



Европейская экономическая комиссия

Конференция европейских статистиков

Группа экспертов по национальным счетам

Десятая сессия

Женева, 26–29 апреля 2010 года

Пункт 6 предварительной повестки дня

Рассмотрение первого проекта публикации

"Влияние глобализации на национальные счета:

Практическое руководство"

Перепродажа за границей товаров и услуг

Записка Центрального статистического управления Ирландии

Резюме

Настоящий доклад посвящен изучению влияния глобализации на перепродажу за границей товаров и услуг, а также содержит рекомендации Системы национальных счетов 2008 года по учету перепродажи товаров за границей. Даются рекомендации по поводу выявления деятельности по перепродаже товаров за границей в стране пребывания продавца – это имеет большое значение для международного учета торговли товарами и услугами в контексте явно заниженных данных о деятельности в области перепродажи товаров и услуг за границей во всех странах. Также обсуждается учет перепродажи за границей услуг с целью улучшения последовательности подхода по всему миру.

I. Введение

1. Статистический учет операций по перепродаже товаров и услуг за границей определяется в пятом издании Руководства по платежному балансу (РПБ5) следующим образом (*Руководство по платежному балансу Международного валютного фонда, пятое издание 1993 года, пункт 262*): *перепродажа определяется как приобретение товара резидентом одной страны (составляющей статистику) у нерезидента и последующая продажа этого товара другому нерезиденту; в ходе этого процесса товар не ввозится в составляющую статистику страну и не вывозится из нее.*

2. Требования в отношении учета деятельности по перепродаже за границей крайне просты. Показатель перепродажи товаров за границей рассчитывается как разница между стоимостью товаров на момент продажи (оцениваемой по базисным ценам) и покупной стоимостью тех же товаров в данный момент времени. В РПБ5 и Системе национальных счетов 1993 года (СНС 93) такая образующаяся в результате перепродажи наценка классифицируется как экспорт услуг по перепродаже. Однако, как известно большинству составителей статистики, выявление и регулярный учет такой деятельности крайне затруднителен для страны, резидентом которой является торговая организация. Это обусловлено тем, что соответствующие товары так и не пересекают границу страны, резидентом которой является торговая организация, и в силу этого не охватываются официальной статистикой торговли.

3. Объем операций по перепродаже, данные о которых приводятся в платежном балансе МВФ за 2006 год, составил 40 млрд. долл., при этом три четверти этого объема приходится на пять стран: Бельгию, Ирландию, Финляндию, Швейцарию и Швецию. Вместе с тем, поскольку перепродажа за границей учитывается на базе нетто, валовой объем сделок с самими продуктами может достигать около 60 млрд. долл. по графе кредит (экспорт) и 100 млрд. долл. на графе дебет (импорт) при использовании в качестве основы для такой оценки валовых потоков перепродажи за границей для Ирландии. Кроме того, если учесть, что в таких странах, как США, Япония, Нидерланды, Гонконг и Сингапур, не ведется учета деятельности по перепродаже за границей, можно предположить, что в глобальном масштабе объем операций по перепродаже за границей сильно занижен.

4. В этой главе будут представлены рекомендации системы национальных счетов (СНС) 2008 года и РПБ6 для учета деятельности по перепродаже за границей. Также будут представлены инструкции по выявлению операций по перепродаже с учетом, по всей видимости, значительного занижения объема этих операций в глобальном масштабе. Кроме того, проблема учета операций по перепродаже за границей рассматривается в широком понимании с точки зрения Центрального статистического управления (ЦСУ) в Ирландии, где явление перепродажи услуг за границей весьма распространено.

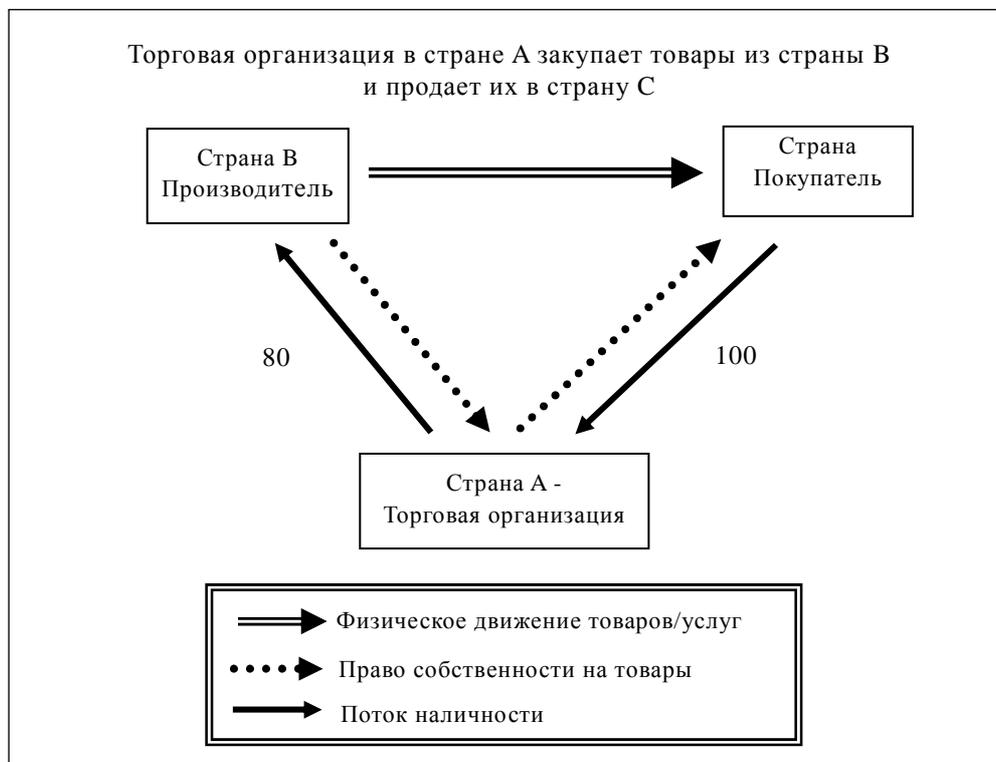
II. Общие сведения

5. Ни в РПБ5, ни в СНС 93, ни в других действующих международных стандартах не дается четкого, основанного на экономической сущности определения терминов "перепродажа за границей" и "торговой организации". К примеру, в РПБ5, как было указано выше, объем перепродажи предоставленных услуг за

границей определяется как разница между стоимостью товаров на момент приобретения и их стоимостью на момент продажи (см. вставку 1 ниже в качестве иллюстрации типовой сделки по перепродаже).

