

ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ



DOI: 10.26794/2408-9303-2022-9-6-61-70

УДК 311.21(045)

JEL M41, J1, N15, Y80

Учет и статистика в Китае при династии Цин

М.А. Амурская

Финансовый университет, Москва, Россия

АННОТАЦИЯ

На протяжении десятилетий китайская экономика стабильно демонстрирует рост и развитие, что привлекает внимание крупнейших ученых всего мира к экономической модели этой страны, практике хозяйствования, учета и статистики. Данное исследование проводилось с применением **методов** исторического наблюдения, сравнения, выборки, систематизации и обобщения. Тщательному изучению подверглись источники преимущественно на китайском языке, анализировались также находящиеся в открытом доступе публикации на русском и английском. Особенности развития национального хозяйства при династии Цин выделены в рамках двух исторических периодов: до «опиумных войн» и в «постопиумный» вплоть до падения самой династии. Приведены основные нормативные акты, регулирующие учет и статистику хозяйствования, в том числе «Законы династии Цин» и «Положение о регистрации домашних хозяйств». Рассмотрены основы организации статистики и учета на национальном уровне при ранней и поздней династии Цин, в том числе деятельность Министерства домашних хозяйств, Статистического бюро, Бюро расследований, таможенного управления и почты Китая. Практическая значимость работы для российских специалистов заключается в детальном освещении национальных методов учета и статистики, таких как регистрация домохозяйства «Цяньлун баоцзя», система налоговых книг и «разделения на акры», «трехногий» учет, методы «четырёх ног» и «Двери дракона». В работе представлены основные идеи и результаты исследований таких выдающихся китайских мыслителей в области учета и статистики, как Гу Яньу, Хун Лянцзи, Вэй Юань Ван Шидуо и Пэн Цзучжи.

Ключевые слова: статистика; бухгалтерский учет; отчетность; домохозяйство; история; развитие; Китай; династия Цин

Для цитирования: Амурская М.А. Учет и статистика в Китае при династии Цин. *Учет. Анализ. Аудит = Accounting. Analysis. Auditing.* 2022;9(6):61-70. DOI: 10.26794/2408-9303-2022-9-6-61-70

ORIGINAL PAPER

Accounting and Statistics in China Under the Qing Dynasty

M.A. Amurskaya

Financial University, Moscow, Russia

ABSTRACT

The Chinese economy has been steadily showing growth and development for decades, which attracts the attention of the largest scientists around the world to the economic model of this country, business practices, accounting and statistics. The author conducted this study using the historical observation methods, comparison, sampling, systematization and generalization. Also, the author studied sources mainly in Chinese and analyzed publicly available publications in Russian and English. The research divided the features of the national economy growth during the Qing Dynasty into two historical periods: before the opium wars and in the post-opium period until the fall of the dynasty itself. The paper has given the main regulations governing the accounting and statistics of economic management, including the Laws of the Qing Dynasty and Regulations on the registration of households. The research has considered the basics of organizing statistics and accounting at the national level during the early and late Qing Dynasty, including the activities of the Ministry of Households, the Bureau of Statistics, the Bureau of Investigation, the Customs Administration and the China Post. The practical significance of the work for Russian specialists lies in the detailed coverage of national methods of accounting and statistics, such as the household registration *Qianlong baojia*, the system of tax books and *acres segmentation*, *three-legged* accounting, *four-legged* methods and Dragon Doors. The paper presents the main ideas and research results of such prominent Chinese thinkers in accounting and statistics as Gu Yanwu, Hong Liangji, Wei Yuan Wang Shiduo and Peng Zuzhi.

Keywords: statistics; accounting; reporting; household; history; development; China; Qing Dynasty

For citation: Amurskaya M.A. Accounting and statistics in China under the Qing dynasty. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing.* 2022;9(6):61-70. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2022-9-6-61-70

© Амурская М.А., 2022

ВВЕДЕНИЕ

Маньчжурская династия Цин (1644–1912 гг.), захватившая Пекин в 1644 г., была последней феодальной монархической в истории Китая и существовала около 260 лет. Период ее правления можно разделить на два этапа, которые существенно отличаются друг от друга с точки зрения политического, социального и экономического развития страны: считается, что поворотной точкой стали так называемые «опиумные войны» (1840–1860 гг.) — военные конфликты, разразившиеся между странами Запада и Империей Цин на территории Китая из-за торговых противоречий, в первую очередь связанных с опиумом.

