, удовлетворяла основные потребности государства в налогообложении и воинской повинности.

Развитие статистики в период династии Цинь привело к созданию единой национальной системы статистической отчетности, формированию основ системы бухгалтерского учета; распространению метода самозаполнения респондентов; унификации единиц измерения, применению статистических группировок. Во времена династии Хань система бухгалтерского учета стала более совершенной, значительно расширилось применение метода группировки, а активное использование в качестве показателя денежной единицы позволило унифицировать различные физические единицы измерения для проведения анализа на национальном уровне.

Проведенное исследование продемонстрировало воздействие этнических традиций и культуры, исторических и политических факторов на развитие системы национального статистического учета, на примере китайского опыта затронуло проблемы оптимизации национального статистического учета на общегосударственном и местном уровнях. Результаты могут быть интересны государственным органам при разработке национальной системы статистического учета на современном этапе и стратегии развития национальной статистики.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Лю Уин. Исследование национальной системы сельского хозяйства при династиях Цинь и Хань. Шэньси: Северо-Западный университет A&F; 2008. 72 с.
2. Линь Цзяньминь. Краткая дискуссия о системе центрального правительства при династии Цинь. *Журнал Северо-Западного университета*. 1983;(01):33–40. DOI: CNKI:SUN:XBDS.0.1983–01–007
3. Чжан Цзе. Исследование финансовых операций при династиях Цинь и Хань. Шанхай: Восточно-Китайский педагогический университет; 2012. 299 с. DOI: CNKI:CDMD: 1.1012.435951
4. Чжан Синьтун. Исследование «Личжи» при династиях Цинь и Хань». Хэнань: Университет Хэнань; 2013. 381 с. DOI: 10.7666/d.D 370794
5. Ли Хуэйцунь. Краткая история китайской статистики. *Статистические исследования*. 1993;(03):71–79. DOI: CNKI:SUN:TJYJ.0.1993–03–013
6. Ван Цзяньчжун. Заметки на бамбуковых планках Цинь с Земли спящего тигра. *Финансы и бухгалтерский учет*. 1982;(10):36–40. DOI: CNKI:SUN:CWKJ.0.1982–10–020