Вставка 1

Перепродажа за границей



6. Вместе с тем ведется дискуссия о случае товарного арбитража (Пособие по составлению платежного баланса, пункт 361), при этом описание этого вопроса в СНС 93 тождественно описанию в РПБ5. Кроме того, вопрос учета перепродажи за границей рассматривается в Справочнике, пункты 138–139 (Пособие по составлению платежного баланса, пункты 189–194, 361–362) и Руководстве по статистике международной торговле услугами (пункт 3.123, вставка 6). Тем не менее в существующее определение перепродажи за границей включаются различные виды операций без какого-либо разграничения. Они включают:

- а) Операции в результате глобального производства.
- б) Глобальные оптовые услуги (и некоторые розничные услуги).
- в) Товарный арбитраж (дилерство).

7. Кроме того, в рамках услуг также учитываются холдинговые прибыли и убытки.

8. Вместе с тем экономический характер участников/операций различается и может быть определен следующим образом:

А. Глобальное производство

9. Многие сделки между предприятиями в рамках многонациональной группы (МНГ) могут подпадать под определение перепродажи за границей. По сути, перепродажа за границей является механизмом возмещения затрат на маркетинг, научные исследования и разработки, финансирование, управление процессом и т.д. предприятия, которое физически не работает с товарами. Вместе с тем в Руководстве по статистике международной торговли в разделе о перепродаже услуг за границей (см. пункт 3.123, вставка 6) говорится о товарном арбитраже и оптовой торговле, но не о сделках, вытекающих из глобального производства. Деятельность по перепродаже за границей также включает в себя аспекты глобального производства (см., к примеру, раздел 6 А), когда источником товаров служит нерезидентный филиал (производитель) и товары затем продаются другому нерезидентному филиалу. Результатом этой деятельности являются международные операции между резидентными и иностранными филиалами, которые падают в категорию перепродажи за границей для филиала – резидента. В качестве иллюстрации глобального производства см. вставку 2 ниже:

Вставка 2

Перепродажа за границей – глобальное производство



В. Глобальная розничная/оптовая торговля

10. Учет перепродажи за границей охватывает также международную оптовую/розничную торговлю, в ходе которой торговая организация получает доход в виде наценки путем приобретения товаров оптом у поставщика-нерезидента и их продажи тоже не являющемуся резидентом розничному торговцу/дистрибьютору.

С. Торговля сырьевыми товарами

11. Эти операции направлены на получение прибыли за счет разницы между покупной ценой и ценой перепродажи соответствующих товаров. Традиционно перепродажа за границей предполагала операции с реальными сырьевыми товарами. Однако в настоящее время операции с самими товарами во многих случаях заменяются операциями с производными инструментами (опционы, фьючерсы, свопы и т.д.) для достижения тех же самых целей в области торговли.

III. Статистический учет

12. Вопрос об учете деятельности по перепродаже за границей обсуждался в ходе подготовки всех вариантов РПБ, начиная с его первого издания в конце 1940-х годов. По мере расширения глобализации предпринимательской деятельности и развития детализации методологии учета операций по текущему счету платежного баланса количество видов деятельности, включаемых в статью перепродажи за границей, постепенно росло.

13. Мы видим, что в пяти изданиях Руководства по платежному балансу деятельность по перепродаже за границей первоначально относилась к "операциям с товарами за границей" (*IMF Balance of Payments Manual, Second edition, January 1950 p.19 Table II(c)*), затем к "промежуточной торговле" (*IMF Balance of Payments Manual, Third edition, July 1961 paragraph 472, 137,157*), а в пятом издании перепродажа за границей была указана отдельной статьей в разделе "Деловые услуги", включая перепродажу за границей. Ниже кратко излагается подход, рекомендуемый в различных изданиях Руководства по платежному балансу Международного валютного фонда (МВФ):

Таблица 1

Порядок учета деятельности по перепродаже за границей в руководствах по платежному балансу МВФ

<i>Издание руководства</i>	<i>Предусмотренный порядок учета</i>	<i>Классификация по методологии РПБ</i>
Первое издание РПБ, 1948 год	Учитываются на базе нетто в разделе "Товары"	"Другие операции" в разделе "Товары"
Второе издание РПБ, 1950 год	Учитываются на базе брутто в разделе "Товары"	"Другие операции" в разделе "Товары"
Третье издание РПБ, 1961 год	Учитываются на базе нетто в разделе "Товары"	"Операции с товарами за границей"
Четвертое издание	Учитываются на базе нетто в разделе "Другие связанные с товарами"	"Другие, связанные с товарами услуги и по-

РПБ, 1977 год	услуги и поступления"	ступления"
Пятое издание РПБ, 1993 год	Учитываются на базе нетто в разделе "Услуги"	"Деловые услуги"
Шестое издание РПБ, 2009 год	Учитываются на базе брутто в разделе "Товары" (Импорт учитывается как отрицательный экспорт)	"Товары и перепродажа за границей"

14. В национальных счетах учет перепродажи за границей осуществляется на основе того же подхода, что и в РПБ. В пункте 14.60 СНС 93 этот порядок изложен следующим образом: "...третье исключение (из принципа изменения права собственности) касается случая, когда переход прав собственности может иметь место, но не отражается в счетах. Это исключение относится к торговцам или дилерам, которые покупают сырьевые или иные товары у нерезидентов, а затем перепродают их нерезидентам в том же отчетном периоде; при этом такие товары фактически не поступают в экономику той страны, резидентами которой являются торговцы. Разница между поступлениями и продажами, осуществляемыми такими дилерами, рассматривается как мера стоимости оказываемых ими услуг и отражается в учете как экспорт или импорт услуг...".