До этих событий династия Цин развивала феодальное общество, и тот период относился к истории древнего Китая. Расцвета экономика страны при династии Цин достигла в XVIII в., когда государство демонстрировало практически полную хозяйственную самодостаточность, увеличивалось сельскохозяйственное производство, активно заселялись малоосвоенные регионы, росла численность городского населения, налаживались межрегиональные экономические связи, развивалась научная мысль. Привычный упор на сельское хозяйство (в XIX в. и далее) стал ограничивать рост зарождающегося капитализма, но что касается бухгалтерского, налогового и статистического учета, династия Цин в хозяйственных целях государства продолжала традиции династии Мин, которая развивала его в самобытном национальном виде.

После проигрыша Китая в «опиумных войнах» в стране произошло падение экономического режима самодостаточности и самоизоляции: под давлением стран Запада начался мощный отток капитала, открытие портов для торговли, экономические реформы, а также и многочисленные восстания. При этом учет стал постепенно утрачивать свою самобытность, а в условиях новых методов хозяйствования началось активное проникновение в него европейской практики.

ЭКОНОМИКА ДИНАСТИИ ЦИН ДО «ОПИУМНЫХ ВОЙН» (1644–1840 ГГ.)

В эти годы авторитарная централизованная власть в стране резко укрепилась, и династия Цин продолжала вектор централизации, оформившийся при прежней династии Мин. В 1730 г. был создан новый для того периода совещательный орган — Государственный совет, который рассматривал все основные вопросы развития страны

и принимал важнейшие государственные решения [1]. Его полномочия были обширнее, чем у унаследованного от предыдущих династий кабинета министров.

С точки зрения административно-территориального деления в стране было представлено три уровня: провинция, округ и уезд. Страна была разделена на восемнадцать провинций. Династия Цин сохранила систему «Баоцзя» (группировка дворов деревни по типу бао и цзя с введением круговой поруки) для административного контроля и организации на местах [2].

Экономическая политика в начале правления династии Цин заключалась в сохранении феодального уклада с целью укрепления централизованной власти. Промышленность, торговля и зачатки капиталистической экономики находились в упадке из-за продолжительных войн в эпоху поздней династии Мин, поэтому силы были направлены на укрепление сельского хозяйства: площадь пахотных земель увеличивалась, строились большие водохранилища для орошения угодий [3], совершенствовались агротехника, методы земледелия и технологии улучшения почвы, что способствовало появлению большего количества разновидностей сельскохозяйственных культур. При династии Цин большие возможности для развития, чем в предыдущие годы, получили шелковая и конопляная промышленность, хлопчатобумажная и винная, а также ремесленные отрасли на Центральных равнинах. Экономический кризис в ранней и поздней династиях Цин способствовал созданию трехуровневой системы социальной помощи — правительственной, неправительственной и клановой, которая имела чрезвычайно важное политическое значение и практический эффект для смягчения социальных противоречий.

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА И СТАТИСТИКИ ПРИ ДИНАСТИИ ЦИН ДО «ОПИУМНЫХ ВОЙН»

До начала «опиумных войн» организацией учета и статистики при династии Цин управляли шесть департаментов (министерств), что являлось наследием династии Мин. Учет и статистика народного хозяйства возлагались на Министерство домашних хозяйств, которое одновременно осуществляло контроль национальных доходов и расходов, управляло фискальной статистикой государства [4]. При этом активно использовались различные нормативные акты и правила.

Еще в начале династии Цин налоги взимались из расчета на душу населения, но в 1646 г. был обнародован «Закон об утечках хукоу», который входил в сборник «Законов династии Цин». В нем закреплялся статус домохозяйств — «хукоу» — как объектов налогообложения, а увеличение эффективности управления ими в целях стабильного дохода бюджета было наиболее важной задачей данного нормативного акта. «Если домашнее хозяйство не было зарегистрировано или скрывало количество проживающих/трудящихся человек, такое сокрытие каралось» [5].

Повышению уровня экономического давления способствовал метод регистрации домохозяйств «Цяньлун баоцзя», предусматривающий присвоение в провинции каждому из них уникального номера. Домохозяйство должно было вести учет всех происходящих в нем событий (таких как кражи, культы, побеги, покупки и продажи, собрания и т.д.) и фиксировать соответствующие записи в специальных учетных книгах. Статус «баоцзя» закреплялся не только за коренным населением провинций: учету подлежали также мигранты, иностранные граждане, храмы и т.д. Это стало общенациональной системой учета и статистики при династии Цин [6]. Организация Баоцзя распространилась по всей стране, образуя жестко управляемую сеть социальных слоев с четырьмя типами отчетов домашнего хозяйства: армейский, гражданский, ремесленный и печной.

В этот же период в Китае закрепился порядок земельного налогообложения, именуемый «системой разделения на акры», которая предполагала включение единого фиксированного подушевого налога со взрослого мужского населения в поземельный налог с единицы площади Му. Политика «разделения на акры» была важной вехой реформирования налоговой системы в первые годы династии Цин, поскольку отменила подушевой налог в том виде, в котором он существовал несколько столетий, снизила личную зависимость людей и гарантировала стабильное национальное налогообложение [7].