7. Ван Мэйи. Предварительное исследование бамбуковых планок Цинь с Земли спящего тигра. *Журнал педагогического колледжа Нинбо*. 1982;(01):39–44.
8. Вэй Юнкан. Государственная земля династии Цинь и связанные с ней вопросы, освещенные на бамбуковых планках Цинь. *Сельскохозяйственная история Китая*. 2015;(02):41–53. DOI: CNKI:SUN:ZGNS.0.2015–02–005
9. Сюй Шихун, Чжан Чуанси, Чжу Сяо, Чен Ди. Бамбуковые планки Цинь с Земли спящего тигра: коллекция юридических документов. *Исследование древних китайских юридических документов*. 2017;(01):41–123.
10. Ван Цзюань. Анализ надзорной функции Шаншутай в династии Восточная Хань. *Правоведение докторантов*. 2019;(03):5–13.
11. Ван Юн. Эволюция Да Сы Нонг и сельскохозяйственный менеджмент при династии Хань. *Журнал Нанкинского сельскохозяйственного университета (издание по общественным наукам)*. 2008;(03):106–111.
12. Ху Инань. Взгляд на древнюю систему бухгалтерского учета по бамбуковым планкам Хань Шелкового пути. *Журнал Университета искусств и наук Баоцзи (издание по общественным наукам)*. 2016;(04):155–158.
13. Ван Вэй. О законах династии Хань. *Исторические исследования*. 2007;(03):5–20.
14. Гао Кай. Проблема «женских домохозяйств» при династии Хань по материалам бамбуковых планок Цзюань (Хань). *Ежемесячный журнал исторической науки*. 2008;(09):83–93. DOI: CNKI:SUN:SHYK.0.2008–09–011
15. Лю Синлинь. Открытие и исследование сельскохозяйственной археологии при династии Хань. *Журнал университета Ланьчжоу*. 2005;(02):16–24.
16. Чжан Чуаньси. Исследование вопросов Цинь и Хань. Издательство Пекинского университета; 1995. 442 с.
17. Чжао Е. Статистика и распределение населения при династии Хань. *Китайская статистика*. 2014;(07):60–61.
18. У Ши. Цели налоговой системы династии Хань и анализ ее дидактики. *Мир Ланьтай*. 2013;(33):32–33. DOI: CNKI:SUN:SHIJ.0.2013–33–021
19. Юй Юэжень. Налогообложение и статистика при династии Хань. *Статистические исследования*. 1994;(02):74–76. DOI: CNKI:SUN:TJYJ.0.1994–02–014
20. Цао Юань. О влиянии «Девяти глав арифметики» на древнюю и современную математику. *Журнал профессиональных колледжей Тяньцзиня*. 2013;(12):72–73. DOI: CNKI:SUN:TCGL.0.2013–12–018
21. Чжоу Чжэньхэ. Комментарии по географии династии Хань. Аньхой: Издательство “Anhui Education”; 2006. 559 с.
22. Чэн Судун. На примере «исторических записей» и истории их исследований. *Китайские социальные науки*. 2017;(01):164–184.
23. Ван Ган. Исследование вопроса «цянъ цянъ и гуань» при династии Хань. *Академический ежемесячный журнал*. 2016;(10):155–165.
24. Чжу Дэгуи. Исследование бухгалтерской отчетности, предметной установки и системы расчетов при династии Хань. *Друзья бухгалтерского учета*. 2012;(08):125–128.
25. Цэн Цзюнь, Чэнь Хун. Исследование исторических данных бухгалтерского учета Юньнань от первобытного общества до династий Цинь и Хань. *Финансы и бухгалтерский учет*. 2019;(10):162–168.
26. Чжан Дакэ. Сборник исторических записей. Пекин: Издательский дом Китая; 2005, 14 с.
27. Ли Хуэйцунь, Мо Юэда. История китайской статистики. Пекин: Китайская статистика. 1993. 437 с.

REFERENCES

1. Liu W. The research on the national agriculture system in the Qin and Han dynasties. Shaanxi: Northwest A&F University; 2008. 72 p. (In Chinese).
2. Lin J. A Brief discussion on the central government system in the Qin dynasty. *Journal of Northwest University*. 1983;(01):33–40. (In Chinese). DOI: CNKI:SUN:XBDS.0.1983–01–007
3. Zhang J. The research on the financial operation in the Qin and Han dynasties. Shanghai: East China Pedagogical University; 2012. 299 p. (In Chinese). DOI: CNKI:CDMD: 1.1012.435951
4. Zhang X. The research on “Lizhi” of the Qin and Han dynasties. Henan: Henan University; 2013. 381 p. (In Chinese). DOI: 10.7666/d.D 370794
5. Li H. A Brief history of Chinese statistics. *Statistical Research*. 1993;(03):71–79. (In Chinese). DOI: CNKI:SUN:TJYJ.0.1993–03–013
6. Wang J. Qin Ji Lin Zhao. Reading notes on sleeping tiger land Qin bamboo slips. *Finance and Accounting*. 1982;(10):36–40. (In Chinese). DOI: CNKI:SUN:CWJ.0.1982–10–020