15. Хотя в предыдущих руководствах по СНС об этом прямо не говорится, порядок, которого необходимо придерживаться при учете деятельности по перепродаже за границей, является единым для всех трансграничных операций с товарами и услугами. Например, в пункте 6.138 СНС 1968 года говорится, что "схема классификации (СНС 1968 года) координируется, насколько это возможно, с классификацией товаров и услуг, данной в третьем издании Руководства по платежному балансу Международного валютного фонда".

16. Из содержащихся в РПБ инструкций относительно порядка учета перепродажи за границей с РПБ1 до РПБ5 видно, что за переходом с базы нетто на базу брутто последовал возврат к базе нетто. Кроме того, вызывает удивление тот факт, что нынешнее обоснование учета перепродажи за границей в РПБ6 и СНС 2008 года по счету товаров, а не услуг в ПБ уже приводилось в РПБ3, в котором предусматривается отнесение операций по перепродаже за границей к разделу "Товары", с тем чтобы чистый остаток перепродажи "приплюсовывался к экспорту, для обеспечения суммируемости показателей мирового экспорта и мирового импорта" (*IMF Balance of Payments Manual, Third Edition 1961 p. 43 par.(4)*). Авторов последующих изданий, как представляется, больше занимал учет связанных с услугами аспектов деятельности по перепродаже за границей в ущерб достижению глобальной суммируемости показателей в пределах счета товаров. Это видно из указаний в РПБ5 учитывать перепродажу за границей по статье "Услуги".

A. Международные дискуссии о нынешнем порядке учета (РПБ5/СНС93) операций по перепродаже за границей

17. Вопрос о перепродаже за границей активно обсуждался в рамках различных форумов в ходе подготовки проекта первого пересмотренного варианта СНС 93 и РПБ6. К числу таких форумов относятся Консультативная группа экспертов по национальным счетам (КГЭ), Межсекретариатская рабочая группа по национальным счетам (МСРГНС), Группа технических экспертов по платежному балансу (ГТЭПБ), Комитет по статистике платежного баланса (КСПБ)

МВФ и Межучрежденческая целевая группа по статистике международной торговли услугами (МЦГСМТУ).

18. Как правило, предметом такого обсуждения была исключительно перепродажа за границей товаров, и в этом контексте был выявлен ряд трудностей, обусловленных нынешним порядком учета этого вида деятельности. Эти трудности могут быть кратко изложены следующим образом:

а) учет операций по перепродаже за границей носит асимметричный характер, т.е. наценка перепродажи за границей услуг учитывается по счету услуг лишь в той стране, в которой торговая организация является резидентом, в то время как составители статистики из страны партнера-нерезидента учитывают соответствующие операции по счету товаров как для экспорта, так и для импорта. Такой метод учета деятельности по перепродаже за границей ведет к возникновению глобальной несбалансированности по счету товаров и создает асимметрию. См. раздел VI (Взято из: Hidetoshi Takeda *Merchanting, Update of the 1993 SNA – Issue No.41 Issues paper for the July 2005 Advisory Expert Group on National Accounts (AEG) meeting*), в котором этот вопрос рассматривается подробно;

б) такой порядок учета не соответствует данным о товарно-материальных запасах и балансовым ведомостям торговой организации и поставщика. В настоящее время фактический переход права собственности и хозяйственного распоряжения не отражается как действительно имеющий место, в результате чего данные об активах расходятся со счетами предприятий и с балансовыми ведомостями, содержащими реальные показатели торговой организации. В силу того что эти запасы могут быть не учтены в стоимости товарно-материальных запасов в национальных счетах в качестве принадлежащих торговой организации-резиденту, они могут оказаться без собственника. И хотя, как в СНС93 (Система национальных счетов 1993 года, Организация Объединенных Наций, пункт 14.60 "...Однако, если товары не перепродаются в течение того же отчетного периода, соответствующие покупки следует отражать в учете как импорт товаров, временно хранящихся как запасы материальных оборотных средств..."), так и в РПБ5 (Руководство по платежному балансу, пятое издание, 1993 год, пункты 262 и 213 "...если товары не перепроданы торгующей организацией в тот же самый отчетный период, в первый период следует отражать импорт товаров, а в последующий период их следует учитывать как импорт со знаком "минус"...") предусмотрен четко определенный порядок, позволяющий избежать такой ситуации, фактическое осуществление данных рекомендаций создает крайне серьезные проблемы для составителя статистики, в связи с чем, как уже говорилось ранее, возникает возможность того, что товарно-материальные запасы не будут отнесены к какому-либо собственнику;

в) такой порядок также не соответствует учету операций по финансовому счету. Торговая организация платит сумму брутто за товары одной стране, затем получает платеж брутто от другой страны и обе эти операции на базе брутто проводятся по Финансовому счету;

г) такие принципы стоимостной оценки не соответствуют данным таблиц ресурсов и использования. В этих таблицах указаны или базисные цены (т.е. стоимость товаров и наценки приводятся отдельно), или цены покупателя (т.е. стоимость товаров указывается как сумма базисных цен и соответствующих наценок). Существующий метод учета перепродажи за границей не соответствует ни одному из подходов к ценообразованию, так как наценка торговой организации учитывается в рамках оптовой торговли без ссылки на соответствующую операцию с товарами. Таким образом, данный порядок учета подрыва-

ет взаимосвязь также распределительной отрасли и соответствующих операций с товарами по причине неучета последних;

е) все другие операции с товарами в платежном балансе учитываются на базе брутто, включая любые розничные и оптовые наценки, начисляемые вплоть до национальной границы, и при этом такой учет не сводится только к указанию этих наценок;

ф) в РПБ5, в СНС 93 и в других действующих международных стандартах отсутствуют четкие определения терминов "перепродажа за границей" и "торговая организация", отражающие их экономический характер.

