

<https://doi.org/10.30853/manuscript.2019.12.18>

Сапунцов Андрей Леонидович

СТАНОВЛЕНИЕ ДЕЛОВОГО УЧЕТА В КОЛОНИАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТОРГОВЫХ КОМПАНИЙ ВЕЛИКОБРИТАНИИ (НА ПРИМЕРЕ КОМПАНИИ ГУДЗОНОВА ЗАЛИВА, XVII-XIX ВВ.)

В статье рассматривается ведение делового учёта в колониальных торговых компаниях. Впервые выявлены закономерности в применении бухгалтерского учёта в Компании Гудзонова залива (КГЗ), в том числе сопровождение заготовки у индейцев шкурок бобра, составление бюджета колоний (по поставкам из Европы и отгрузкам меха), распределение записей в представлении по счетам и их консолидация в плане, учёт запасов в факториях. Доказано, что наделение индейцев денежными отношениями повлекло развитие торговли; составление бюджета КГЗ, учёт её запасов и ведение отчётности обеспечили прогресс в колониальной экспансии.

Адрес статьи: www.gramota.net/materials/9/2019/12/18.html

Источник

Манускрипт

Тамбов: Грамота, 2019. Том 12. Выпуск 12. С. 97-105. ISSN 2618-9690.

Адрес журнала: www.gramota.net/editions/9.html

Содержание данного номера журнала: www.gramota.net/materials/9/2019/12/

© Издательство "Грамота"

Информация о возможности публикации статей в журнале размещена на Интернет сайте издательства: www.gramota.net

Вопросы, связанные с публикациями научных материалов, редакция просит направлять на адрес: hist@gramota.net

УДК 94(410+71)"1670/..." +657.1.012.1"17/19"
<https://doi.org/10.30853/manuscript.2019.12.18>

Дата поступления рукописи: 11.11.2019

В статье рассматривается ведение делового учёта в колониальных торговых компаниях. Впервые выявлены закономерности в применении бухгалтерского учёта в Компании Гудзонова залива (КГЗ), в том числе сопровождение заготовки у индейцев шкур бобра, составление бюджета колоний (по поставкам из Европы и отгрузкам меха), распределение записей в представлении по счетам и их консолидация в плане, учёт запасов в факториях. Доказано, что наделение индейцев денежными отношениями повлекло развитие торговли; составление бюджета КГЗ, учёт её запасов и ведение отчётности обеспечили прогресс в колониальной экспансии.

Ключевые слова и фразы: бухгалтерский учёт; индейцы Канады; колонии Великобритании; Компания Гудзонова залива (КГЗ); мех бобра; Ост-Индская компания (ОИК); транснациональная корпорация (ТНК).

Сапунцов Андрей Леонидович, д.э.н., доцент
Институт Африки Российской академии наук, г. Москва
andrew@sapuntsov.ru

СТАНОВЛЕНИЕ ДЕЛОВОГО УЧЕТА В КОЛОНИАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТОРГОВЫХ КОМПАНИЙ ВЕЛИКОБРИТАНИИ (НА ПРИМЕРЕ КОМПАНИИ ГУДЗОНОВА ЗАЛИВА, XVII-XIX ВВ.)

Начало эпохи Великих географических открытий было ознаменовано учреждением европейскими державами торговых компаний, которые мобилизовали частнопредпринимательский капитал и обратили «взоры» своей хозяйственной деятельности на доселе неизведанные миры, богатые ценными товарами. Особо востребованными на рынке Европы были дары Востока – специи и ткани, для заготовки которых Великобритания и Нидерланды организовали крупные Ост-Индские компании (ОИК), а затем их примеру последовали Дания, Франция, Швеция и Австрия. Более того, Португалия со свойственной ей ориентацией на государственно-церковную топологию колонизации учредила собственную ОИК, тем самым пытаясь привнести частный динамизм в инертную бюрократизированную машину управления заморскими землями.

В ходе колонизации Америки наблюдалось преобладающее участие коронных институтов Испании и Португалии, основанных на применении военной силы и ограблении доколумбовых цивилизаций. Вместе с этим Нидерланды, Франция, Дания и Швеция учредили Вест-Индские компании (ВИК), которые на основе объединения частных купцов и их капиталов организовали диверсифицированную деятельность в Западном полушарии. Эти предприятия, квалифицируемые в качестве первых транснациональных корпораций (ТНК), снарядили ряд экспедиций, по результатам проведения которых были получены ценные географические изыскания, участвовали в боевых действиях с португальскими и гишпанскими завоевателями, а также сыграли значительную роль в налаживании торговли с Африкой.

Актуальность тематики, заявленной к исследованию в статье, определяется значительным отделением колоний от метрополий и длительными морскими переходами в другие страны, что потребовало от организаторов первых ТНК введения в своем бизнесе новых форм регистрации движения товаров, персонала и иных факторов производства. Исходя из этого, рассматриваемая в статье проблематика формирования подходов к организации бухгалтерского учёта представляется прогрессивной для разработки, так как позволяет вскрыть причины и побудительные мотивы для внедрения управленческого учёта в торговые компании времён ОИК и показать эволюцию указанных методов контроля. Более того, представляется актуальным оценить результаты от применения новых методов составления отчетности, которые позволили колонистам совершить экспансию за рубеж, освоить новые земли и вступить во взаимодействие с населяющими их народами.

Проблематика изучения делового учёта в ТНК раннего Нового времени имеет отношение для России и целесообразна к введению в научный оборот учёными по отечественной истории, где возможно получить новые знания с использованием выводов о пионерах в организации бухгалтерского учёта. Это, во-первых, характеризует положение европейских торговых компаний, работавших в вышеуказанный период времени на территории России, например английской компании Московии. Во-вторых, представляется прогрессивным исследовать становление делового учёта в отечественных компаниях, осуществивших хозяйственную экспансию в Восточную Сибирь и взаимодействовавших там с коренными народами Севера, а также и российских ТНК – аналогов Компании Гудзонова залива (КГЗ), организовавших колониальные поселения на Аляске.

Цель работы заключается в выявлении предпосылок к организации делового учёта в транснациональных компаниях эпохи Великих географических открытий, вследствие чего указанный учёт принял вектор своей эволюции и трансформации. Для достижения вышеуказанной цели автор ставит и последовательно решает следующие **задачи**. Во-первых, установить причины к квалификации Северной Америки в качестве наиболее репрезентативного региона для становления делового учёта в ТНК. Во-вторых, обосновать деятельность КГЗ как компании, внесшей значительный вклад в формирование транснационального бухгалтерского учёта и сохранившей свою корпоративную идентичность по сей день. В-третьих, выявить причины, по которым КГЗ стала составлять бюджет и применять методы его балансирования и планирования. В-четвертых, объяснить уникальность развертывания системы частного денежного обращения на территории Канады с участием колонистов и индейцев. В-пятых, вскрыть тенденции в составлении плана счетов КГЗ и отражения в нём экономических записей, а также влияния этих категорий на взаимоотношения КГЗ с внешними лицами.