СИСТЕМА НАЛОГОВЫХ КНИГ

Для укрепления феодального уклада в начале династии Цин была модернизирована налоговая система, включившая в себя пять типов учетных книг:

- «Полная книга налоговых повинностей». Наследие династии Мин, измененное с учетом расположения правителей династии Цин по части снижения и освобождения от земельных налогов

определенных категорий граждан, отмены некоторых налогов и внедрения политики «легких и малых налогов» [8];

- «Книга измерений» или «Книга о рыбьей чешуе», сохранившая еще со времен династии Мин методы учета и измерений;

- «Желтая книга». При соблюдении основных традиций династии Мин трехлетние обязательные отчеты были заменены пятилетними, в которых теперь должны были не только подробно описываться прибыли и убытки домохозяйств, но также присутствовать предварительные расчеты налоговых сборов в соответствии с «Полной книгой налоговых повинностей» [9].

- «Фискальный реестр по земельному налогу». Использовался для сбора налогов и содержал имена налогоплательщиков.

- «Циклическая книга», включающая в себя сведения о месте жительства, возрасте, виде и характеристике земельной собственности, роде занятий и т.д. каждого гражданина — учет велся непрерывно, данные являлись актуальными в любой момент времени. Регистрация особых групп населения позволяла правительству видеть реальную картину состояния населения с учетом миграционных процессов [10].

Заметим, что во всех перечисленных выше пяти типах книг записи имели унифицированный характер.

Относительно хозяйственного учета и отчетности правительство Цин развивало традиции династии Мин. В этот период были распространены несколько видов учета [11]:

- «трехногий» или «хромой» — традиционный китайский метод неполной двойной записи. Он широко использовался при династии Мин, но при династии Цин стал применяться и в повседневной учетной практике (до появления методов «Двери дракона» и «Четырех ног»). При нем существовали: 1) «входящие счета», к которым относились поступившие товары или деньги, инвестиции владельцев и другие доходы; 2) «исходящие счета» с суммами задолженности по покупателям, объектам имущества, фондам и др. расходы. Система «трех счетов» заключалась в равенстве: прибыль = общая сумма депозитов — общая сумма задолженности. Кроме того, любые учетные записи, связанные с внешними контрагентами, должны были быть зафиксированы как во «входящих», так и в «исходящих» учетных записях, хозяйственный акт отмечался в двух аспектах одновременно;

- метод «Двери дракона» или «Лунмэнь» представлял собой начальную форму китайской национальной двойной бухгалтерии и являлся высшим уровнем развития бухгалтерского учета данного периода. Его возникновение совпало с зарождением в стране капиталистических экономических отношений и предпосылок перехода от метода одиночной к двойной записи. Согласно бухгалтерскому принципу «Лунмэнь», все счета разделялись на четыре категории: «входящие», «платежные», «сберегательные» и «долговые». В соответствии с хозяйственным смыслом каждой из них у любого отдельного счета имелось определенное количество субсчетов, по которым классифицировались различные учитываемые объекты. Фактически данный метод содержательно совпадал с двойной бухгалтерией западного стиля;

- метод «Четырех ног» — китайский способ двойной записи, чье название произошло от национального понимания экономической деятельности в те времена, для каждого вида которой в бухгалтерском учете одновременно отражались средства и их источники. «Четвероногий учет» был разработан на основе «Лунмэнь», но одним из его основных преимуществ является относительно полная организация ведения бухгалтерских книг;

Подчеркнем, что в этот период не прекращалось ведение учетных книг, которые также назывались «мемориальными» или «отчетными книгами о довольствии». Они состояли из трех практически отдельных частей, содержащих в себе справки, счета и таблицы, сочетали общий и подробный учет; отражали расчет прибылей и убытков, а также баланс [12];

- ежедневная учетная книга. Это обычный последовательный журнал, по своему характеру эквивалентный «Журналу-Главной» бухгалтерского учета западного типа;

- серебряная счетная книга. Она специально использовалась для регистрации денежных поступлений и платежей путем регулярного расчета остатков и сверки фактических сумм с кассой; имела тот же характер, что и бухгалтерские кассовые журналы в западном стиле;

- инвентарная книга — для отражения операций по покупке и продаже; была основной бухгалтерской книгой для расчета себестоимости проданных товаров и валовой прибыли. На предприятиях с более сложной хозяйственной ситуацией бухгалтеры дополнительно подразделяли

ее на «книгу покупок» и «книгу продаж». В малых организациях обычно заводили только одну общую инвентарную книгу, где различные события отражались через похозяйственный учет.