В. Порядок учета перепродажи за границей в соответствии с РПБ6 и СНС 2008 года

19. Порядок учета перепродажи за границей, предлагаемый в СНС 2008 года и РПБ6, можно кратко изложить следующим образом:

а) приобретение товаров торговыми организациями следует указывать в разделе "товары" в качестве экспорта страны торговой организации со знаком "минус";

б) продажу товаров следует указывать в статье "товары, перепроданные за границей" в качестве экспорта страны торговой организации;

в) разницу между продажами и покупками перепродаваемых за границей товаров следует указывать в статье "чистый экспорт перепроданных за границей товаров". Эта статья включает в себя наценки торговых организаций, холдинговые прибыли и убытки и изменения в запасах перепродаваемых за границей товаров. В результате уменьшения или увеличения товарно-материальных запасов в некоторых случаях чистый экспорт в результате перепродажи товаров за границей может оказаться отрицательным;

г) проводки перепродажи товаров за границу производятся в сумме цен сделки, согласованных контрагентами, а не по цене "свободно на борту" (фоб);

д) в таблицах ресурсов и использования разница между продажей и покупкой перепродаваемых товаров указывается как производство определенного вида услуг в стране торговой организации с использованием наценок, действующих в отношении производимых в этой стране товаров.

20. Согласно новому порядку учета, в ПБ и национальных счетах операции по перепродаже товаров за границей необходимо учитывать по счету товаров, а не по счету услуг (СНС 93 и РПБ5). Учет должен вестись на базе брутто; наряду с этим все покупки и продажи заносятся на кредит счета (экспорт), при этом покупки (импорт) учитываются как экспорт со знаком "минус". В таблицах ресурсов и использования чистое положительное сальдо торговой организации указывается как услуга.

С. Последствия введения РПБ6 и СНС 2008 года

21. Переходим к обсуждению по пунктам того, насколько новые предложения позволяют преодолеть трудности, связанные с порядком учета перепродажи товаров за границей, предусмотренным в РПБ5 и СНС 93:

а) *учет операций по перепродаже носит асимметричный характер.* Если мы исходим из того, что все операции по перепродаже за границей учитываются по счету товаров, то изменение требований к отчетности должно способствовать улучшению общей сбалансированности этого счета. Это проиллюстрировано в разделе VI В, в котором мы рассматриваем порядок учета, основывающийся на нынешнем подходе, в сравнении с новым стандартом;

б) *нынешний порядок учета не соответствует порядку учета данных о товарно-материальных запасах и порядку ведения балансовых ведомостей как торговой организации, так и поставщика.* В изложении новых предложений в пункте 19 с) выше мы видим, что "...разницу между продажами и покупками перепродаваемых за границей товаров следует указывать в статье "чистый экспорт перепроданных за границей товаров". Эта статья включает в себя наценки торговых организаций, холдинговые прибыли и убытки и изменения в запасах перепродаваемых за границей товаров". Новые стандарты должны позволить преодолеть трудности, связанные с учетом товарно-материальных запасов и холдинговых прибылей (см. разделы 6 С и D); вместе с тем, следует отметить, что по сложившейся практике холдинговые прибыли и убытки не учитываются в торговой наценке в национальных счетах. На практике, в частности в случае перепродажи за границей, когда данные скудны, руководство предусматривает, что источники данных могут не обеспечивать возможность раздельного учета холдинговых прибылей и убытков;

с) *такой порядок не соответствует также учету операций по финансовому счету.* Торговая организация оплачивает товары на базе брутто одной стране, затем получает платеж брутто из другой страны, после чего эти операции на базе брутто учитываются по финансовому счету. Данная проблема решается путем использования показателей брутто (для экспорта) по счету товаров;

д) *принципы оценки не соответствуют данным таблиц ресурсов и использования.* Включение оптовых/розничных наценок и холдинговых прибылей/убытков в период хранения в стоимость экспорта на базе брутто торговой организацией соответствует оценке ресурсов и использования применительно к этим наценкам в СНС и РПБ;

е) *в платежном балансе все другие операции с товарами включают в себя все розничные и оптовые наценки, начисляемые до международной границы, при этом такие наценки отдельно не указываются.* Этот недостаток по-прежнему существует на уровне отдельных стран, причем трудно предположить, каким образом данный вопрос можно было бы решить, одновременно относя положительное сальдо на счет страны торговой организации;

ф) *в РПБ5, в СНС 93 и в других действующих международных стандартах отсутствуют точные определения "перепродажи товаров за границей" и "торговой организации", отражающие их экономический характер.* В РПБ6 обсуждается экономическая природа перепродажи за границей.

IV. Выявление и учет деятельности по перепродаже за границей

22. По данным МВФ, существует большая вероятность того, что объем операций по перепродаже за границей во всем мире значительно занижен. Легко понять, что такая ситуация могла возникнуть, учитывая характер операций по перепродаже за границей, когда являющиеся объектом перепродажи товары не

пересекают границы страны торгующей организации. Цель для составителей статистики таким образом состоит в том, чтобы прежде всего выявить операции по перепродаже товаров, а затем создать систему регулярного учета на основе обследований предприятий. Так как же эта деятельность может быть отражена в статистике платежного баланса и путем включения новых позиций в национальные счета?

23. Операции по перепродаже за границей могут быть выявлены несколькими путями:

а) Во-первых, если предприятие занимается исключительно перепродажей за границей, то оно, как правило, при относительно небольшом количестве работников имеет значительный объем операций, в связи с чем оборот в расчете на одного сотрудника оказывается в большинстве случаев весьма высоким. Для выявления таких случаев ЦСУ может опираться на Сводный реестр предприятий (СРП) и использовать анализ относительных показателей.

б) В деятельности по перепродаже за границей в связи с производством других товаров и услуг в ряде случаев участвуют также многонациональные корпорации (МНК) с филиалами. Их деятельность по перепродаже за границей регистрируется путем включения в Обследование международной торговли услугами и платежей роялти специального вопроса о перепродаже за границей, касающегося как продаж, так и покупок.