Степень разработанности научной проблемы, изложенной в статье, оценивается широким пластом научных работ, посвященных оценке деятельности ТНК раннего Нового времени в целом, а также ОИК и аналогичных им компаний в частности, причем подавляющая часть исследований опубликована зарубежными авторами. Указанная закономерность ещё более ярко проявляется при подготовке характеристики публикационной активности лиц, занятых изучением работы торговых компаний в Северной Америке, где наши соотечественники представлены эпизодически. Более того, проблематика формирования делового учёта в торговых компаниях рассматриваемого периода времени представлена фрагментарно в научной литературе, а по тематике мехоторговли в Северной Америке – исключительно авторами, проживающими в Канаде и США. С учётом узкоспециальной темы статьи автор ограничил круг использованных источников профильными работами и не стал выходить за рамки темы исследования в смежные области отношений, в которые вступала КГЗ.

Научная новизна статьи заключается в том, что автором показана взаимосвязь между отдаленным местоположением структурных единиц КГЗ и необходимостью разработки адекватных форм ведения деловой отчетности, которые отвечали условиям составления бюджета, планирования запасов, товародвижения и прочих составляющих мехоторговли, а также установлена способность КГЗ к импорту в социумы индейцев современных для того времени экономических и социальных институтов, в частности денежного обращения.

Практическая значимость представленной работы сводится к разработке методологического инструментария для проведения оценки конгруэнтности системы делового учёта в торговых компаниях – организаторах колониальной деятельности. Критерии адекватности бюджетирования – товарного (квазифинансового) планирования – складской инвентаризации – меновой торговли, выявленные в данной стадиальности и предложенные автором в статье, представляются прогрессивными для анализа деятельности торговых компаний – организаторов колоний в Индии, Китае и Латинской Америке. Представляется практически значимым применять вышеизложенную методологию для оценки деятельности торговых компаний Великобритании, занятых более поздней колонизацией Африки, и тем самым установить связь между деловым учётом и представлением информации для инвесторов и иных заинтересованных лиц в метрополии, вследствие чего происходили кризисы, восстания, войны и т.д.

Территория современной Канады и сопредельных с ней штатов США стала местом противостояния колониальных сил Франции и Великобритании. Северо-западный регион Америки представлял собой «кладовую» биологических ресурсов, которые, в первую очередь, были представлены пушным зверем. В частности, мех бобра высоко ценился на европейском рынке и служил для изготовления предметов одежды и иных полезных вещей, следовательно, торговля пушниной служила источником быстрого обогащения её организаторов. Рассматриваемые земли отличались суровым климатом и требовали от колонистов применения прогрессивного снаряжения и высокого уровня логистического сопровождения хозяйственных операций.

Населявшие вышеуказанные части Северной Америки «первые нации» (от *фр.* Premières Nations), которые в том числе были представлены крупными народами индейцев алгонкинов и ирокезов, смогли сформировать лишь примитивные формы социального устройства и иерархии, а также были заняты преимущественно охотой и собирательством. Индейцам были доступны лишь зачаточные формы экономических отношений, их вооружённые отряды были разрозненными, и механизмы взаимодействия с колонистами были несовершенными. Следовательно, индейцы не смогли централизованно противостоять пионерам, которые, в свою очередь, применили топологию поселенческого колониализма с крайне ограниченной примитивной профессиональной ассимиляцией туземцев и ликвидацией возможности приобретения ими государственности.

Первые европейские поселения на территории современной Канады (в районе Квебека и Монреаля) были основаны французами в первой половине XVII в. Колонисты активизировали заготовку меховых шкур, для чего снаряжались экспедиции и были налажены контакты с индейцами, которые достаточно охотно вступали в диалог и делились с пионерами своими культурно-лингвистическими знаниями. Хозяйственная деятельность французов осуществлялась на основе децентрализованных отрядов «лесных бегунов» (*coeurs des bois*) – независимых групп торговцев, отправлявшихся в континентальные районы с целью охоты и отлова животных, а также обмена их шкур у индейцев на европейские товары. Дальнейшие торговые сделки осуществлялись в портовых зонах, откуда колониальные товары отгружались в Европу.

Король Англии Карл II проявил значительный интерес в налаживании колониальной деятельности своих подданных в северных регионах Америки и 3 июня 1668 г. одобрил отправку туда экспедиции в составе кораблей «Орлёнок» и «Бесподобный». Мореплаватели открыли Гудзонов залив, залив Джеймса и реку Руперта, а также учредили на ней форт Карл. Экспедиция была признана успешной, так как на новых землях в изобилии обитали ценные животные, пригодные для коммерческого использования. Более того, первооткрыватели дали многообещающие надежды о возможной организации речного судоходного маршрута через Североамериканский континент с выходом в Тихий океан, что в дальнейшем могло обеспечить налаживание торговли с Китаем.

Особенностью колониализма Великобритании служила опора на частнопредпринимательский капитал, который подлежал объединению в рамках акционерных компаний по повелению королевских хартий. Наиболее крупной и известной из них стала английская ОИК, занятая с 1600 г. колонизацией Бенгалии и вошедшая в историю своей способностью к концентрации капитала в невероятных количествах после проведения серии эмиссий акций на бирже и их дальнейшей торговли на вторичном рынке. Однако указанная ОИК встретила серьёзное сопротивление со стороны древних индийских цивилизаций и была вынуждена вступать в отношения с их жителями на основе использования драгоценных металлов в качестве денег.

В условиях эмоционального подъёма и под впечатлением от грядущего успеха в коммерческом освоении северных земель и рек Карл II подписал 2 мая 1670 г. хартию «О губернаторе и компании торгующих в районе Гудзонова залива искателей приключений», учредившую Компанию Гудзонова залива (КГЗ) и определившую

Землю Руперта в качестве огромной территории осуществления хозяйственных операций, не имевшей известных европейцам границ [9, р. 335]. В данном случае англичане сделали ставку на централизацию предпринимательства и торговли в рамках частного предприятия, которое было призвано обеспечить повышенную эффективность в организации заготовок шкурки бобра, торговли ими и решении иных поставленных задач.