В этот период существовало два типа ежегодных мемориальных отчетов: всеобъемлющий бухгалтерский, составляемый провинциями, и специальный статистический, формировавшийся правительственным департаментом/министерством. По содержанию хозяйственная отчетность подразделялась на три типа: специальные отчеты о доходах, расходах и о складских запасах. Такой формат был единообразен на территории страны, использовался всеми министерствами, составлялся и предоставлялся каждой административной единицей от уровня к уровню.

Династия Цин унаследовала и модернизировала метод инвентаризации династии Мин. Его существенными характеристиками стали следующие [13]:

- применение личной проверки складов разного уровня соответствующими должностными лицам;

- поуровневый доклад итогов проверки — от самого «низа» до министерств и ведомств. Регулярность проведения выборочных проверок на местах — как правило, один раз в три месяца;

- внеплановое проведение инвентаризаций в зависимости от ситуации — локально или повсеместно;

- использование метода перекрестной проверки (помимо инвентаризации по категориям и выборочной проверки времен династии Мин), когда две вовлеченные стороны проверяют, сдерживают и контролируют друг друга — способ стал своего рода новаторским в методике хозяйственной инвентаризации.

В связи с формированием товарной экономики в период династии Цин общие показатели государственной статистики и учета постепенно перемещались в сторону повсеместного использования валюты в качестве единой единицы измерения. Общие данные о местных и государственных доходах и расходах бюджета рассчитывались в серебре, т.е. если доход был получен в виде серебра, то оно являлось единицей измерения; если же доход/расход был выражен в натуральных единицах, то их следовало конвертировать в серебро [14].

В рассматриваемый период зародились и затем стали усиленно развиваться научные теории в области учета и статистики. Наиболее известными учеными-теоретиками того времени признаются

Гу Яньу и Хун Лянцзи. Кратко остановимся на высказанных ими идеях.

Гу Яньу (1613–1682) — философ-конфуцианец, его основными работами считаются «Записи ежедневных познаний» и «Книга достоинств и недостатков областей и княжеств Поднебесной». Он занимался проведением социальных опросов и изучением хозяйственных проблем на местах, а его научные исследования сопровождались рассуждениями о противостоянии национальному угнетению и декларированием некоторых демократических требований, за что некоторые из них были подвержены государственной цензуре.

Гу Яньу подтвердил важность существующей системы регистрации и учета домохозяйств и кадастровой системы. Одна из его главных учетных идей гласила: «количественные стандарты определяют качество вещей». На основе статистического анализа он вывел стандарт максимума частной ренты на одну Му: «Поскольку количество еды ограничено, следует запретить частную ренту, а поле не должно превышать восьми сражений. Если это будет соблюдаться, бедные станут богаче, а богатые не станут бедными» [15].

Хун Лянцзи (1746–1809) — историк и писатель, «китайский мальтузианец», автор работы «Чун Цю Цзо Чжуань Цзе» (что в переводе означает «Полное собрание сочинений Хун Бэйцзяна») и др. Многим исследователям он известен благодаря своей демографической теории, изложенной в двух главах «Чжипин» и «Шенцзи» в книге «И Янь», где еще раньше Т.Р. Мальтуса поднял вопросы противоречия между воспроизводством населения и увеличением производства продуктов питания. Он считал, что «численность населения мира будет все больше увеличиваться, но земельные ресурсы, а следовательно, и товары народного потребления, такие как зерно и ткань, не будут увеличиваться». Автор был обеспокоен тем, что из-за нехватки продовольствия повсеместно начнутся беспорядки, что положит конец «контролирующему миру» [16]. Особенностью его теории явилось то, что он использовал в качестве основы расчетов и экономических прогнозов не общую численность населения той или иной территории, а домохозяйства.

ЭКОНОМИКА ДИНАСТИИ ЦИН ПОСЛЕ НАЧАЛА «ОПИУМНЫХ ВОЙН»

«Опиумная война», развязанная британским правительством против Китая в июне 1840 г., стала началом его современной истории, и именно

с этого времени страна на несколько десятилетий практически утратила национальный суверенитет и превратилась в полуколониальное и полуфеодалное общество. В 1911 г. пала последняя династия Китая. Империалистические державы Запада на его территории контролировали торговые порты и таможенную службу, создавали концессии, строили свои заводы, добывали полезные ископаемые, агрессивно экспортировали национальный капитал. В результате сельское хозяйство пришло в упадок, большое количество фермеров и ремесленников обанкротились, и страна находилась в глубоком социальном кризисе и клубке противоречий между западным империализмом и многовековыми национальными традициями хозяйствования [17].

С началом «опиумных войн» произошли коренные изменения в китайском обществе, экономике и политике, национальной идеологии и культуре: прозападная интеллигенция выступала за полное безоглядное обучение у иностранцев; проведение кардинального реформирования хозяйства. Остановимся на организации статистики и учета.