7. Wang M. A preliminary study on the bamboo slips from the Qin at sleeping tiger land. *Journal of Ningbo Teachers College*. 1982;(01):39–44. (In Chinese).
8. Wei Y. The public land of the Qin dynasty and the related issues seen from Qin bamboo slips. *Chinese Agricultural History*. 2015;(02):41–53. (In Chinese). DOI: CNKI:SUN:ZGNS.0.2015–02–005
9. Xu S., Zhang Ch., Zhu X., Chen D. Sleeping tiger land Qin bamboo slips: Legal documents collection explanation. *China Research on Ancient Legal Documents*. 2017;(01):41–123. (In Chinese).
10. Wang J. The analysis of the supervisory function of Shangshutai in the Eastern Han dynasty. *Graduate Law Review*. 2019;(03):5–13. (In Chinese).
11. Wang Y. The evolution of Da Si Nong and agricultural management in the Han dynasty. *Journal of Nanjing Agricultural University (Social Science Edition)*. 2008;(03):106–111. (In Chinese).
12. Hu Y. Looking at the ancient accounting system from the Silk Road Han bamboo slips. *Journal of Baoji University of Arts and Sciences (Social Science Edition)*. 2016;(04):155–158. (In Chinese).
13. Wang W. On the law of the Han dynasty. *Historical Research*. 2007;(03):5–20. (In Chinese).
14. Gao K. The issue of “female households” in the Han dynasty from Juyan Han bamboo slips. *Historical sciences Monthly*. 2008;(09):83–93. (In Chinese). DOI: CNKI:SUN:SXYK.0.2008–09–011
15. Liu X. The discovery and research of agricultural archaeology in the Han dynasty. *Journal of Lanzhou University*. 2005;(02):16–24. (In Chinese).
16. Zhang Ch. The research on the Qin and Han issues. Beijing: Beijing University Press; 1995. 442 p. (In Chinese).
17. Zhao Y. The Han Dynasty Population Statistics and Distribution. *China Statistics* 2014;(07):60–61. (In Chinese).
18. Wu Sh. The objectives of the Han dynasty tax system and the analysis of its didactics. *Lantai World*. 2013;(33):32–33. (In Chinese). DOI: CNKI:SUN:SHIJ.0.2013–33–021
19. Yu Y. Taxation and statistics in the Han dynasty. *Statistical Research*. 1994;(02):74–76. (In Chinese). DOI: CNKI:SUN:TJYJ.0.1994–02–014
20. Cao Y. On the influence of “The nine chapters of the mathematical art” on ancient and modern mathematics. *Journal of Tianjin Vocational College*. 2013;(12):72–73. (In Chinese). DOI: CNKI:SUN:TCGL.0.2013–12–018
21. Zhou Zh. Hanshu geography records. Anhui: Anhui Education Publishing House; 2006. 559 p. (In Chinese).
22. Cheng S. Taking “Shi Ji” and its research history as an example. *Chinese Social Sciences*. 2017;(01):164–184. (In Chinese).
23. Wang G. A Probe into the problem of “Qian qian yi guan” in the Han dynasty. *Academic Monthly*. 2016;(10):155–165. (In Chinese).
24. Zhu D. The research on accounting statements, subject setting and settlement system in the Han dynasty. *Friends of Accounting*. 2012;(08):125–128. (In Chinese).
25. Zeng J., Chen H. The research on Yunnan accounting historical data from the primitive society to the Qin and Han dynasties. *Finance and Accounting Monthly*. 2019;(10):162–168. (In Chinese).
26. Zhang D. A collection of historical records. Beijing: Chinese Publishing House; 2005. 14 p. (In Chinese).
27. Li H., Mo Y. Chinese statistics history. Beijing: China Statistics Press; 1993. 437 p. (In Chinese).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

Марина Александровна Амурская — кандидат экономических наук, доцент, доцент Департамента иностранных языков и межкультурной коммуникации, Финансовый университет, Москва, Россия
amurskaia@mail.ru

ABOUT THE AUTHOR

Marina A. Amurskaya — Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor, Associate Professor of the Department of Foreign Languages and Intercultural Communication, Financial University, Moscow, Russia
amurskaia@mail.ru

*Статья поступила в редакцию 02.02.2021; после рецензирования 15.02.2021; принята к публикации 03.03.2021.
Автор прочитала и одобрила окончательный вариант рукописи.
The article was submitted on 02.02.2021; revised on 15.02.2021 and accepted for publication on 03.03.2021.
The author read and approved the final version of the manuscript.*