

ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ



DOI: 10.26794/2408-9303-2022-9-2-72-81  
УДК 311.21(045)  
JEL M41, J1, N15, Y80

## Учет и статистика в Китае в период правления династии Мин

М.А. Амурская

Финансовый университет, Москва, Россия

### АННОТАЦИЯ

**Цель** работы заключалась в изучении опыта Китая, который привлекает все больше исследователей со всего мира, так как страна в последние десятилетия убедительно демонстрирует экономические успехи. Данное исследование проводилось с применением **методов** наблюдения, выборки, группировки, систематизации, сравнения, обобщения, исторического подхода. Его **задачей** стал анализ теоретического и практического материала на китайском, русском и английском языках. Выделены основные вехи развития хозяйства при династии Мин, отмечены их особенности. Проанализированы ключевые нормативные документы, регулирующие статистику народного хозяйства и учет, среди которых «Законы Великой династии Мин». Рассмотрены основы государственного управления статистической и учетной работой, базирующиеся на деятельности шести министерств. **Практическая значимость** работы заключается в освещении методов: анализа демографической статистики (в том числе полевой системы «Хуте»), учета посредством Желтой и Белой книг; системы учета «Баоцзя», системы ведения учета и отчетности «Цяньлян чжанбу» с использованием «книги с четырьмя столбцами», а также основ инвентаризации имущества. В статье представлены идеи и практические рекомендации выдающихся мыслителей и ученых в области учета и статистики Китая тех времен Цю Цзюнь, Чжан Цзючжэн, Сюй Гуанци, Лу Сяншэн.

**Ключевые слова:** статистика; бухгалтерский учет; отчетность; демография; домохозяйство; история; развитие; Китай

**Для цитирования:** Амурская М.А. Учет и статистика в Китае в период правления династии Мин. *Учет. Анализ. Аудит = Accounting. Analysis. Auditing*. 2022;9(2):72-81. DOI: 10.26794/2408-9303-2022-9-2-72-81

ORIGINAL PAPER

## Accounting and Statistics in China during the Ming Dynasty

M.A. Amurskaya

Financial University, Moscow, Russia

### ABSTRACT

Chinese experience attracts more and more researchers from all over the world, as the country has convincingly demonstrated economic success in recent decades. This study was carried out using methods of observation, sampling, grouping, systematization, comparison, generalization. The theoretical and practical materials in Chinese, Russian, and English were explored using a historical approach. The author highlighted the main milestones in the development of the national economy during the Ming dynasty (early, middle, and late periods) and noted their features. The principal normative documents regulating the statistics of the national economy and accounting have been brought in, including the "Laws of the Great Ming Dynasty." The basics of state management of statistical and accounting work, based on the activities of six ministries, are considered. The practical significance of the work lies in highlighting the methods of analysis of demographic statistics, including "Hute" checkpoint system, accounting methods through the Yellow and White Book, "Baojia" accounting system, "Qianliang Zhangbu" accounting and reporting system using a "four-column ledger", as well as the basics of property inventory. The article presents the research, ideas, and practical recommendations of such Chinese outstanding thinkers and scientists as Qiu Jun, Zhang Jiuzheng, Xu Guangqi, Lu Xiangsheng.

**Keywords:** statistics; Accounting; reporting; demography; the household; history; development; China

**For citation:** Amurskaya M.A. Accounting and statistics in China during the Ming dynasty. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2022;9(2):72-81. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2022-9-2-72-81

© Амурская М.А., 2022

## ВВЕДЕНИЕ

История династия Мин (1368–1644 гг.) насчитывает 276 лет и охватывает деятельность шестнадцати императоров. В этот период столица Китая была перенесена из Нанкина в Пекин, где располагается и по сей день. Развитие этой династии сопровождалось значительным ростом населения, ускорившим обращение общественного богатства и способствовавшим общему процветанию общества и экономики.

В это время монархия была беспрецедентно усилена, многонациональная страна стала более объединенной и консолидированной; но одновременно заметно активизировалась антифеодалная борьба крестьян. В стране произошел расцвет ремесленной промышленности и товарного хозяйства, большое количество торгового капитала было преобразовано в промышленный, появились торговые рыночные города и зародился капитализм. В период династии имели место значимые для китайского национального хозяйства структурные изменения: превращение серебра в доминирующую валюту, расширение земельных и валютных налогов в системе налогообложения, формирование национальной денежно-кредитной и фискальной систем, а также зарождение и развитие рыночных отношений как внутри государства, так и по линии международного сотрудничества [1].

## НАЦИОНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВОВАНИЕ ПРИ ДИНАСТИИ МИН

### Периодизация хозяйственной деятельности

Весь этот период ознаменовался значимыми изменениями в развитии статистики и учета в Китае, при этом саму историю экономического развития государства при династии Мин можно условно разделить на три периода: ранний, средний и поздний [2].