Высший орган управления КГЗ состоял из заседавшего в Лондоне комитета, в состав которого входили десять человек, в том числе губернатор (так называлась должность первого лица, и это наименование сохраняется по сей день) и его единственный заместитель. В компетенцию комитета входила разработка и имплементация стратегии по проведению торговых операций в Северной Америке, управление которыми на месте осуществлялось северным (с факторий Йорка) и южным (Монреаль) департаментами, во главе которых стояли местные внутриконтинентальные губернаторы. В свою очередь, департаменты состояли из дистриктов (руководимых главными факторами, например Албани), а те – из постов (руководимых главными трейдерами, например Осетрового озера) [8, р. 65]. Руководство крупным постом мог осуществлять главный фактор, а малым – обычный трейдер или клерк. В КГЗ была выстроена жёсткая бюрократизированная система линейной иерархии, в которой нижестоящие начальники отчитывались перед вышестоящими. Однако уже в 1683 г. в КГЗ функционировали временные рабочие группы советников, в состав которых входили секретарь-эконом, управляющий складом, казначей и т.д.

В отличие от положения английской ОИК на территории современной Индии и ВИК в испанской Америке, КГЗ приступила к ведению бизнеса в «чистом поле», когда на протяжении первого столетия основные препятствия в торговле сводились к вызовам природы. Топология поселенческого колониализма проявилась здесь наиболее ярко: она сводилась к возведению сепаративно населённых европейцами фортов (постов и иных объектов) и лимитированному использованию индейцев на профессиях проводников, ловчих, каноистов и прочих должностях, не предполагавших интеграцию в общество белых людей. Индейцы долго не могли воспринять категорию денег как таковых, поэтому вступали лишь в меновую торговлю, когда сами приходили в поселения англичан, соглашаясь на бартерное установление соотношения количества шкурки и объёма европейских товаров.

За 1670-1713 гг. КГЗ основала торговые посты Албани, Лося и Йорка, которые располагались в местах впадения рек в Гудзонов залив. Перенимая топологию функционирования ОИК и аналогичных предприятий в Азии и Африке, эти посты легли в основу системы факторий, которые располагались в прибрежных районах и позволили упростить торговые операции, сделать их стационарными и не торговать непосредственно с борта корабля. Отряды индейцев приходили в фактории раз в год, обменивали шкурки на европейские товары и получали просьбы прийти в следующем году с большим объёмом товара. Индейцы стали практиковать разделение труда на профессии ловчих и торговцев-посредников, накапливавших шкурки и продававших их европейцам.

На Земле Руперта положение КГЗ представляло собой крайнюю форму симбиоза органов государственной власти и централизованной предпринимательской инициативы [1, с. 85]. Компания стала безраздельной властительницей в этом регионе, транспонируя королевскую власть на своих работников и образовывая их поселения по европейскому образу и подобию, тогда как индейцы рассматривались в качестве элемента природы и не обладали правоспособностью. Тем не менее КГЗ всё-таки соперничала и даже воевала с французами, однако в 1713 г. был заключен мир, и земли в районе Гудзона залива перешли к англичанам. В 1774 г. КГЗ совершила экспансию на Северо-Запад, когда была заимствована французская топология и был открыт пост Камберленд, находящийся в глубине континента и позволявший приблизить коммерческую деятельность к местам проживания индейцев.

Снабжение необходимыми товарами отдалённых постов КГЗ, располагавшихся в континентальных районах Севера-Запада Америки, а также направлявшихся туда экспедиций, затруднялось отсутствием объектов инфраструктуры. Куда проще было привести из Великобритании продовольствие и снаряжение в фактории КГЗ, располагавшиеся на побережье Гудзона залива. Следовательно, служащие отдалённых постов КГЗ были вынуждены самостоятельно производить продукты питания и одежду, используя для этого охоту, рыболовство, земледелие и расширение торговли с индейцами. Суровый климат Севера, изменчивые погодные условия, низкоплодородные почвы, а также не поддававшиеся систематизации маршруты миграции диких животных и рыб не позволяли добиться прогресса в децентрализации бизнеса КГЗ и перевести её поселения на автономное обеспечение.

Французы пытались централизовать заготовку пушнины в рамках собственной Северо-Западной компании (СЗК), работавшей в 1779-1821 гг., но не выдержавшей конкуренции и присоединённой к КГЗ [9, р. 341-342]. Это только усилило положение КГЗ во властной иерархии, сделав её квазигосударством: коммерческая выгода и бизнес обросли функциями отправления правосудия, наказания индейцев, обустройства поселений, регистрации брака и подобным. Рассматриваемое место КГЗ в колониальной Канаде во многом уникально и существенно отличается от положения английской и других европейских ОИК в странах Азии; предоставленные КГЗ правомочия отчасти предвосхитили постулаты марксистско-ленинского учения и его материализацию в плановой экономике с социалистической собственностью на средства производства.

После подписания Орегонского договора (1846) и британского Североамериканского акта (1867) безграничное квазигосударственное владычество КГЗ было прекращено и её полномочия упорядочены посредством установления юрисдикции для субъектов права, а также введения суверенной власти США и Канады [2, с. 134]. После спецификации правомочий и разделения функций КГЗ смогла достаточно успешно продолжить свой бизнес и сохранить его по сей день в форме розничных магазинов, оставаясь старейшей крупной торговой компанией мира с колониальным прошлым.

Вышеприведённые особенности жёсткой централизации коммерческих операций в КГЗ и их симбиотическое представление с колониальным управлением определили необходимость формирования деловой отчётности. Помимо общих соображений о функциях частных, а также государственных финансов, связанных

с необходимостью стоимостной оценки результата размещения производительных сил и эффективности использования основных фондов в хозяйственной деятельности, учёт хозяйственных операций в КГЗ проводился с применением примитивных средств связи, что обусловило необходимость предоставления существенной автономии руководящим работникам факторий и возможности принятия самостоятельных решений по вопросам текущего управления делами.

В этих условиях КГЗ была вынуждена частично воспроизвести деятельность королевского казначейства, наладив денежное обращение в североамериканских колониях, а также выстроить строгий бухгалтерский учёт своих хозяйственных операций, проводимых с туземцами. Это определялось сильными колебаниями менового соотношения в торговле мехом, необходимостью прямого учёта его стоимости в фунтах стерлингов и сопряжения указанных показателей с ценами европейского рынка на меховую и прочую продукцию, поставляемую КГЗ из Северной Америки. С определённой условностью можно утверждать, что не голландская ОИК, а именно КГЗ стала пионером в формировании методики ведения бухгалтерского учёта, применяемого в деятельности ТНК, так как смогла выйти за рамки обеспечения финансовой отчётностью фондового рынка страны базирования и применить скрупулезный интегральный деловой учёт в своих колониальных сегментах.