в) Для выявления операций по перепродаже за границей можно также использовать анализ таких административных данных, как данные о корпоративных налогах из налоговых органов или выплаты налогов на дивиденды. В этих случаях вновь необходимо выявить компании, которые, имея значительные налогооблагаемые прибыли, физически сколь-либо значительно не представлены в экономике, что является отличительным признаком организаций, занимающихся перепродажей за границей.

г) В деле выявления таких операций также помогает знание методов работы и систем учета в МНК. К примеру, в этих компаниях перепродажа за границей также называется "дропшипинг" или "виртуальные продажи". Кроме того, мы также установили, что, если названия компаний оканчиваются на "ЕМЕА" (сокращение от "Европа, Ближний Восток и Африка"), то это часто указывает на то, что данная компания занимается перепродажей за границей.

д) Еще один важный способ выявления операций по перепродаже за границей связан с организацией ЦСУ посещений компаний. В рамках подготовки и учета результата этих встреч с МНК персоналу статистических органов следует при посещении компании не забывать о возможности осуществления данной МНК операций по перепродаже за границей и задать вопросы об этой деятельности представителям компании.

24. В целом выявление деятельности по перепродаже требует, чтобы персонал, занимающийся вопросами обследования деловых услуг, а также составители национальных счетов и БП были осведомлены об этом явлении, а также о вероятных сценариях, в которых может осуществляться перепродажа за границей. В этом контексте следует четко понимать, что термин "перепродажа за границей" в многонациональных предприятиях или иных компаниях, насколько мне известно, как правило, не используется, что несколько усложняет задачу.

25. Что касается отражения операций по перепродаже за границей в национальных счетах, то, как было отмечено ранее, для регистрации торговых наценок, таких как наценка на перепродажу за границей, необходимо, чтобы при

расчете такой наценки холдинговая прибыль и убытки не учитывались. На практике обеспечить это чрезвычайно трудно, и операции по перепродаже за границей регистрируются в статистике платежного баланса и в ряде случаев отдельным учреждением, т.е. национальным центральным банком, и исключить эти прибыли/убытки, если они уже не исключены, представляется практически невозможным. Это, в частности, относится к случаям, когда операции по перепродаже за границей регистрируются на агрегированной основе, охватывая огромное множество операций как на корпоративном, так и агрегированном уровне.

26. Порядок учета операций по перепродаже за границей раскрывается в разделах VI A – D, однако порядок учета для целей национальных счетов необходимо рассмотреть с практической точки зрения:

а) По статье расходов в национальных счетах в большинстве случаев наценка операций по перепродаже за границей должна оказывать такой же эффект, что и в платежном балансе, т.е. нетто-экспорт товаров должен быть идентичным в обоих счетах. Однако, при необходимости учета операций в несовпадающие отчетные периоды, нужно, чтобы первоначальная сделка, т.е. негативный экспорт, была также отражена в качестве прироста товарных запасов, в противном случае покупка этих товаров приводит к уменьшению ВВП. Во второй период реализация товаров регистрируется как экспорт, и это в значительной степени компенсируется сокращением товарных запасов, и, таким образом, заработанная наценка на операции отражается в качестве нетто-увеличения ВВП.

б) Независимо от снижения (или повышения) цены на товары, выступающие объектами перепродажи за границей в эти периоды, требования по учету из-за этого влияния являются сложными. В этом случае учет наценки операций по перепродаже за границей, изменений товарных запасов и нетто-экспорта товаров может привести к некоторому несоответствию между счетами расходов и объемом производства в ВВП. Это будет обусловлено отсутствием подробных данных о холдинговой прибыли/убытках, связанных с операциями по перепродаже за границей.

V. Распространение учета на перепродажу за границей услуг

27. Новые стандарты, касающиеся учета деятельности по перепродаже товаров за границей по счету товаров в рамках ПБ и национальных счетов, должны способствовать решению большинства существующих проблем, связанных со статистическим учетом этого вида деятельности по перепродаже.

28. Вместе с тем, в той степени, в какой деятельность по перепродаже за границей касается перепродажи услуг, эти новые предложения могут создать некоторые дополнительные трудности. В соответствии с инструкциями РПБ6 более не будет существовать категории услуг под названием "перепродажа". В том случае, если услуги заказаны и предоставлены в рамках договора, предусматривающего перепродажу, эти операции с ними должны учитываться на базе брутто по соответствующей категории услуг. В этом контексте следует отметить, что перепродажа услуг за границей – это отнюдь не новая идея, и еще в РПБ3 мы находим ссылку на сходную с перепродажей деятельность, связанную с услугами, что видно из приводимой ниже цитаты: "...резиденты составляющей статистику страны могут осуществлять международные операции с това-

рами и услугами, фиксируемые только на базе нетто. Такие операции предполагают приобретение товаров и услуг в одной зарубежной стране и их продажу или предоставление другой зарубежной стране..." (IMF Balance of Payments Manual, Third edition, July 1961 Par. 472).

29. Кроме того, перепродажа за границей услуг и деятельность в сфере услуг в целом – это та область, в которой, уже наблюдается значительный рост. В недавно опубликованной статье "Транспортные издержки и международная торговля во вторую эпоху глобализации" ее автор Дэвид Хаммелс (Hummels, David 2007 Transportation Costs and International Trade in the Second Era of Globalisation in Journal of Economic Perspectives Vol 23 Number 3 Summer 2007, pp. 131–154) следующим образом развивает эту мысль: "...Возможно, уже прямо сейчас формируется третья эпоха трансграничной торговли, стимулом для которой, как и прежде, является быстрое развитие технологий, позволяющих связывать людей, значительно удаленных друг от друга. Вполне очевидно, что революция в области телекоммуникаций и Интернета уже оказала воздействие на международную интеграцию, став причиной ускорения процесса преобразований и передачи на внешний подряд деятельности, связанной с технологиями, а также роста миграции высококвалифицированных специалистов. В ближайшие годы следует пронаблюдать за воздействием этих изменений и масштабами вытеснения ими более ранних форм интеграции".