Ранний период длился 67 лет с 1368 по 1435 г. Для укрепления феодального автократического правления император Тайцзу династии Мин упразднил должность премьер-министра, а шесть прежних министерств стали подчиняться непосредственно ему, предоставляя статистику и отчетность, находящуюся в их ведении [3]. Одновременно с целью усиления надзорных и контрольных государственных функций при столичной прокуратуре был создан особый орган для патрулирования провинций от имени императора и проверки должностных лиц.

В начале династии Мин китайское общество было относительно стабильным, а социальная экономика значительно развита. В стране увеличилась площадь возделываемых земель и количество домашних хозяйств. Период также ознаменовался расцветом ремесленной и фарфоровой промышленности, а также внутренней и внешней торговлей тканями. По развитию судостроения Китай занял одно из передовых положений в мире.

Средний период династии Мин начался в 1436 г. и закончился в 1572 г. На этом этапе своего развития она столкнулась с политическим кризисом. Китайские земли подвергались вторжениям северных татар и вокоу<sup>1</sup>, что существенно затрудняло развитие экономики. Страна нуждалась в реформах, которые были успешно проведены:

- административные — сокращен избыточный чиновничий персонал;
- военные — на ключевые должности в армии назначены талантливые генералы;
- экономические — произведены масштабные переделы земель, выявлены скрытые поля крупных землевладельцев.

В этот период быстрыми темпами развивалась товарная экономика. В шелкоткацкой промышленности зародились капиталистические производственные трудовые отношения: мастерские начали нанимать рабочих со стороны и оплачивать их труд, и можно сказать, что развитие вольнонаемного труда стало началом упадка всей феодальной системы Китая.

Поздний период династии Мин продлился с 1573 по 1644 г. Ее конец ознаменовался глубоким социальным кризисом. Для крестьян все более невыносимым становилось усиление налогового бремени со стороны центрального правительства. Повсеместное разорение фермеров, которые уже не могли платить имперские налоги на зерно, привело к тому, что крестьяне теряли свою землю, становились в лучшем случае арендаторами, а в большинстве своем — рабами и беженцами. В результате крестьянское восстание свергло упадочное правление династии.

### Экономико-управленческая деятельность

Основным нормативным актом, отражавшим порядок регистрации домашних хозяйств и характеристику земельных налогов, содержащим

<sup>1</sup> Вако, вокоу — японские пираты, ронины и контрабандисты, которые разоряли берега Китая и Кореи с XIII по XVI в.

учетные и статистические правила и правила ведения бухгалтерских книг, был свод «Законы Великой династии Мин». В 1397 г. он был введен в действие и представлял собой кодекс из семи разделов, тридцати глав и 460 статей и оставался неизменным в действии в течение всего периода правления династии [3]; также был издан сборник законодательных суровых наказаний «Да Гао» для протестовавших подданных [4].

Развитие товарной экономики способствовало увеличению спроса на деньги; постепенно де-факто законным платежным средством стало серебро: уже при династии Мин учет и статистика большинства налоговых поступлений велись в серебре; так же учитывались казначейские расходы и доходы; в Ханчжоу, Гуандуне и других регионах с развитой сырьевой экономикой вместо физической появилась серебряная рента. В связи с развитием внешней торговли резко увеличился импорт этого благородного металла, он стал основной валютой страны, причем его обращение заметно расширилось в период средней и поздней династии Мин [5].

Еще со времен династии Юань широкое распространение среди купцов получили ассигнации, так как металлические деньги не отличались удобством в использовании. Для урегулирования вопросов учета оборота данного платежного средства при династии Мин было создано специальное ведомство — Баочао тизцзюйсы, задачей которого стало регулирование оборота ассигнаций, а также ведение учета и статистики фальшивых или исправленных купюр, которые предписывалось сжигать в случае обнаружения. Основным принципом учета было требование к их владельцам проставлять на банкнотах личные печати и подписи [3].

Государственное управление в этот период осуществлялось ведомствами, они же отвечали за учетно-статистическую работу в стране. В частности:

- министерство личного состава и аттестаций отвечало за кадровый отбор административных лиц, их награждение, инспектирование и статистический учет;
- министерство церемоний — за этикет, жертвоприношения, монашество, образование (в том числе императорские экзамены), дань и дипломатию, а также вело статистический учет жертвоприношений;
- министерство домашних хозяйств отвечало за регистрацию домашних хозяйств, подготовку и контроль исполнения постановлений о земель-

ном налоге и коммерческом налогообложении, за финансовую статистику и учет населения:

- в функции министерства наказаний входили ответственность за правосудие и статистический учет в тюрьмах;
- министерство промышленности отвечало за проектирование, строительство, водное хозяйство и транспорт, а также вело учет по всем этим отраслям [5].