Система бухгалтерского учёта, применяемого КГЗ в 1820-е гг., основывалась на следующих основных категориях: бюджет, стандарты ведения торговли, товарно-материальные запасы (ТМЗ), данные о хозяйственной деятельности и составленные на их основе отчёты. Сбор релевантных данных и попытки проведения их систематизации, в том числе некоего зачаточного статистического учёта, предпринимались с целью повышения корректности принимаемых управленческих решений, в особенности как элемент планирования и внесения определённости в будущее, что было особенно актуально в силу значительной отдалённости мест ведения бизнеса и разнородности индейских племен по языковым и культурным признакам, в том числе определявшим участие индейцев в торговле и профессиональном сотрудничестве с англичанами. Неопределённость рассматриваемой природы усиливалась по мере колониальной экспансии КГЗ вглубь континента, так как европейцы встречали все новые и новые народности туземцев, обладавших своей спецификой, а также начальники торговых экспедиций пионеров, направлявшихся на длительное время в дальние уголки, начинали проявлять нечестность и стремились обогатиться сами в ущерб компании.

Руководящие работники КГЗ использовали собранную бухгалтерскую информацию о совершаемых сделках для повышения уровня координации деятельности своих организационных подразделений. Составлялись бюджеты и планы, которые позволяли руководить хозяйственными операциями, а также в целях проведения мониторинга и надзора разрабатывались нормы составления отчётности. Первая книга по счетоводству вышла в Англии в 1543 г., и к 1641 г. было опубликовано порядка 30 изданий по этой научной специальности, поэтому эксперты КГЗ использовали существовавшие в то время методы меркантилистского бухгалтерского учёта: двойная запись счетов по дебету и кредиту, документирование сделок, ведение дополнительных gros-счетов и добавление к ним новых колонок [13, p. 67].

Бюджет как бухгалтерская категория отдельно не заявлялся в бумагах КГЗ – это, скорее, был элемент бюджета, под которым понималась лишь его расходная часть в виде перечня товаров, подлежащих заказу из Европы и поставке в Северную Америку. Во-первых, велся учёт снабжения, провианта, продовольствия, припасов и прочего имущества, предназначавшегося для снабжения колонистов и обеспечения их деятельности, а также, во-вторых, торговых товаров (trade goods), подлежащих обмену у индейцев на меховые шкурки: бусы, ножи, иглы, чайники и шерстяные одеяла с отметками (point blankets). Последние стали популярны среди индейцев, были интегрированы в их традиционные одеяния и воспринимались многими как символ колониальной европеизации коренных народов Севера. Рассматриваемые перечни товаров составлялись на ежегодной основе, что было связано с сезонностью трансатлантического мореплавания и летним периодом навигации.

На высшем уровне бюджетирования КГЗ составлялся аутфит (outfit) – общая смета всех товаров, подлежащих поставке. Эта смета состояла из индентов (indents) – составных смет, в которых поставки товаров детализировались на уровне департаментов, дистриктов и постов. Исходя из запросов структурных подразделений КГЗ в Северной Америке, формировался перечень товаров для включения в инденты разных уровней, после чего составлялся аутфит будущего года, что в условиях временного лага преследовало цели координации снабжения колонии и балансирования финансовых затрат с суммой денежных средств, полученных от сбыта меха в Европе. Лондонские бухгалтера проводили ретроспективный анализ данных индентов за несколько прошлых лет, тем самым стремились спрогнозировать записи в текущем аутфите и обеспечить ему достаточное финансирование в фунтах стерлингов, тогда как сбыв индейцам торговых товаров происходил по бартеру и не подлежал прямому учёту в денежных единицах.

К моменту слияния КГЗ с СЗК были повышены требования к уровню детализации записей в инденте. Например, внутренний губернатор департамента Атабаски Джордж Симпсон утвердил в 1821 г. индент, который состоял из следующих групп записей: по торговым товарам, содержанию работников и их дополнительному обеспечению [Ibidem, p. 68]. По месту потребителей в социальной иерархии компании товары специфицировались как предназначавшиеся для клерков, переводчиков и рядовых (рабочих). В инденте имелось порядка 500 отдельных наименований товаров (буры, червячные ружья, камвольные ткани разных цветов и т.д.), подлежащих закупке с указанием необходимого количества и дальнейшему распределению по пяти дистриктам, из которых в трех дистриктах имелось в общей сложности 12 постов. Товары находились в алфавитном порядке, но «плужные ножницы» нарушали это правило и были добавлены отдельной записью в конце – их, вероятно, пропустили и включили в последний момент. Рассматриваемый индент содержал 16 записей о продуктах питания, включая сливочное масло и чай, тогда как колонисты должны были преимущественно сами

обеспечивать себя продовольствием. Десять товарных позиций составляли предметы для каноэ, семь – кожа и мех для изготовления одежды.

С первых дней своего существования комитет по управлению КГЗ использовал аутфит для планирования деятельности снабженческих служб в Великобритании, отвечавших за удовлетворение потребностей колонии в капитальных благах, предметах потребления и торговых товарах. В свою очередь, инденты применялись для обоснования адекватности данных, агрегированных в аутфите, и для этих целей стали собираться сведения и показания капитанов судов, совершавших трансатлантические походы. В 1680-е гг. лондонский комитет КГЗ добился прогресса в ведении делового учёта и смог проводить расчёты таким образом, чтобы данные о поставках и запасах товаров, а также торговле согласовывались друг с другом, следовательно, начали даваться оценки обоснованности поступавших от колонистов отдельных заказов на товары [12, р. 103-104].

Трейдера стали составлять более детализированные инденты, в которых давались оценки объёму материальных запасов и прогнозируемому времени их полного исчерпания при сохранении оборота хозяйственной деятельности, а также оценки продолжительности полного исчерпания запасов в случае непроведения их поставки в запрашиваемом объёме. Указанный подход двухлетнего прогноза был применен в 1700 г. для достижения лучшего хозяйственного планирования, так как начал рассматриваться риск срыва поставки провианта в текущем году из-за проблем с кораблем и стали прогнозироваться условия выживания поста в автономном режиме до следующего года. Однако риск рассматриваемой природы был незначителен: вплоть до открытия поста Камберленд инденты не вызвали существенных нареканий у метрополии, и её служащие по большей мере были удовлетворены поступающими документами.