30. В рамках так называемой третьей эпохи глобализации мы видим резкое увеличение объема перепродаж услуг за границей путем их передачи на внешний подряд, чему способствуют нововведения в сфере телекоммуникаций и Интернета. Хотя РПБ6 и содержит ссылку на перепродажу за границей услуг, в пункте 10.160 РПБ6 говорится следующее: "Деловые и иные услуги, такие как транспорт, строительство, компьютерная обработка данных, могут быть переданы на сторону. Такой порядок может быть назван "передачей на внешний подряд". Например, могут быть оплачены услуги организатора специализированного обслуживания для выполнения "бэкофисных" функций для клиента, которые организатор обслуживания переуступает другому подрядчику. Таким образом, субподряд в определенной степени аналогичен перепродаже товаров, так как услуги приобретаются и перепродаются... Такого рода "перепродажа услуг за границей" является важным видом деятельности для некоторых стран...".

31. Таким образом, регистрация этих услуг должна производиться на базе брутто; хотя это и исключает возможность дополнительно представлять данные на базе нетто.

32. Поэтому в РПБ6 признается наличие вопроса о перепродаже за границей услуг, хотя в новом руководстве и не предписывается отдельный порядок учета таких операций. Размеры валового оборота в связи с такой перепродажей, по крайней мере для стран, указанных ранее в настоящей главе, не дают основания приводить соответствующие данные на базе нетто в отдельной категории "деловых услуг".

VI. Числовые примеры

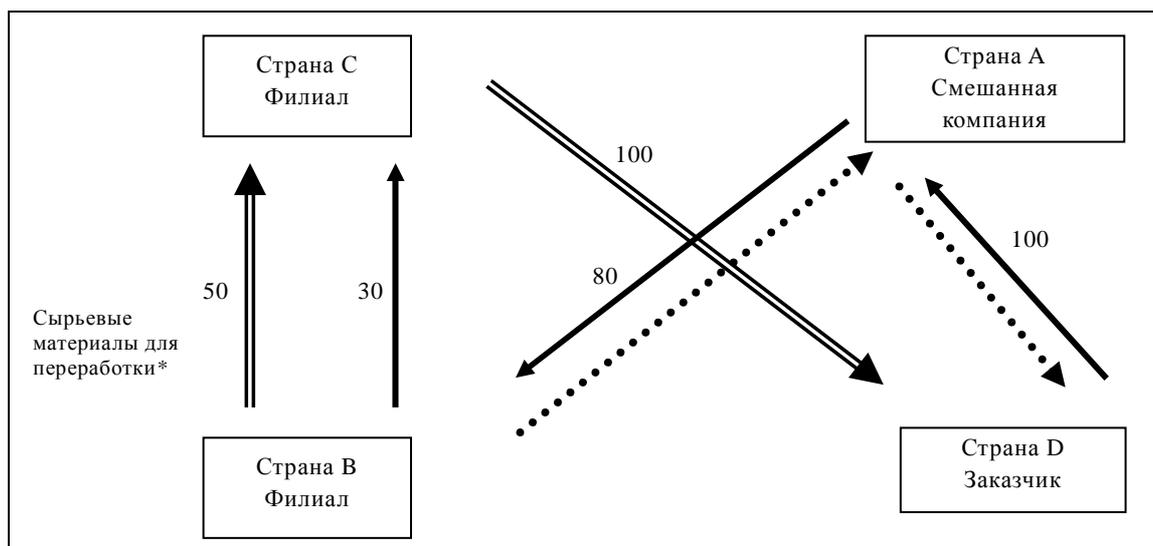
А. Глобальное производство – перепродажа за границей

33. Пункт 199 РБП5 и пункт 10.63 РБП6 тождественны и различаются по позиции, в которую записывается объект перепродажи за границей, т.е. товары или услуги.

34. Смешанная компания – резидент страны А заключила контракт на поставку готового продукта заказчику в стране D. Филиал компании – резидент в стране В поставляет сырье другому филиалу в стране С (товары для переработки), который завершает производство этого продукта, необходимого заказчику в стране D. Право собственности на сырьевые материалы остается у страны В, и В сохраняет право собственности на готовый продукт, пока он не будет экспортирован в страну D. Элемент перепродажи за границей в этих операциях появляется в тот момент, когда товар экспортируется, право собственности переходит к компании в стране А, а затем после реализации продукта – к заказчику.

Вставка 3

Операции по перепродаже в рамках глобального производства



* Информацию о нынешнем и предлагаемом порядке см. соответственно пункт 199 и пункты 10.60–10.63 проекта РПБ6, представленного в ЕЦБ, Франкфурт, в январе 2008 года.

Таблица 2
**Нынешний порядок учета и предлагаемый порядок учета в РПБ6 и СНС
 2008 года**

<i>Подход СНС 1993 года/РБП5</i>				<i>Подход СНС 2008 года/РБП6</i>			
<i>Страна</i>	<i>Тип операции</i>	<i>Кредит</i>	<i>Дебет</i>	<i>Страна</i>	<i>Тип операции</i>	<i>Кредит</i>	<i>Дебет</i>
А	Перепродажа услуг за границей	20		А	Товары (перепроданные за границей)	100	-80
	Наличные деньги и депозиты	80	100		Наличные деньги и депозиты	80	100
В	Экспорт товаров	80		В	Экспорт товаров	80	
	Услуги	30			Производственные услуги с использованием входных физических факторов, принадлежащих другим лицам	30	
	Товары, перепроданные за границей, и другие услуги, связанные с торговлей				Наличные деньги и депозиты	30	80
	Наличные деньги и депозиты	30	80				
С	Услуги	30		С	Производственные услуги с использованием входных физических факторов, принадлежащих другим лицам	30	
	Товары, перепроданные за границей, и другие услуги, связанные с торговлей				Наличные деньги и депозиты		30
	Наличные деньги и депозиты		30				
D	Товары		100	D	Товары		100
	Наличные деньги и депозиты	100			Наличные деньги и депозиты	100	
Глобальный баланс	Перепродажа услуг за границей	50	30	Глобальный баланс	Товары, из которых товары, перепроданные за границей	100	100
	Товары	80	100		Услуги	30	30
	Наличные деньги и депозиты	210	210		Наличные деньги и депозиты	210	210