Органы местного самоуправления делились на два уровня: округ и уезд. На уровне округа функционировало шесть отделов (чиновников, домашних хозяйств, ритуалов, солдат, преступников и инженерии), которые отвечали за соответствующую статистическую работу, а также контролировали финансовую и бухгалтерскую деятельность.

Одновременно все домохозяйства должны были вести учет и предоставлять счетные книги на проверку каждый год (домохозяйство отчитывалось перед уездом, уезд перед округом, округ передавал данные в министерство домашних хозяйств).

## ОРГАНИЗАЦИЯ СТАТИСТИКИ И УЧЕТА

### Демографическая статистика и учет населения

При ранней династии Мин действовала постова система домохозяйств «Хуте», представлявшая собой систему их регистрации и учета деятельности; применительно к нашему времени ее можно признать прообразом формы современной переписи. Она была проведена более чем на 400 лет раньше, чем перепись населения в США (1790 г.) и Великобритании (1801 г.). Кроме того, после ее завершения ежегодно велся текущий статистический учет. Первая китайская всеобщая перепись с занесением данных в «желтые» регистры, проведенная в 1381 г., затем добросовестно осуществлялась каждое десятилетие (последний раз — в 1641–1642 гг., т.е. за два года до падения династии Мин).

Домашний пост (*Хуте*) — т.е. номер домашнего хозяйства, зарегистрированный правительством, физически представлял собой дощечку на воротах с именами проживающих в доме лиц. Формат сведений, подававшихся в министерство домашних хозяйств, был унифицирован и закреплен: к регистрируемому элементу относились тип домашнего хозяйства и его глава, адрес, количество людей в домашнем хозяйстве, их возраст, пол, отношения с главой семьи [6].

В системе домашних постов были сформулированы и действовали следующие правила [7]:

- формат и элементы учета домашних постов должны были быть единообразными по всей стране (их единообразие определяло Министерство домашних хозяйств центрального правительства);
- уезд и округ обязывались наладить регулярную связь и почтовое сообщение со всем домашними постами, находящимися в их ведении;
- центральное правительство регулярно направляло военнослужащих, не задействованных в военных походах, для проверки домохозяйств и обнаружения правонарушений.

Итак, в раннюю эпоху правления династии Мин система регистрации и учета деятельности домохозяйств представляла собой систему изучения населения и его хозяйственной деятельности. Она носила всеобъемлющий характер и была более развитой, чем аналогичная римская система того времени и даже чем системы учета многих европейских стран XVII–XVIII вв. Государственная регистрация домохозяйств и учет их деятельности проводились как с целью мониторинга народонаселения, так и с фискальной. Каждое домохозяйство должно было вести специальную книгу, называемую «Желтой». Такое название этот документ получил из-за того, что обложка книги учета домохозяйств министерства домашних хозяйств была желтого цвета. Заметим, что система Желтой книги была создана для этих целей еще при династиях Тан и Сун, но в период династии Мин получила свое дальнейшее развитие, а в начале XV в. даже была введена специальная должность надзирающего секретаря для управления Желтой книгой [8].

Сохранившиеся к настоящему времени документы свидетельствуют, что Желтая книга с системой домашних постов стала важной вехой в истории развития налогообложения, кадрового учета, административных структур, бухгалтерского дела и менеджмента в национальном и мировом масштабе. Согласно имеющимся данным к концу правления династии Мин суммарные архивы Желтой книги достигли более 1,7 млн томов, размещенных в 700 кладовых [9].

По мере развития ремесленного производства и военного дела в стране появилось три типа домохозяйств: гражданские, ремесленников и семьи военных поселенцев. Домохозяйства, в которых были только вдовы, немощные пожилые люди, инвалиды и несовершеннолетние, освобождались от налогового бремени и барщины, а информация о них заносилась в отдельный том.

Во время раннего периода династии Мин предполагалось, что члены семьи зарегистрированного домохозяйства должны были постоянно находиться в пределах своего регистрационного уезда/округа. Однако к середине XV в. с развитием ремесленного производства эти ограничения были ослаблены, так как Империя Мин никогда не относилась к населению с позиций жесткой социальной стратификации. Правительству просто необходимо было знать, какие виды специализированных услуг может оказывать каждое домохозяйство при необходимости.

Другим обязательным документом была так называемая «Белая книга», которая велась для учета частных случаев на уровне уезда. Ее данные оставались у чиновников регионального уровня и не отправлялись в министерство домашних хозяйств.