Экспансия КГЗ вглубь континента усложнила логистику и увеличила время нахождения транспортных средств в пути, что вызвало значительное расширение номенклатуры материальных запасов и увеличение их объёмов. Грузоёмкость пароходов оказалась недостаточной для транспортировки товаров в столь значительном объёме, и в целях определения перечня товаров, которые были действительно крайне необходимы, главный трейдер (или главный фактор) и капитан судна, отправлявшегося с документами в Европу, должны были совместно провести ревизию индента и поставить в него свои подписи. Поэтому уже в 1780-е гг. от колонистов требовалось составлять инденты с указанием качественных характеристик запрашиваемых товаров и предоставлять сведения об операциях по расходованию товаров, находящихся в запасах, что было призвано улучшить снабжение. В инденте, составленном для фактории или крупного поста, стало необходимым перечислять количество по каждому отдельному заказываемому предмету с подробной детализацией дальнейшего распределения товаров по торговым точкам и сходящимися суммарными величинами. Особое значение для деятельности КГЗ имел индент поста Йорка, так как он служил морским портом для торговых операций во внутренних частях континента. Указанный индент представлял собой свод множества индентов, рассчитанных для постов и подчиненных им малых постов.

Помимо бюджетирования, эксперты КГЗ разрабатывали и имплементировали так называемый «стандарт торговли» (standard of trade), заключающийся во введении денег и поиске аналога валютно-обменного курса при совершении сделок с индейцами. От структурных подразделений КГЗ требовалось стандартизировать подходы к установлению менового соотношения между торговыми товарами и разнообразной пушиной (и прочими биологическими ресурсами), которую предлагали индейцы. Это соотношение должно было обеспечить прибыльность в торговле, тем самым шкурки должны были быть достаточно дорогостоящими, чтобы покрыть расходы на фактурную стоимость торговых товаров, затраты на их перевозку, труд, провиант и прочее. Учитывая, что индейцы не были знакомы с деньгами и бартерный обмен в его абсолютной форме был неудобен, колонисты трактовали «стандарт торговли» на основе изобретенной ими денежной единицы «сделанный бобёр» (made beaver, M.B.), которая представляла собой первоклассную шкурку этого животного и служила прямым измерителем стоимости других шкур, торговых товаров и прочих предметов.

Руководство КГЗ обязывало применять во всех её постах M.B. с унифицированной стоимостью, так как в противном случае внутри компании стала бы развиваться нежелательная конкуренция – это привело бы к девальвации M.B., при которой индейцы смогли бы выгоднее сбывать пушнину. Более того, новая валюта придавала индейцам уверенность в соблюдении справедливых условий торговли, сохранении её стабильности и адекватности вознаграждения, что было важно при решении задачи по распространению денежных отношений среди индейцев. Индейцы достаточно быстро учились у европейцев и за короткое время перешли на стадию применения товарных символических денег вместо бартерного обмена пушнины на торговые товары с собственной стоимостью. В оборот были введены жетоны, изготовленные из дерева, слоновой кости и ракушек [6].

Это позволило выражать цены основных торговых товаров в общем денежном измерителе и сделать его доступным для восприятия индейцами. Например, в 1733 г. стандарт торговли в форте Албани содержал цены 52 товаров, и за один M.B. индейцам продавали: один медный чайник, два фунта сахара, 1½ унции вермильона, один галлон бренди, 12 дюжин пуговиц, восемь ножей, шесть наперстков и т.д.; в свою очередь, чулок стоил 1¼ M.B., ружье – ≈10-12, пистолет – 4 [5]. Руководство КГЗ определяло ценообразование всё большего перечня торговых товаров: например, в 1794 г. фактория Йорка получила указание о введении цен в M.B. на железные зубцы, лезвия к шильям, канистры, шарфы, заострённые мотыги и хлопковые рубахи [13, р. 70]. Только в 1810 г. была проведена либерализация цен, в результате которой старшие трейдеры постов получили право определять цены товаров в M.B. исходя из конъюнктуры рынка и заключать сделки на наиболее выгодных условиях.

Эволюционной стадией в формировании денежного обращения стала чеканка M.B. в форме медных монет, которая была произведена в 1860-70-е гг. по инициативе главного фактора Джорджа Симпсона МакТаэвиша. На аверсе монеты диаметром 30 мм были изображены буквы “НВ” в форме лигатуры, “ЕМ” (EAST MAIN

DISTRICT – западный главный дистрикт), достоинство «1» и “NB” (отвечавшее за М.В., но из-за опечатки начертанное неправильно), а на реверсе – герб КГЗ с её девизом “PRO PELLE CUTEM”. Индейцы встретили новое платежное средство с энтузиазмом, и М.В. были отчеканены в дробных номинациях $\frac{1}{2}$, $\frac{1}{4}$ и $\frac{1}{8}$ с соответствующими диаметрами в 27, 25 и 19 мм [6]. Обращение М.В. не только не было прекращено с установлением государственной власти на Северо-Западе, но и получило развитие. В 1914-1918 гг. были выпущены первые алюминиевые монеты, и в 1923-1924 гг. усилившаяся инфляция потребовала второй эмиссии монет большим достоинством: 1, 5, 10 и 20 М.В. Монеты стали крупнее не только в номинале, но и в диаметре: 22, 25, 28 и 31 мм соответственно [Ibidem].

Хищническое уничтожение канадского бобра привело к значительному снижению его популяции и затруднило охотничью деятельность индейцев, которые стали хуже воспринимать денежные единицы с соответствующим названием [4, р. 490]. Новый «маркетинговый» ход руководства КГЗ заключался в замене М.В. и эмиссии денег «арктическая лиса», так как индейцы переключились на заготовку меха этого животного. За её шкуру индейцу давали «арктическую лису» в полном номинале, изготовленную из толстого квадратного алюминиевого листа с длиной стороны 46 мм и скруглёнными краями. Индеец мог обменять указанную «арктическую лису» на производные от неё круглые монеты достоинством 5, 10, 25, 50 и 100 центов (диаметром 20, 26, 32, 39 и 46 мм соответственно). Круглые монеты использовались индейцами при совершении покупок торговых товаров в постах КГЗ и в соответствии с установленным валютным курсом выражались в канадских долларах [6]. Рассматриваемая система денежного обращения действовала вплоть до 1961 г.

Учёт ТМЗ занимал важное место в бухгалтерии КГЗ, так как поездка на морском судне из Европы в Северную Америку была длительной и служила единственным средством передачи письменных деловых сообщений. Требовалось вести учёт не только пушнины и торговых товаров, но также продовольствия и одежды для колонистов, что усложняло работу бухгалтеров. Помимо этого, с первых лет работы КГЗ в ней был организован учёт пушнины, погруженной на корабли, выгруженной с них и переданной в складские помещения.