«Опиумные войны» спровоцировали активный импорт в Китай западных учетных и статистических теорий. В 1906 г. с целью противостояния буржуазно-демократическим настроениям населения и в рамках «подготовительного этапа к конституционализму» правительство Цин создало первое в истории страны Статистическое бюро для управления статистикой и учетом [18]. Затем начиная с 1908 г. аналогичные структуры, отвечающие за хозяйственную статистику и учет, были созданы в Министерствах гражданских дел, сельского хозяйства, промышленности, торговли и т.д. В том же году на уровне каждой провинции впервые в истории Китая были организованы Бюро расследований в виде двух отделов — правового и учета и статистики. Последние представляли собой сформированную национальную учетно-статистическую систему страны.

В 1909 г. в рамках подготовки к принятию конституции Правительство Цин обнародовало «Положение о регистрации домашних хозяйств», согласно которому началось составление обновленного «Национального регистра хукоу». Методикой учета количества и качества национальных домохозяйств предусматривалось, что уполномоченное лицо должно в пределах обозначенной территории согласно номеру дома, указанному Министерством по гражданским делам, провести проверку и за-

полнить опросный лист по форме, установленной этим же ведомством.

Учитывая развивавшиеся тенденции, в конце династии Цин западные учетно-статистические методы начали активно внедряться и в таможенную практику, поскольку назначенный в 1859 г. главой Таможенного управления британец Ли Тайтай до этого возглавлял статистический отдел, широко применявший британские и американские инструменты таможенного учета и статистики. В выпущенную «Отчетную книгу таможенной статистики» (иначе — «Таможенная торговая книга») стали включать данные о количестве и тоннаже судов, объемах и стоимости различных импортных и экспортных товаров, золота и серебра, сумме налогов на импорт и экспорт, т.е. учетно-статистическую информацию [19]. Главное таможенное управление страны совместно со своими службами на местах собирали и обобщали сведения о социальных, политических, экономических, военных, судебных и культурных изменениях в стране.

Отметим, что в конце правления династии Цин зародились почтовая статистика и учет, приняв основные черты таможенного учета, поскольку они также находились в ведении Главного таможенного управления. Сама же Почта Китая была официально создана лишь в 1896 г. [20]. Исходные данные о численности почтовых служащих, количестве маршрутов, поступлении и расходах почтового бизнеса, капитальных затратах и т.д. в основном фиксировались почтовыми отделениями на местах в отчетах по установленным формам.

Согласно принятому в 1909 г. «Положению о регистрации домохозяйств» был оперативно составлен их национальный реестр, который не являлся аналогом переписи, практиковавшейся при предыдущих династиях, так как общая численность населения определялась на основе установленного среднего количества людей в домашнем хозяйстве. Для увеличения числа голосов жителей Маньчжурии правительство Цин, преследуя вполне определенные политические цели, постановило, что каждое домохозяйство в 18 провинциях в пределах Внутреннего Китая засчитывалось как 5,5 чел., в то время как на внешних территориях — как 8,38 чел.

После «опиумной войны» методы учета и статистики, характерные для британских и американских экономических школ, начали активно распространяться на всю территорию страны, поскольку, как уже говорилось выше, в этот период Главой национального таможенного управления

был представитель Великобритании. В частности, стало широко применяться построение графиков и диаграмм, а в работе административного персонала и чиновников — расчет комплексного индекса. Среди подведомственной таможенному управлению отчетности появились такие ее виды, как ежедневная, ежемесячная, квартальная, годовая и за десятилетний период. Однако, несмотря на активное проникновение западных теорий и практик, на местах еще продолжительное время параллельно использовались китайские национальные методы учета: «Трехногий», «Двери дракона» и «Четырех ног». Последний получил широкое распространение в поствоенный период, положив начало современному коммерческому учету.

Себестоимость товара рассчитывалась тремя способами: как средняя стоимость покупки, самая высокая закупочная цена, цена остатка на конец периода. Одновременно в рамках метода «Двери дракона» в бухгалтерском учете получает распространение «портальный подход» (аналогичный западному балансовому), формулируемый в виде схемы, изображенной на рис. 1:

- «поступления» – «оплата» = «дебет» – «кредит»;
- поступления – (себестоимость + расходы + потери) = (капитал + права на востребование долга) – (имущественные права + задолженности).

К концу династии Цин китайская система бухгалтерской отчетности трансформировалась от подготовки отчетов с комбинацией данных до табличных бухгалтерских отчетов.

Наряду с практической стороной изменения учета и статистики, активизировалась и развивалась их теоретическая составляющая. Видными учеными-теоретиками того периода признаются Вэй Юань и Ван Шидо.