Наряду с системой учета постов домохозяйств, в Китае тех времен существовала так называемая система учета «Баоцзя», уходящая своими корнями в период реформ Шан Яна (деление всего сельского населения на «пятидворки» и «десятидворки» — группы по пять и десять семей, проживающих рядом) и исторически относившаяся к правлению династии Цинь (221 г. до н.э. — 206 г. до н.э.) [8]. Однако во времена династии Хань (206 г. до н.э. — 220 г. н.э.) эта система не применялась по причине своей жесткости и противоречий с идеями конфуцианского гуманизма. Автором «Баоцзя» позже стали считать реформатора Ван Аньши времен династии Сун, который официально ввел данную систему на государственном уровне для снижения затрат на найм сборщиков налогов и правоохранителей. Согласно этой системе сто семей делились на Цзя (кварталы) с назначаемым в каждом из них старосты, а десять Цзя равнялись Бао; в основе нее лежала круговая порука, а старосты каждой Цзя отвечали за местный порядок и сбор налогов.

При династии Мин система Баоцзя получила дальнейшее развитие. Официально она была введена в 1548 г. [11], однако, по сравнению со своей предшественницей, претерпела изменения. В первую очередь она не носила такого жесткого характера и была скорее сводом правил по менеджменту и учету домохозяйств на местах для снижения управленческих расходов. Каждые 110 дворов объединялись в группу под названием «Ли», а лидеры десяти самых успешных домохозяйств назначались старостами. Оставшиеся 100 дворов считались, как 10 Цзя, а 10 дворов объединялись в один с названием Цюаньту [12].



### Организация налогового и бухгалтерского учета

Во времена династии Мин была создана «Полная книга налоговых повинностей» как общий реестр податных и трудообязанных душ и облагаемых налогами земель. В ней содержалась, помимо этих данных, информация о количестве беглецов, о заброшенных и восстановленных землях для нужд сельского хозяйства.

Бухгалтерский учет в этот период велся на основе изданного министерством домашних хозяйств в 1581 г. свода «Бухгалтерские записи Ванли». Его появление оказало стимулирующее воздействие на повышение качества статистики и учета и улучшение государственного финансового контроля. Свод делился на сорок три тома, включая статистику по домашним хозяйствам, фермам, зарплатам военнослужащих, различным налогам и транспорту [13].

Для организации земельной, горно-металлургической и почтовой статистики и учета активно составлялись так называемые «Атласы рыбьей чешуи» с целью ведения кадастрового учета. В них вносились данные по топографии, качеству почв, собственников земли. Поскольку поля, нарисованные на картах, были расположены друг за другом подобно рыбьей чешуе, эти учетные книги и получили такое название [14].

Горнодобывающая и металлургическая промышленность во времена правления династии Мин была сосредоточена преимущественно в провинциях Чжэцзян, Фуцзянь, Сычуань и Юньнань. Основными полезными ископаемыми являлись золото, серебро, медь, железо, свинец, ртуть и бирюза, но особенно в этот период развивалось производство серебра. Государственный контроль, сбор учетно-статистических данных производили евнухи, назначаемые инспекторами рудников.

Сеть почтовых станций, пунктов доставки (в том числе срочной) по всей стране отвечала за обмен официальными документами, в силу чего оказывала огромное влияние на внутренний и внешний товарооборот и деловую активность населения, способствовала развитию региональных рынков. Распределение почтовых станций разного вида по округам при династии Мин представлено в *табл. 1*.

### Бухгалтерская отчетность в период правления династии Мин

Династия Мин унаследовала систему бухгалтерского учета династий Тан и Сун, когда в конце каждого календарного года подводились итоги и составля-

лась отчетность от уровня к уровню. Уголовно-правовая система династии устанавливала ответственность домашних хозяйств, уездов и округов за учет денежных средств, продуктов питания и военных расходов. Министерство домашних хозяйств на ежегодной основе подтверждало правильность учета и отчетности, предоставляемой округами, а в случае обнаружения коррупционных схем или мошенничества она передавалась в столичную прокуратуру для избрания меры наказания; если же характер ошибки носил непреднамеренный характер, отчет возвращался для редактирования. В случае, когда работа по бухгалтерскому учету и статистическому анализу за прошедший год удовлетворяла министерство домашних хозяйств, бухгалтеры на местах утверждались на следующий год [16].

Этот тип ведения учета и отчетности во времена династии Мин официально назывался «Цяньлян чжанбу», а представление такого типа отчета именовалось «Цзоусяо» (дословно — докладывать о расходах вышестоящим инстанциям, отчитываться в расходовании средств) с составлением соответствующих «книг о расходовании средств». Такого рода книга составлялась в формате четырех столбцов, носивших названия: «остаток», «новые поступления», «вычет» и «наличие». Эта книга, известная как «книга с четырьмя столбцами», являлась главной формой регулярной бухгалтерской отчетности в Китае времен династии Мин [13].