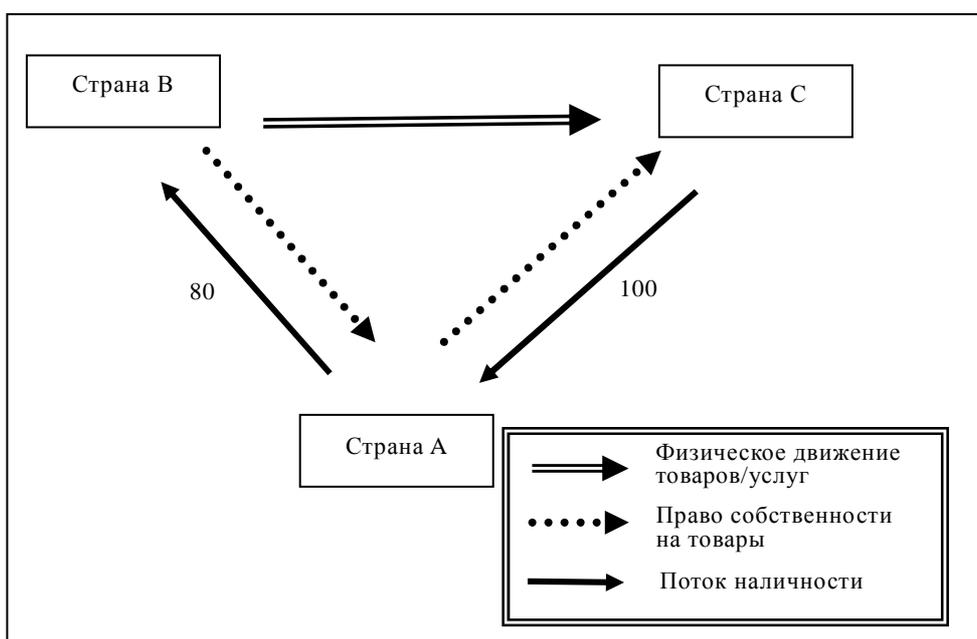
В. Перепродажа за границей товаров – нынешняя практика и новые предложения, содержащиеся в РПБ6 и СНС 2008 года¹

35. Приведенный ниже пример иллюстрирует основные принципы нынешнего и предлагаемого порядка регистрации. Все операции осуществляются в течение отчетного периода, при этом товары физически напрямую перемещаются из страны В и страну С, и не ввозятся в страну А. Предполагается, что расчет за все операции производится с помощью наличных денег и депозитов.

- Стоимость товаров, закупаемых резидентом страны А, = 80
- Стоимость товаров, которые резидент страны А перепродает резиденту страны С, = 100.

Вставка 4

Перепродажа за границей



¹ Взято из: Hidetoshi Takeda Merchanting, Update of the 1993 SNA – Issue No.41 Issues paper for the July 2005 AEG meeting.

Таблица 3
Нынешний порядок учета и предлагаемая регистрация в РПБ6 и СНС 2008 года

<i>Порядок учета в СНС 1993 года/РБП5</i>			<i>Порядок учета в СНС 2008 года/РБП6</i>		
	<i>Кредит</i>	<i>Дебет</i>		<i>Кредит</i>	<i>Дебет</i>
Страна А			Страна А		
Услуги: Перепродажа за границей	20		Товары, перепроданные за границей	100	
Наличие деньги и депозиты		20	Товары, перепроданные за границей	-80	
			Наличные деньги и депозиты		20
Страна В			Страна В		
Товары	80		Товары	80	
Наличные деньги и депозиты		80	Наличные деньги и депозиты		80
Страна С			Страна С		
Товары		100	Товары		100
Наличные деньги и депозиты	100		Наличные деньги и депозиты	100	
Глобальный баланс*			Глобальный баланс		
Товары	20	100	Товары	100	100
Услуги:			Включая товары, перепроданные за границей	20	0
Перепродажа за границей	80				
Наличные деньги и депозиты	100	100	Наличные деньги и депозиты	100	100

* Перепродажа за границей регистрируется только в стране А (экспортер услуг, являющихся объектом перепродажи за границей). Это приводит к глобальному дисбалансу в товарах и услугах, поскольку перепродажа за границей не отражается дебетовой проводкой.

С. Холдинговые прибыли или убытки (включая изменения в товарно-материальных запасах)²

36. В данном примере рассматриваются холдинговые убытки; принципы регистрации те же, что и для холдинговой прибыли.

37. Приведенный ниже пример иллюстрирует принципы нынешнего и предлагаемого порядка учета в случае наличия холдинговой прибыли и убытков. Перед тем как страна А перепродает товары стране В, цена снижается до 30. Все операции осуществляются в отчетный период, при этом товары физически перемещаются напрямую из страны В в страну С и не ввозятся на территорию страны А. Предполагается, что расчеты за все операции производятся в наличных деньгах или депозитом. Аналогичная ситуация возникает в том случае, когда покупка товаров производится в период t , а продажа этих товаров – в период $t+1$, т.е. в период t мы имеем негативный экспорт, при этом в национальных счетах также регистрируется увеличение запасов. В период $t+1$ регистрируется

² Взято из: Hidetoshi Takeda Merchanting, Update of the 1993 SNA - Issue No. Issues paper for the July 2005 AEG meeting.

позитивный экспорт по счету товаров и сокращение запасов в национальных счетах.