Вэй Юань (1794–1857) — конфуцианский научный и политический деятель, автор книги «Географическое описание заморских государств», в которой поднимаются вопросы политики, экономики, вооруженных сил, истории и географии разных стран мира и приводится статистика по каждой из них.

Исследовательская мысль Вэй Юаня в основном воплощалась в экономическом анализе, основанном на западных теориях. Например, для проведения статистического анализа торгового баланса он руководствовался Теорией торгового баланса (т.е. доктриной поздневропеизма меркантилизма), опираясь на которую, продемонстрировал проблему



Рис. / Fig. Портальный подход в традиции метода «Двери дракона» / Portal approach in the tradition of the Dragon Door method

Источник / Source: составлено автором по данным [21] / compiled by the author according to [21].

оттока серебра в Китае тех времен, вызванную импортом опиума. Вэй Юань предлагал не учитывать импортируемый опиум в торговом балансе, чтобы позволить стране экспортировать его в большем количестве.

Ученый и писатель Ван Шидо (1802–1889) является автором произведения «Дневник И Бин», в котором подробно рассмотрены вопросы статистики и учета населения, отношения между людьми и производством, бедностью, беспорядками в феодальном обществе поздней династии Цин. Он выдвинул теорию «перенаселенности», основные идеи которой заключаются в следующем [22]:

- «чем больше людей, тем они беднее», так как «одного акра недостаточно для одной фермы, а одного магазина для тысяч человек»;
- «слишком много людей вызывают хаос».

Автор объяснял основную причину «катастрофических изменений» в конце правления династии Цин именно перенаселенностью, призывал бороться с ней путем усиления контроля над рождаемостью со стороны государства, защищал феодальную систему того времени [23].

Для ознакомления с зарубежными теориями китайскими учеными Ню Юнцзянь и Линь Чжуонань в 1903 г. был выполнен перевод работы «Лекции по статистике» Ёкоямы Масао, одного из известных представителей японской школы социально-экономической статистики того времени, а в 1908 г. Мэн Сенон — «Общей теории статистики», которая была опубликована Коммерческим издательством Китая. Эти книги обогатили национальную научную мысль

комплексным пониманием статистики как науки: «Статистика есть изучение причин и законов социальной и национальной динамики, основанное на большом количестве разумных наблюдений». Книги освещали основные разделы: история статистики, ее теория и методы, государственные органы, виды (демографическая, экономическая, политическая, социальная, статистика морали, статистика образования и религии) [24].

Первым же китайским научным трудом по данной теме считается книга «Статистика», написанная Пэн Цзучжи и изданная в 1907 г. В ней автор привел следующее определение этой науки: «Статистика — это то, что исследует состояние страны, и она необходима для управления». Издание, основанное на западных теориях, состояло из трех частей и включало такие главы, как «История статистики», «Принципы и методы статистики», «Демографическая статистика», «Экономическая статистика», «Политическая статистика» и др. [22].

В период после «опиумных войн» учетные и статистические теории британской и американской школы получили широкое распространение в Китае, и, таким образом, европейская научная мысль на многие годы заняла господствующее положение в его национальном учете.

ВЫВОДЫ

Изучение множества китайских источников показало, что экономическая история древнего Китая развивалась нелинейно. Те или иные

формы хозяйствования во многом зависели от правления конкретных династий (коих в китайской истории насчитывается более десятка), с которыми и ныне ассоциируются. Экономический уклад при каждой из них характеризуется определенным политическим фоном и хозяйственными акцентами и, соответственно, своеобразными методами учета и статистики.

Период династии Цин является одним из наиболее значимых в истории страны. До «опиумных войн» развивался феодальный хозяйственный уклад, централизованная власть укреплялась и демонстрировала хозяйственную самодостаточность. Она сохранила и модернизировала систему «Баоцзя» для административного контроля, учета и статистики на местах, реформировала налоговый учет введением пяти типов учетных книг и «системой разделения на акры». В это время продолжали расширяться и существовать самобытные методы национального учета: «трехногий», «Двери дракона» «Четырех ног». Научная мысль была в основном сосредоточена на количественных инструментах изучения социально-экономических процессов.