Периодическая отчетность должна была соответствовать следующим требованиям:

- полностью отражать весь процесс движения денежных средств и запасов;
- подробность содержания различных документов должна определяться их длиной;
- использовать единый формата отчетов по всей стране с едиными единицами измерения;
- быть прозрачной от уровня к уровню: домохозяйство — уезд — округ — областной центр — комиссар по гражданским и финансовым делам — департамент домашнего хозяйства — император;
- подлежать всесторонней проверке со стороны чиновников министерства домашних хозяйств.

Подчеркнем, что сдача бухгалтерских отчетов в период правления династии Мин отличалась регулярностью со следующими сроками: ежемесячно, второго лунного месяца, кварталы, раз в полугодие, раз в год и раз в три года. Степень детализации фиксируемых в них сведений зависела от объема отчета и соответствовала принципам современной системы бухгалтерской отчетности, при этом

Таблица 1 / Table 1

## Сухопутные и водные посты и станции / Land and water posts and stations

Регион / Region	Станции -всего / Stations – total	Сухопутные станции / Land stations	Водные станции / Water stations	Пункты доставки / Delivery posts
Мукден	15	11	4	8
Бэйчжили	41	33	8	16
Интяньфу	8	6	2	1
Наньчжили	59	51	8	–
Чжэцзян	33	19	14	1
Цзянси	40	24	16	6
Хугуан	111	76	35	13
Фуцзянь	51	41	10	1
Шаньдун	41	34	7	1
Шаньси	58	58	–	7
Хэнань	54	54	–	37
Шэньси	130	124	6	35
Сычуань	141	93	48	14
Гуандун	75	40	35	1
Гуанси	73	54	19	4
Юньнань	74	74	–	–
Гуйчжоу	31	31	–	–
Итого	1035	823	212	145

Источник / Source: разработано автором на основе [15] / compiled by the author based on [15].

существовали и специфические требования к ее наполнению (табл. 2).

### Инвентаризация имущества

Для инвентаризации имущества при династии Мин использовалось несколько методов [18]:

- проводилась ревизия согласно инвентаризационной ведомости (на постоянной основе для инвентаризации государственной собственности);
- имела место систематическая и выборочная инвентаризация:
  - систематическая инвентаризация для драгоценных предметов (золота, серебра и украшений) — посредством взвешивания; для обычных вещей — методом штучного пересчета;
  - выборочная инвентаризация — как правило, для предметов с нестандартными габаритами. Полной проверке они подлежали раз в три года силами специального ревизора;
- обрабатывались инвентарные прибыли и убытки.

Для учета поступлений и выбытий запасов устанавливались квоты потребления (в месяц, в год), которые именовались «положительным расходом». При выявлении фактов избыточного потребления информация доносилась надзорному органу для обработки; при выявлении излишка запасов данные о нем указывались в инвентарной описи и сообщались надзорному органу для принятия решений.

### РАЗВИТИЕ УЧЕТНОЙ МЫСЛИ ПРИ ПРАВЛЕНИИ ДИНАСТИИ МИН

#### Цю Цзюнь и сопоставительная статистика

Цю Цзюнь (1420–1495 гг.) — ученый времен правления династии Мин, историк, политик, экономист, автор труда об управлении экономикой «Да сюэ яньи бу», кодифицировал «Бухгалтерские отчеты», продолжая традиции «Счетной книги государства» и «Бухгалтерские записи» предшествующих династий Тан и Сун [19]. Известен также сбором и анализом статистики транспортировки зерна во время правления династии Юань, по итогам которого сделал вывод, что потери при морских перевозках меньше, чем при речных.

Мыслители прошлых династий, как правило, использовали отдельные годы только для иллюстрации проблем и достижений, Цю Цзюнь же использовал сопоставимую статистику транспортировки зерна в династии Юань для анализа и принятия управленческих решений. Он выдвинул точку зрения, согласно которой «труд определяет стоимость товаров» на 180 лет раньше, чем появилась «теория стоимости труда» британского экономиста-классика Уильяма Петти<sup>2</sup>.

<sup>2</sup> China News Net Хайнань (на китайском языке). URL: <http://www.hi.chinanews.com> (дата обращения: 30.06.2021).