Учёт ТМЗ постоянно совершенствовался: например, в 1679 г. трейдеру Никсону, служившему в одном из колониальных портов КГЗ, предписывалось вести систематический учёт экономических операций с торговыми товарами, возвращать дефектные или непривлекательные товары и обеспечить ежегодное проведение инвентаризации кладовщиком, по результатам которой требовалось отправить перечень хранившихся ТМЗ (с указанием их объёмов) в Лондон; в 1683 г. трейдер Сержант был уполномочен к составлению перечня всех работников КГЗ и остатков ТМЗ, хранившихся на складах, чтобы в Лондоне могли лучше подготовиться к составлению аутфита [13, р. 72]. В некоторых случаях англичане проявляли свойственную им мелочность и педантичность, граничащую с крохоборством: в 1692 г. трейдеру Гейеру в посту Йорка поступил запрос из лондонского комитета о предоставлении объяснений касательно местонахождения ящика с индейской краской, упомянутого в журнале капитана Эджкомба [10, р. 26].

В XVIII в. наблюдалось некоторое снижение уровня тщательности ведения учёта ТМЗ, который стал вестись на периодической основе от случая к случаю. Вероятно, члены руководящего комитета КГЗ были в целом удовлетворены точностью ведения учёта ТМЗ и лишь изредка направляли в колонию письма, где содержались требования к повышению уровня тщательности проведения ревизии на складах. Указанные прошения зачастую были пространного содержания, когда требовалось провести сверку перечня ТМЗ, указанных в бухгалтерских книгах, с записями о торговых операциях.

К началу XIX в. при учёте ТМЗ в КГЗ стали применяться современные принципы периодичности и детальности, тогда как до этого момента времени указанный учёт велся фрагментарно и спорадически [14, р. 122]. В факториях Йорка и Монреаля хранились записи о ТМЗ, хранящихся в каждом морском порту или внутриконтинентальном складе, причем по каждой товарной позиции информация представлялась одновременно в натуральных и денежных измерителях. Сведения о ТМЗ, представленные в натуральных измерителях, сводились воедино и сверялись раз в год первого июня, после чего информация использовалась для подготовки индентов. Сведения, полученные после проведения инвентаризации, применялись клерками КГЗ для расчёта плана распределения торговых товаров, продовольствия, инвентаря и прочих предметов между постами, применяемого в текущем и следующем перспективном году.

Трейдера в постах КГЗ разрабатывали мастер-инденты, которые содержали в себе соотношение объёмов ТМЗ и товаров, подлежащих импорту из Европы в двухлетнем горизонте. В постах стали вестись балансовые книги, состоящие из детализированных записей о хранении всех ТМЗ на находящихся в подчинении складах с ведением отдельного учёта по торговым товарам и товарам, предназначенным для потребления колонистами. Бухгалтера КГЗ смогли применять современные подходы к ведению указанных книг, в частности, они содержали объёмы ТМЗ на начало отчётного периода, поступление товаров, их выдачу со складов и объёмы на конец периода. В дальнейшем эти сведения консолидировались и использовались при бюджетировании в части составления аутфита колонии.

Составление отчётов о результатах хозяйственной деятельности было важным направлением ведения делового учёта в КГЗ. От торговых дистриктов требовалось вести учёт затрат, понесённых при заготовке пушнины у индейцев. Указанные затраты сводились в счетах, которые затем использовались при составлении бухгалтерского баланса и последующего аутфита дистрикта. Для факторий составлялся рассчитываемый по принципу двойной записи отчёт, основанный на некой комбинации современного бухгалтерского счёта и бухгалтерского баланса, где указывались по дебету: начальные ТМЗ на первое июня, жалование служащих и балансирующий доход, – а также по кредиту: поставки товаров, долги служащих, ТМЗ на конец периода и выручка от реализации пушнины. На уровне департаментов проводилась интеграция указанных документов,

для которых употреблялись термины «провинциальный счёт» и «бухгалтерский баланс», тогда как они составлялись эпизодически на более низком иерархическом уровне поста.

Закрытие в конце финансового года бухгалтерских книг дистриктов КГЗ позволяло дать оценки эффективности их работы, что в том числе распространялось на подчиненные посты. Для оценки объёма выручки, полученной дистриктами, допускалось использование цен на пушнину, установленных лондонским комитетом КГЗ. При возникновении убыточности дистрикта аналитики расследовали причины происходящего и принимали решения о назначении новых руководителей, а также о переподчинении постов между дистриктами. С первых лет своей работы компания начала применять двойную запись в бухгалтерской книге, и на основании исследования материалов форта Албани можно утверждать, что на протяжении 1692-1763 гг. торговый счёт имел следующую структуру (см. Табл. 1).

Таблица 1. Структура книги счетов КГЗ [7, р. 6-7]

Раздел журнала (с часто используемыми подписями)	Главная книга
1. Торговые товары, остающиеся на балансе счёта последних лет, в следующем составе (перечисление ТМЗ).	1. Алфавитный указатель к главной книге.
2. Торговые товары, полученные по инвойсу с корабля... [наименование корабля и его капитана]: • за вычетом товаров, выписанных по счёту-фактуре, но неполученных; • за вычетом повреждённых товаров; • включая товары поставленные, но не выписанные по счёту-фактуре; • включая товары, изготовленные на территории поста.	2. Согласование счетов по общим расходам: • счета бобра (поступления пушнины); • счёт задолженности перед рядовыми – рабочими (продажа товара рядовым – рабочим); • счёт расходов (расходы на закупку торговых товаров); • счёт прибыли и убытков (излишки и издержки); • балансирующий счёт (объёмы ТМЗ на конец периода).
3. Общие расходы (запасы товаров, пригодных для торговли, например ТМЗ на начало периода – по п. 1 – и товары полученные или изготовленные – п. 2).	3. Согласование счёта товаров (ружья, чайники и т.д.).
4. Стандарт торговли (официальный обменный курс).	4. Согласование счетов бобра, задолженности перед рядовыми (рабочими), остаточный баланс, а также счёта прибыли и убытков по отношению к общим суммам соответствующих счетов: • счета бобра (поступления пушнины); • счёт задолженности перед рядовыми – рабочими (продажа товара рядовым – рабочим); • счёт расходов (расходы на закупку торговых товаров); • счёт прибыли и убытков (излишки и издержки); • балансирующий счёт (объёмы ТМЗ на конец периода).
5. Задолженность перед рядовыми – рабочими (товары, выданные или использованные на посту).	
6. Расходы (товары, выданные или использованные на посту).	
7. Перечень всех товаров, которыми торговали с туземцами.	
8. Все товары и предметы, полученные в результате торговли с индейцами.	
9. Остатки ТМЗ на складах.	