После проигрыша в «опиумных войнах» Китаю пришлось открыться внешнему миру, а хозяйственный уклад вплоть до падения династии Цин превратился в полуколониальный и полуфеодальный: стране переживала глубокий политический и экономический кризис, под натиском западных империалистов многовековые национальные традиции были нарушены. Но вместе с тем произошло становление таможенного учета и почтовой статистики, было создано первое в истории страны Статистическое бюро и учреждены статистические управления в министерствах. В учет активно внедрялась западная практика, в том числе в виде табличных отчетов, но одновременно использовались и развивались традиционные методы, в том числе балансовый. Научная мысль преимущественно была представлена переводами и интерпретациями западных и японских теорий и практик. Противоречивый характер правления династии Цин привел к тому, что самобытные китайские учет и статистика смешались с западными и с падением последней китайской династии практически в них и растворились.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Байчуань Е., Чжан Б. Современный этап изучения истории династии Цин: источниковая база. *Вестник СПбГУ*. 2012;(1):69–74.
2. Круглова М.С. Поселково-волостные предприятия КНР: успех реформаторов или эволюция традиционного института? *Terra Economicus*. 2020;18(4):111–125.
3. Ли Х. Исследование сельскохозяйственной экономики и социального развития Центральные равнины при династии Цин. Дис. ... канд. экон. наук. Чжэнчжоу: Университет Чжэнчжоу; 2016. 132 с. (на китайском языке).
4. Фэн Ю. Черновики истории Цин и официальные отчеты. Магистерская диссертация. Баодин: Хуайбэйский педагогический университет; 2018. 120 с. (на китайском языке).
5. Ань Ц. Исследование правил «Хукоу» при династии Цин. Магистерская диссертация. Тяньцзин: Нанькайский университет; 2010. (на китайском языке).
6. Вэнь Ч., Чжоу С. Процесс формирования институциональной идентичности «хуэйминь» в периоды Юнчжэн и Цяньлун династии Цин и эффект его реализации. *Цинхайские этнические исследования*. 2020;(1). (на китайском языке).
7. Дай Х. Исследование политики «единого подушно-поземельного налога» при династии Цин. *Социальные науки Гуанси*. 2007;(02):118–121. (на китайском языке).
8. Пэн К. Государство в экономической истории династий Мин и Цин: попытка диалога. *Исследование китайской экономической истории*. 2021;(2):91–100. (на китайском языке).
9. Wenxian Zh. The Yellow Register Archives of Imperial Ming China. *Libraries & the Cultural Record*. 2008;43(2):148–175.
10. Лю М. Циркулярный реестр Хукоу династии Цин. *Исторический архив*. 2016;(2). (на китайском языке).
11. Кан Ц. Развитие древнекитайских методов бухгалтерского учета (6) — методы бухгалтерского учета династии Цин. *Изучение бухгалтерского учета*. 2007;(7):71–73. (на китайском языке).
12. Го Ц. «Четыре столпа» династии Цин. *Исторический архив*. 2020;(3). (на китайском языке).
13. Ха Э. Серебряное казначейство центрального правительства: статистика доходов, расходов и запасов в династии Цин. *Исторический архив*. 2014;(3). (на китайском языке).

14. Фа Ю., Дун К., Лэй Ю. Обсуждение бухгалтерских предположений об оценке валюты в Древнем Китае. *Современный бизнес*. 2014;(26). (на китайском языке).
15. Цзян И. Значение поэтической истории Гу Янью. *Нанкайский журнал (издание философии и социальных наук)*. 2003;(1):82–86. (на китайском языке).
16. Гань Ц. Сравнение теории народонаселения Хун Лянцзи и Мальтуса. *Журнал Хунаньского университета науки и технологий*. 2003;(2):72–74. (на китайском языке).
17. Чжао Ч. Краткая история статистики в Китае. *Финансовые исследования*. 1982;(4):62–64. (на китайском языке).
18. Гао Г. Самое раннее бюро статистики в Китае. *Статистика*. 1981;(3). (на китайском языке).
19. Чжань Ц. Обзор отчетов о таможенной торговле Новой истории Китая. *Исследование социальной и экономической истории Китая*. 2003;(2):65–73. (на китайском языке).
20. Ван Ц. Как проводить статистический анализ почтовых отправок. *Конъюнктура бизнеса*. 2012;(2). (на китайском языке).
21. Фу Ц. Обзор двойной бухгалтерии при династии Цин. *Исследования по социальной и экономической истории Китая*. 1989;(3):73–75. (на китайском языке).
22. Dikötter F. The limits of benevolence: Wang Shiduo (1802–1889) and population control. *Bulletin of the School of Oriental and African Studies*. 1992;55(01):110–115.
23. Чжан Х. Как оценить теорию народонаселения Ван Шидуо. *Финансово-экономический журнал*. 1982;(3):59–64. (на китайском языке).
24. Сюй Ц, Чень М. Исследование о издании, содержании и влиянии «Общей теории статистики». *Статистические исследования*. 2015;(3):104–112. (на китайском языке).
25. Се В. Статистическая работа до основания КНР. *Статистика Китая*. 1990;(1). (на китайском языке).