Таблица 2 / Table 2

## Требования к составлению отчетности / Reporting Requirements

Вид отчетности / Type of reporting	Содержание / Content	Требования к публикации / Publication requirements
Трехгодичные / Triennial	4 столбца: остаток, новые поступления, вычет и наличие / 4 columns: balance, inflow, paying, avail	Составлялась Желтая книга в двух экземплярах, одна хранилась у субъекта учета, другая передавалась в надзорные органы / The Yellow book was compiled in two copies, one was kept by the subject of accounting, the other was transferred to the supervisory authorities
Годовые / Annual	4 столбца: годовой сбор, годовые поступления, годовые расходы и годовой запас / 4 columns: annual fee, annual income, annual expenditure and annual supply	Предоставлялись в формате одного экземпляра ведомости раз в год / Provided in one copy of the statements once a year
Полугодовые и квартальные / Semi-annual and quarterly	4 столбца: «остаток», «новые поступления», «вычет» и «наличие» / 4 columns: balance, inflow, paying, avail	Предоставлялись в формате одного экземпляра ведомости раз в три месяца / Provided in one copy of the statement every three months
Ежемесячные и второго лунного месяца / Monthly and second lunar month	Данные по расходам и доходам / Expense and income data	Предоставлялся в формате одного экземпляра ведомости отчет о приходах и расходах каждый месяц (второй лунный месяц) / Provided in one copy of the statement of income and expenditure every month (second lunar month)

Источник / Source: разработано автором на основе [17] / compiled by the author based on [17].

### Анализ бюджетных доходов и расходов Чжан Цзючжэна

Чжан Цзючжэн (1525–1582 гг.) возглавлял кабинет министров в первый год правления императора династии Шэньцзун Мин (1573 г.). Чтобы разрешить финансовый кризис в стране и укрепить государственную власть Минского двора, он издал «Разъяснения» министерства финансов для проверки финансовых доходов и расходов подотчетных субъектов хозяйствования. Он предлагал для принятия управленческих решений при оценке финансовых доходов и расходов использовать данные не за один, а как минимум за два прошедших года. Исходя из принципа «соразмерять расходы с доходами, жить по средствам», им были разработаны меры по улучшению финансового состояния субъекта.

Однако его деятельность не ограничивалась урегулированием каких-то отдельных сфер экономической жизни страны, а носила глобальный характер. Ядром его реформы была реконструкция налоговой системы путем комплексного перехода от финансовой системы, основанной на физических объектах, к финансовой системе, основанной на серебряной валюте, сохранившейся в Китае в течение последующих десятилетий [20].

### Статистический анализ Сюй Гуанци

Сюй Гуанци (1562–1633 гг.) — один из самых известных ученых Китая конца XVI — начала XVII в., автор «Нунчжэн Цюаньшу» («Полный свод писаний об управлении земледелием»). Он первым провел статистический анализ нашествия саранчи на сельхозугодия крестьян посредством динамических рядов. Ведя подобный учет нашествий этих насекомых каждый месяц в течение нескольких лет, он выявил периоды их особой активности с сопутствующим нанесением ущерба крестьянским посевам, а сбор ученым разрозненных данных о набегах саранчи за триста лет стал значимым начинанием для учета того времени.

Его учетно-статистические исследования привели к тому, что он стал автором целой сельскохозяйственной философии, основанной на взаимоотношениях людей, природы и государства. Сюй Гуанци также старался воздействовать на традиционный китайский «антагонизм» между сельским хозяйством и бизнесом — склонить их в сторону сотрудничества, разрабатывал идею о взаимных ограничениях экологических, технологических и экономических факторов в сельскохозяйственной системе для ее процветания [21].

Он был активным сторонником внедрения достижений европейской науки, одновременно признавая, что для развития национальной модели бухгалтерского учета необходимо сначала понять национальную концепцию богатства. По его мнению, понятие «богатство» относится не к валюте, а продуктам труда, таким, как просо и шелк, которые имеют потребительную стоимость.

### Лу Сяншэн и использование средних чисел

Лу Сяншэн (1600–1639 гг.) — ученый, автор труда «Чжунсу Цзи». Важный чиновник–практик, успешный военачальник, он некоторое время занимал должность губернатора Сюань (ныне Сюаньхуа, Хэбэй), выдвинув и реализовав планы возрождения сельскохозяйственных угодий, вербовки образцовых солдат, управления лошадьми и реформирования военной системы. Для повышения аналитичности учетной работы им активно использовались такие показатели, как среднее значение по группе и общее среднее значение для определения урожайности земли. Он впервые в истории китайского учета дал подробное объяснение концепции средней урожайности на 1 му<sup>3</sup> земли, применив метод объединения средних групповых и общих средних значений, что стало беспрецедентным новаторским подходом для того времени [22].

## ВЫВОДЫ

Династийные периоды в экономической истории Китая рассматриваются как отдельные этапы об-

<sup>3</sup> Му — мера земельной площади, равная 60 квадратным чжан, что соответствует приблизительно 0,07 га.

щеисторического процесса развития любой сферы экономической жизни, среди которых особое место занимают учет и статистика.