В рассматриваемой бухгалтерской книге имелись две части: во-первых, журнал содержал подробные записи о поступлении торговых товаров, продуктов питания и снаряжения, их расходовании и потреблении, а также об объёмах пушнины, вырученной от торговой деятельности с указанием стандарта торговли (менового соотношения, необходимого для дальнейшего ведения учёта в фунтах стерлингов); во-вторых, главная книга содержала счета с записями по дебету и кредиту, в которых использовались М.В. для учёта сделок с индейцами – стоимость всех изделий из пушнины и торговых товаров конвертировалась в М.В. на основании используемого выше стандарта торговли (см. Табл. 1). Счета главной книги содержали записи о торговых товарах, продовольствии, снаряжении, пушнине и т.д., разнесенных на индивидуальные счета в представлении данных по дебету и кредиту. Эта книга была достаточно важна для составления отчётности, и к её ведению подходили с определённой скрупулёзностью, применяя современную для своего времени технику счетоводства. В свою очередь, товары и продовольствие, поставленные для использования в фактории, учитывались на десяти счетах со следующими наименованиями складов: провианта (европейские продукты питания), оружия (оружейник), плотника, бондаря, фактории (столовые приборы, посуда и т.д.), артиллеристов (оборонительное вооружение для поста), гарпунщика (если был организован китобойный промысел), каменщика, центральный и кузнеца [7, р. 6-7].

В конце финансового года требовалось составить аутфит, для чего рассматриваемый «бухгалтерский баланс» окончательно составлялся и приводился в равновесное состояние. На основе этого документа экономисты могли рассчитать прибыльность деятельности отдельных постов компании или их групп, однако такие оценки давались достаточно редко. Исследования показывают, что в первых открытых акционерных компаниях, к которым относилась КГЗ (а также ОИК и ВИК), руководство было ориентировано на достижение обобщенных показателей прибыльности, позволявшей выплачивать дивиденды и повысить востребованность акций компании. Составление деловой отчётности на основании вышеприведённой книги отвечало вызовам

в хозяйственной деятельности КГЗ, но после открытия постов внутри континента из лондонского комитета начали поступать жалобы о пропуске записей в отдельных строках и несходящихся суммах. Ситуацию усугубляло появление множества постов и подчиненных им малых постов, которые не всегда успевали передавать актуальную информацию для её дальнейшей консолидации.

В 1810 г. было принято решение по оптимизации расходов и их сокращению, для чего основное внимание уделялось тщательному отражению экономических операций в бухгалтерских записях [11, р. 89-90]. Во-первых, бухгалтерия была переведена в фунты стерлингов, и М.В. оставался лишь для торговых операций с индейцами. Во-вторых, в каждой фактории появилась новая должность бухгалтера с обязанностями по ведению счетов, проверке достоверности указанных в них сведений, отражению хранящихся на складах фактории и подчиненных ей постах ТМЗ, а также корректному отражению задолженности перед туземцами и работниками КГЗ. В-третьих, требовалось перейти на единую структуру ведения бухгалтерской книги. В целом перед бухгалтерской реформой ставились задачи более корректного расчёта получаемой прибыли (убытка) как в её общекорпоративном значении, так и в разрезе по дистриктам, факториям и постам.

В этот период руководящий комитет КГЗ предпринимает попытки провести стандартизацию системы сбора, обработки и представления бухгалтерских данных. Значимую роль в этом процессе сыграл главный бухгалтер Эдвард Робертс, разработавший в 1819 г. руководящие инструкции и руководства для новых счетоводов, несколько раз выезжавший на Землю Руперта и самостоятельно проводивший обучение на местах [12, р. 104]. Был подготовлен ряд нумерованных таблиц, заполнение которых было упрощено. Несмотря на то, что руководство КГЗ заявило о чрезвычайной важности подготовки бухгалтерских отчётов и ввело ответственность для провинившихся факторов, реформа счетоводства не набрала должных оборотов в колонии, так как там сохранялось использование счетов старого образца, не был введен новый план счетов, учёт многих товаров выражался в М.В. и т.д.

Негативной стороной бухгалтерской реформы стало увеличение числа используемых учётных книг, а не более детальная регистрация операций в уже имевшихся реестрах. Эти проблемные явления стали проявляться ещё в 1774 г., когда важный вновь открытый пост был обязан вести свои собственные бухгалтерские книги, а в 1810 г. только усилились, так как отдельные специальные книги уже стали требоваться для следующих операций: работники, ТМЗ, складской баланс, инвойсы по поставкам и т.д. [13, р. 75]. Бухгалтерскую книгу следовало вести на протяжении двух лет, только потом рассчитать сальдо и сдать документы в архив, поэтому зачастую параллельно велись две-три дублирующие книги, что вызывало трудности в сведении бухгалтерского баланса.

Помимо организации бухгалтерского учёта, в КГЗ проводилась работа по измерению всевозможных параметров и особенностей хозяйственной деятельности в физических величинах. Дж. Симпсон внес особый вклад в формирование данного направления делового учёта, собирая географические сведения о транспортных маршрутах, конструкции каноэ и лодок, оптимизации загрузки транспортных средств с целью уменьшения себестоимости грузоперевозок и т.д. [3, р. 40]. Был организован сбор данных о пищевом балансе колонистов, поставках торговых товаров и выменянных на них шкурок, что позволило оптимизировать хозяйственную деятельность в рамках сети постов КГЗ.

В КГЗ была сформирована достаточно прогрессивная для своего времени система ведения делового учёта, базирующаяся на применении новой частной валюты М.В., составлении бюджета в форме индентов и аутфита, хранении записей по ТМЗ и подготовке отчётов о результате хозяйственной деятельности, основанных на прообразе бухгалтерского баланса. По мере совершения КГЗ экспансии во внутриконтинентальные районы Северо-Запада Америки сбор деловой информации резко усложнился, и компания начала испытывать трудности при расчёте сальдо, балансовых записей и приведении разнообразных бухгалтерских реестров в соответствие друг с другом. Реформирование системы ведения деловой отчётности, проведённое руководством КГЗ, показало положительные результаты к 1820-м гг., что способствовало укреплению положения компании на колониальном рынке, повышению её привлекательности в глазах акционеров, а также освоению новых территорий в Северной Америке.