REFERENCES

1. Baichuan Ye., Zhang B. The modern stage of studying the history of the Qing dynasty: source base. *Vestnik SPGu = Bulletin of St. Petersburg State University*. 2012;(1):69–74. (In Russ.).
2. Kruglova M. S. Settlement and volost enterprises of the PRC: the success of reformers or the evolution of a traditional institution? *Terra Economicus*. 2020;18(4):111–125. (In Russ.).
3. Li H. A study of the agricultural economy and social development of the Central Plains under the Qing Dynasty. Dis. ... cand. economy Sciences. Zhengzhou: Zhengzhou University; 2016. 132 p. (In Chinese).
4. Feng Yu. Drafts of Qing History and Official Records. Master's dissertation. Baoding: Huaibei Normal University; 2018. 120 p. (In Chinese).
5. An Q. Study of the Hukou Rules in the Qing Dynasty. Master's dissertation. Tianjing: Nankai University; 2010. (In Chinese).
6. Wen Ch., Zhou X. The Formation Process of the Institutional «Huimin» Identity in the Yongzheng and Qianlong Periods of the Qing Dynasty and Its Implementation Effect. *Qinghai Ethnic Studies*. 2020;(1). (In Chinese).
7. Dai H. A study of the policy of the “single head tax” under the Qing Dynasty. *Guangxi Social Sciences*. 2007;(02):118–121. (In Chinese).
8. Peng K. State in the economic history of the Ming and Qing dynasties: an attempt at dialogue. *A Study of Chinese Economic History*. 2021;(2):91–100. (In Chinese).
9. Wenxian Zh. The Yellow Register Archives of Imperial Ming China. *Libraries & the Cultural Record*. 2008;43(2):148–175.
10. Liu M. Qing Dynasty Hukou Circular Register. *Historical archive*. 2016;(2). (In Chinese).
11. Kang Ju. Development of ancient Chinese accounting methods (6) — Accounting methods of the Qing Dynasty. *Accounting Learning*. 2007;(7):71–73. (In Chinese).
12. Guo Qi. The «Four Pillars» of the Qing Dynasty. *Historical archive*. 2020;(3). (In Chinese).
13. Ha Enzhong. Central Government Silver Treasury: Revenue, Expenditure and Inventory Statistics in the Qing Dynasty. *Historical Archives*. 2014;(3). (In Chinese).
14. Fa Yu., Dong K., Lei Yu. Discussion on the Accounting Assumptions of Currency Measurement in Ancient China. *Modern Business*. 2014;(26). (In Chinese).

15. Jiang Y. The Meaning of Gu Yanwu's Poetic History. *Nankai Journal (philosophy and social sciences edition)*. 2003;(1):82–86. (In Chinese).
16. Gan Q. Comparison of Hong Liangji and Malthus's Population Theory. *Journal of Hunan University of Science and Technology*. 2003;(2):72–74. (In Chinese).
17. Zhao Zh. A Brief History of Statistics in China. *Financial Research*. 1982;(4):62–64. (In Chinese).
18. Gao G. The earliest statistics bureau in my country. *Statistics*. 1981;(3). (In Chinese).
19. Zhang Q. Review of Customs Trade Reports in the Modern History of China. *Research on Chinese Social and Economic History*. 2003;(2):65–73. (In Chinese).
20. Wang Ju. How to carry out postal statistical analysis. *Business conjuncture*. 2012;(2). (In Chinese).
21. Fu Jianmu. An overview of double-entry bookkeeping in the Qing Dynasty. *Chinese Social and Economic History Research*. 1989;(3):73–75. (In Chinese).
22. Dikötter F. The limits of benevolence: Wang Shiduo (1802–1889) and population control. *Bulletin of the School of Oriental and African Studies*. 1992;55(1):110–115.
23. Zhang H. How to Evaluate Wang Shiduo's Population Theory. *Journal of Finance and Economics*. 1982;(3):59–64. (In Chinese).
24. Xu Z., Chen M. The Research in Edition, Content and Influence of a “General Treatise On Statistics”. 2015;(3):104–112. (In Chinese).
25. Xie W. Statistical works before the founding of PRC. *China Statistics*. 1990;(1). (In Chinese).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ / ABOUT THE AUTHOR

Марина Александровна Амурская — кандидат экономических наук, доцент, доцент департамента иностранных языков и межкультурной коммуникации, Финансовый университет, Москва, Россия

Marina A. Amurskaya — Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor, Associate Professor of the Department of World Economy and International Business, Financial University, Moscow, Russia

<http://orcid.org/0000-0003-2497-8209>

amurskaia@mail.ru

Конфликт интересов: автор заявляет об отсутствии конфликта интересов.

Conflicts of Interest Statement: The author has no conflicts of interest to declare.

Статья поступила в редакцию 03.02.2022; после рецензирования 24.10.2022; принята к публикации 07.12.2022.

The article was submitted on 03.02.2022; revised on 24.10.2022 and accepted for publication on 07.12.2022.

Автор прочитала и одобрила окончательный вариант рукописи.

The authors read and approved the final version of the manuscript.