Период правления династии Мин ознаменовался централизацией управления и значительным подъемом торговли, отделением торгового капитала от ростовщического, развитием ремесленного производства и освоением им новых рынков сбыта, ростом производительных сил в сельском хозяйстве, небывалым расцветом кораблестроительного дела, расширением добычи различных руд и каменного угля, превращением серебра в доминирующую валюту.

Развитие учета и статистики сопровождалось созданием единой национальной постовой системы учета домохозяйств, принявшей общегосударственный характер и ставшей более развитой, чем аналогичные системы многих европейских стран. Важной вехой в истории развития китайского бухгалтерского, налогового и кадрового учета, а также менеджмента стало использование Желтой и Белой книг. Заметных положительных успехов в сборе и обобщении данных достигла бухгалтерская отчетность, а «книга о расходовании средств» в формате четырех столбцов еще на несколько последующих веков стала ее главной формой.

В этот период произошло существенное развитие учетной мысли и хозяйственной политики. Статистические исследования Сюй Гуанци, Лу Сяншэн и Цю Цзюнь стали знаковыми и новаторскими для того времени, а серебряная реформа Чжан Цзючжэна — основой финансовой системы Китая на последующие десятилетия.

## СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Чжао Ифэн. Структурные изменения в экономике династии Мин. *Цюши*. 2016;(2):140–152. (на китайском языке).
2. Лянь Минь. Исследование исторических теорий династии Мин. Beijing: China Social Sciences Press; 2012. 271 с. (на китайском языке).
3. Баялиева Е. Ф. О кодексах династий Юань и Мин. *Вестник Бурятского научного центра Сибирского отделения Российской академии наук*. 2017;27(3):41–55.
4. Пивоваров Н. Д. Источники древнекитайского права. *Актуальные проблемы российского права*. 2015;52(3):15–23.
5. Ли Тяньши, Ван Цзяньчэн. Курс истории древнего Китая. Нанкин: Издательство Нанкинского педагогического университета; 2011. 546 с. (на китайском языке).
6. Фан Цзюнь. Исследование домохозяйств при династии Мин. Магистерская дисс. ... Шанхай: Университет Фудань; 2011. 115 с. (на китайском языке).
7. Луань Чэнсянь. Обзор вопросов регистрации населения в Желтой книге династии Мин. *Исторические исследования* 1998;(2):39–53 (на китайском языке).



8. Tan H., Jia Y., Li Y., Hou W. China Neighborhood and Village Committee confront the COVID-19 Pandemic; Cultural history and tracking back review of relevant public health events in last century. Preprints online platform. 2020. URL: <https://www.preprints.org/manuscript/202004.0447/v2>
9. Чжэн Синь. Исследование системы Желтой книги династии Мин. Магистерская дисс. ... Шанхай: Восточно-Китайский университет политических наук и права; 2019. 92 с. (на китайском языке).
10. Wenxian Zhang. The Yellow Register Archives of Imperial Ming China. *Libraries & the Cultural Record*. 2008;43(2).
11. Круглова М. С. Поселково-волостные предприятия КНР: успех реформаторов или эволюция традиционного института? *Terra Economicus*. 2020;18(4):111–125.
12. Свистунова Н. П. Аграрная политика минского правительства во второй половине XIV в. М.: Наука; 1966. 168 с.
13. Чжан Миньфу, Дун Хайли, Сюэ Чжифэн. Метод ведения национального бухгалтерского учета при династии Мин. *Чжунчжоу*. 1998;(4):127–131 (на китайском языке).
14. Вэй Шуцзюй. Составление земельного реестра и его функция в земельном налогообложении при династии Мин. *China Book Review*. 2004;(2):50–52 (на китайском языке).
15. Цзи Хуэйцзюань. Почты и экономическое развитие при династии Мин. Аньхойский педагогический университет; 2004. (на китайском языке).
16. Ван Вэйкай. Минфа. Уголовное право. Тяньцзинь: Тяньцзиньское издательство древних книг; 2005. 223 с. (на китайском языке).
17. Shen Shixing. *Ming Huidian*. Zhonghua Bookstore; 1989. (In Chinese).
18. Ян Лянчэн. Применение и развитие системы инвентаризации активов в бухгалтерском учете Китая. *China Chief Financial Officer*. 2013;(10):148–149 (на китайском языке).
19. У Шэньюань. Цю Цзюнь и бухгалтерский учет. *Шанхайский бухгалтерский учет*. 1982;(7):15–18 (на китайском языке).
20. Ван Мин. Начало современной трансформации традиционной страны: новая теория реформы Чжан Цзюйчжэна. *Литература, история и философия*. 2015;(1):12–26 (на китайском языке).
21. Чэнь Сяоли. Исследование сельскохозяйственной философии Сюй Гуанци. Дисс. ... канд. наук. Далянь: Даляньский технологический университет; 2013. 102 с. (на китайском языке).
22. Чжань Шаовэй. Исследование военной стратегии Лу Сяншэна. Магистерская дисс. ... Нанкин: Нанкинский университет; 2017. 95 с. (на китайском языке).