Подведем итоги исследования. Автор аргументирует, что при освоении земель в Северной Америке и организации там торговли пушниной КГЗ сформировала достаточно прогрессивную систему ведения делового учёта, которая была внедрена из-за необходимости достижения прибыльности в поставках сырья в Европу с учётом стоимости торговых товаров и затрат на содержание колоний. Предлагается связать условия слабой социальной организации индейских племен с достижением бурного прогресса в счетоводстве КГЗ, что в том числе было вызвано замкнутым характером проживания колонистов и получением функций колониальной администрации. В условиях сурового климата и ограниченных возможностей факторий для самостоятельного обеспечения продовольствием и провиантом КГЗ развернула сложную систему составления бюджетов и разработала подходы к их планированию. Автор связывает эти обстоятельства и отсутствие у индейцев денежных отношений с внесением КГЗ важного вклада в изобретение и во внедрение денежной единицы «сделанный бобёр» в отношения с индейцами и её последующий перевод в фунты стерлингов, тем самым компания стала пионером в организации валютно-конверсионных операций. Более того, автор аргументирует обоснование систематизации счетов КГЗ в единый план с применявшейся топологией поселенческой колонизации Северной Америки, что определило централизацию и замкнутость социума европейских поселенцев.

Список источников

1. Володин Д. А. Как Канада стала Арктической державой // США и Канада: экономика, политика, идеология. 2018. № 11. С. 85-98. DOI: 10.31857/S032120680001913-8.
2. Кокотов С. А. Становление Канады как суверенного государства: от доминиона к королевству // Сервис в России и за рубежом. 2015. Т. 9. № 1. С. 134-147. DOI: 10.12737/11716.

3. **Binnema T.** Enlightened Zeal: The Hudson's Bay Company and Scientific Networks, 1670-1870. Toronto: University of Toronto Press, 2014. XVI+458 p.
4. **Carlos A. M., Lewis F. D.** Indians, the Beaver, and the Bay: The Economics of Depletion in the Lands of the Hudson's Bay Company, 1700-1763 // The Journal of Economic History. 1993. Vol. 53. Iss. 3. P. 465-494.
5. <http://www.hbcheritage.ca/history/fur-trade/standard-of-trade> (дата обращения: 19.08.2019).
6. https://www.gov.mb.ca/chc/archives/hbca/common_research_topics.html?farm3=open (дата обращения: 26.06.2019).
7. **Ray A. J., Freeman D. B.** 'Give Us Good Measure': An Economic Analysis of Relations between the Indians and the Hudson's Bay Company before 1763. Toronto: University of Toronto Press, 1978. XVI+298 p.
8. **Roy S. P., Spraakman G.** Transaction Cost Economics and Nineteenth-Century Fur Trade Accounting: Relevance of a Contemporary Theory // Accounting History. 1996. Vol. 1. Iss. 2. P. 55-78. DOI: 10.1177/103237329600100204.
9. **Smith A., Simeone D.** Learning to Use the Past: The Development of a Rhetorical History Strategy by the London Headquarters of the Hudson's Bay Company // Management & Organizational History. 2017. Vol. 12. Iss. 4. P. 334-356. DOI: 10.1080/17449359.2017.1394199.
10. **Spraakman G.** Management Accounting at the Hudson's Bay Company: From Quill Pen to Digitization. Bingley, UK: Emerald, 2015. XV+285 p.
11. **Spraakman G., Davidson R.** Transaction Cost Economics as a Predictor of Management Accounting Practices at the Hudson's Bay Company, 1860 to 1914 // Accounting History. 1998. Vol. 3. Iss. 2. P. 69-101. DOI: 10.1177/103237329800300204.
12. **Spraakman G., Margret J.** The Transfer of Management Accounting Practices from London Counting Houses to the British North American Fur Trade // Accounting, Business & Financial History. 2005. Vol. 15. Iss. 2. P. 101-119. DOI: 10.1080/09585200500121108.
13. **Spraakman G., Wilkie A.** The Development of Management Accounting at the Hudson's Bay Company, 1670-1820 // Accounting History. 2000. Vol. 5. Iss. 1. P. 59-84. DOI: 10.1177/103237320000500104.
14. **Wiseman M. S.** Ted Binnema, Enlightened Zeal: The Hudson's Bay Company and Scientific Networks, 1670-1870 // American Review of Canadian Studies. 2016. Vol. 46. Iss. 1. P. 122-123. DOI: 10.1080/02722011.2016.1165545.

ADOPTION OF ACCOUNTING SYSTEM AMONG THE BRITISH COLONIAL TRADING COMPANIES (BY THE EXAMPLE OF HUDSON'S BAY COMPANY, THE XVII-XIX CENTURIES)

Sapuntsov Andrei Leonidovich, Doctor in Economics, Associate Professor
Institute for African Studies of the Russian Academy of Sciences, Moscow
andrew@sapuntsov.ru

The article examines accounting in colonial trading companies. For the first time the author describes the principles of accounting in Hudson's Bay Company focusing on such issues as accounting of beaver fur purchase, preparing the colonies' budget (on supplies from Europe and fur delivery), scheduling records in the accounts and their consolidation, stock accounting at the factories. It is shown that adoption of monetary relations among the Indians stimulated trade. Practices of budgeting, stock accounting and cost accounting adopted in Hudson's Bay Company stimulated colonial expansion.

Key words and phrases: accounting; Canadian Indians; British colonies; Hudson's Bay Company; beaver fur; East India Company; transnational corporation.

УДК 93/94; 433.94

Дата поступления рукописи: 22.10.2019

<https://doi.org/10.30853/manuscript.2019.12.19>

В статье рассматривается социальная политика консервативного правительства Маргарет Тэтчер в 80-е гг. XX века. Анализируются изменения, осуществленные кабинетом консерваторов, в Национальной системе здравоохранения, в сфере образования, в системе социального страхования. Показаны результаты социальной политики консервативного правительства Маргарет Тэтчер, которые были обусловлены объективными тенденциями развития британского общества. Автор приходит к выводу, что при реализации программно-целевых установок правительственного кабинета Маргарет Тэтчер возникли проблемы, которые способствовали появлению кризиса в проводимой ими политике.

Ключевые слова и фразы: Великобритания; консервативная партия; социальная система; реформирование; национальная система здравоохранения; образование; система социального страхования.

Явнова Ирина Ивановна, к.и.н., доцент
Башкирский государственный университет (филиал) в г. Стерлитамаке
i.i.yavnova@strbsu.ru

СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА КОНСЕРВАТИВНОГО ПРАВИТЕЛЬСТВА МАРГАРЕТ ТЭТЧЕР (80-Е ГГ. XX ВЕКА)

Работа выполнена при поддержке гранта СФ БашГУ В19-76.

Период 80-х гг. XX века вошел в историю Великобритании как время глобальных перемен общественной и политической жизни страны. Главная роль в реализации всех нововведений принадлежала ведущим политическим деятелям и правящей консервативной партии Великобритании. Особо значимое место во всех этих преобразованиях занимала Маргарет Тэтчер, являвшаяся в тот момент действующим премьер-министром страны.