## REFERENCES

1. Zhao Yifeng. Structural Changes in the Ming Dynasty's Economy. *Qiusi Academic Journal*. 2016;02:140–152. (In Chinese).
2. Lian Min. Research on Ming Dynasty Historical Theories. China Social Sciences Press; 2012. 271 p. (In Chinese).
3. Bayalieva E.F. On the codes of the Yuan and Ming dynasties. *Vestnik Buryatskogo nauchnogo centra Sibirskogo otdeleniya Rossijskoj akademii nauk = Bulletin of the Buryat Scientific Center of the Siberian Branch of the Russian Academy of Sciences*. 2017;3(27):41–55. (In Russ.).
4. Pivovarov N.D. Sources of ancient Chinese law. *Aktual'nye problemy rossijskogo prava = Actual problems of Russian law*. 2015;3(52):15–23. (In Russ.).
5. Li Tianshi, Wang Jiancheng. A Course in Ancient Chinese History. Nanjing Normal University Press. Nanjing; 2011. 546 p. (In Chinese).
6. Fang Jun. A Study of Households in the Ming Dynasty. Master's thesis. Fudan University, Shanghai; 2011. 115 p. (In Chinese).
7. Luan Chengxian. Overview of the issues of population registration in the Yellow Book of the Ming Dynasty. *Historical Research*. 1998;02:39–53. (In Chinese).
8. Tan H., Jia Y., Li Y., Hou W. China Neighborhood and Village Committee confront the COVID-19 Pandemic; Cultural history and tracking back review of relevant public health events in last century. Preprints online platform. 2020. URL: <https://www.preprints.org/manuscript/202004.0447/v2>

9. Zheng Xin. A Study of the Yellow Book System of the Ming Dynasty. Master's thesis. East China University of Political Science and Law, Shanghai; 2019. 92 p. (In Chinese).
10. Wenxian Zhang. The Yellow Register Archives of Imperial Ming China. *Libraries & the Cultural Record*. 2008;43(2).
11. Kruglova M. S. Poselkovo-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.).
12. Svistunova N. P. Agrarian policy of the Min's government in the second half of the XIV century. Moscow: Nauka; 1966. 168 p. (In Russ.).
13. Zhang Minfu, Dong Haili, Xue Zhifen. National Accounting Operation Method in Ming Dynasty. *Zhongzhou Academic Journal*. 1998;04:127–131. (In Chinese).
14. Wei Shuju. Land Registry Compilation and Its Function in Land Taxation during the Ming Dynasty period. *China Book Review*. 2004;02:50–52. (In Chinese).
15. Ji Huijuan. Posts and Economic Development in Ming Dynasty. Anhui Normal University; 2004. (In Chinese).
16. Wang Weikai. "Mingfa-Criminal Law." Tianjin: Tianjin Ancient Books Publishing House; 2005. 223 p. (In Chinese).
17. Shen Shixing. "Ming Huidian". Zhonghua Bookstore; 1989. (In Chinese).
18. Yang Liangcheng. The Application and Development of the Asset Inventory System in Chinese Accounting. *China Chief Financial Officer*. 2013;10:148–149. (In Chinese).
19. Wu Shen yuan. Qiu Jun and Accounting. *Shanghai Accounting*. 1982;07:15–18. (In Chinese).
20. Wan Ming. The Beginning of the Modern Transformation of Traditional Country: A New Theory of Zhang Juzheng's Reform. *Literature, History, and Philosophy*. 2015;01:12–26. (In Chinese).
21. Chen Xiaoli. Agricultural Philosophy Research by Xu Guangqi. PhD thesis. Dalian University of Technology, Dalian; 2013. 102 p. (In Chinese).
22. Zhang Shaowei. A Study of Lu Xiangsheng's Military Strategy. Master's thesis. Nanjing University, Nanjing; 2017. 95 p. (In Chinese).

### ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

**Марина Александровна Амурская** — кандидат экономических наук, доцент, доцент департамента иностранных языков и межкультурной коммуникации, Финансовый университет, Москва, Россия  
<http://orcid.org/0000-0003-2497-8209>  
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  
<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 24.01.2022; после рецензирования 10.02.2022; принята к публикации 05.03.2022.*

*Автор прочитала и одобрила окончательный вариант рукописи.*

*The article was submitted on 24.01.2022; revised on 10.02.2022 and accepted for publication on 05.03.2022.*

*The author read and approved the final version of the manuscript.*