- Стоимость товаров, закупленных резидентом страны А у резидента страны В, = 80
- Стоимость товаров, которые резидент А перепродает резиденту С, = 50

Вставка 5

Перепродажа за границей (холдинговые прибыли и убытки)

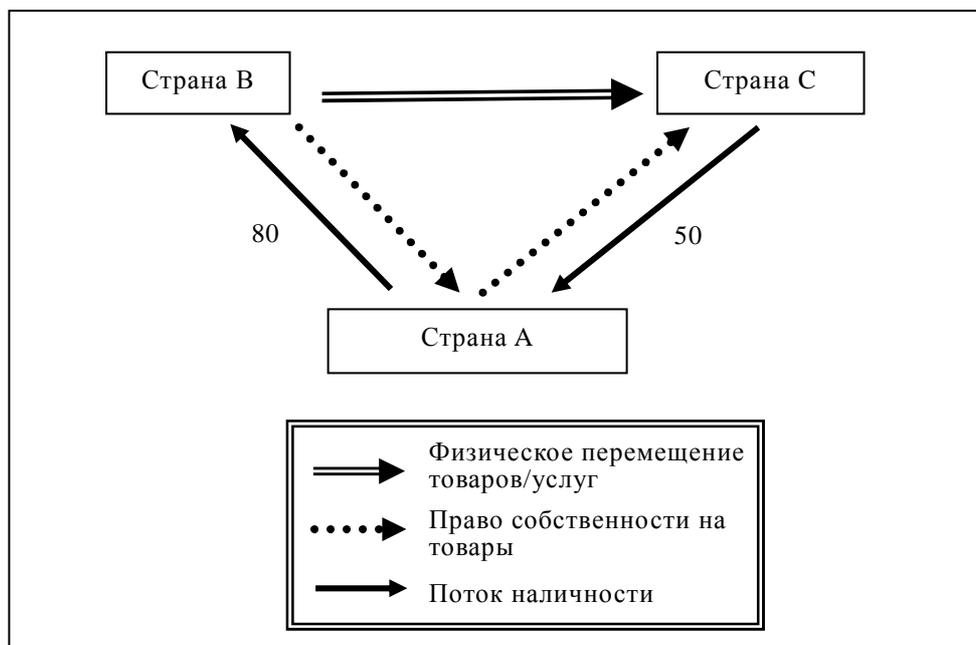


Таблица 4

Нынешний и предлагаемый порядок учета РПБ6 и СНС 2008 года

Порядок учета в СНС 1993 года/РПБ5		Порядок учета в СНС 2008 года/РПБ6	
	Кредит	Дебет	
Страна А		Страна А	
Услуги: перепродажа за границей	-30	Товары, перепроданные за границей	50
Наличные деньги и депозиты	30	Наличные деньги и депозиты	-80
Страна В		Страна В	
Товары	80	Товары	80
Наличные деньги и депозиты		Наличные деньги и депозиты	80
Страна С		Страна С	
Товары		Товары	50
Наличные деньги и депозиты	50	Наличные деньги и депозиты	50

Глобальный баланс			Глобальный баланс		
Товары	80	50	Товары	50	50
Услуги: перепродажа за границей	-30		Товары, перепроданные за границей	-30	
Наличные деньги и депозиты	80	80	Наличные деньги и депозиты	80	80

D. Изменения в товарно-материальных запасах – операции в различные отчетные периоды

38. Приведенный ниже пример иллюстрирует принципы нынешнего и предлагаемого учета в том случае, если операции производятся не в один и тот же отчетный период. Стоимость операций является такой же, что и в базовом случае. Однако резидент А покупает у резидента В в период t , а перепродает товары резиденту С в период $(t+1)$. Товары физически напрямую перемещаются из страны В в страну С без ввоза в страну А. Предполагается, что расчеты за все операции производятся посредством наличных денег и депозитов.

Вставка б

Перепродажа за границей (когда операции производятся в различные отчетные периоды)

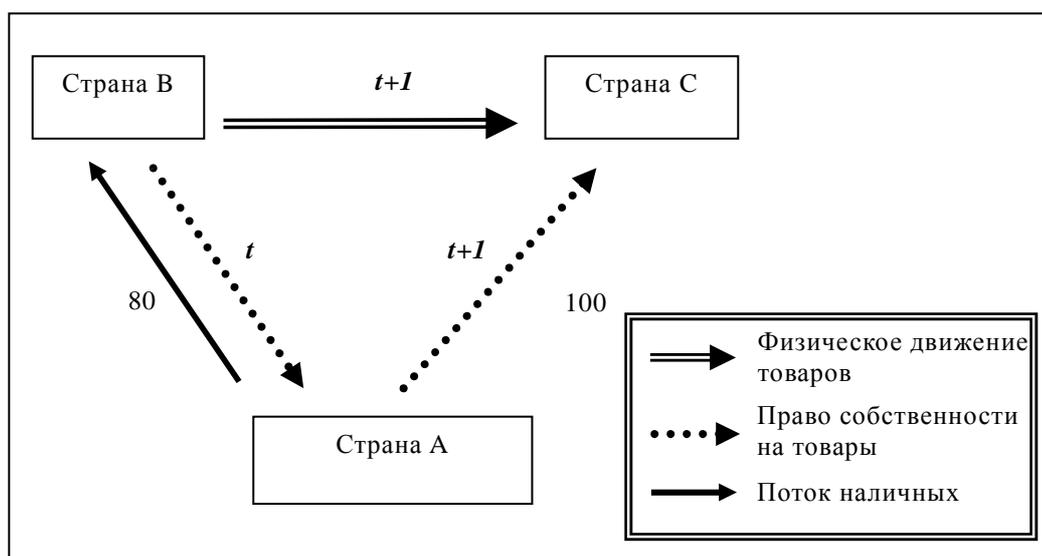


Таблица 5
Существующий порядок учета

<i>a) период t</i>	<i>Кредит</i>	<i>Дебет</i>	<i>b) период (t+1)</i>	<i>Кредит</i>	<i>Дебет</i>
Страна А			Страна А		
Товары		80	Товары		-80
			Услуги:	20	
			перепродажа за гра-		
			ницей		
Наличные деньги и депозиты	80		Наличные деньги и депозиты		100
Страна В			Страна В		
Товары	80				
Наличные деньги и депозиты		80			
Страна С			Страна С		
			Товары		100
			Наличные деньги и депозиты	100	
Глобальный баланс			Глобальный баланс		
Товары	80	80	Товары		20
			Услуги:	20	
			перепродажа за гра-		
			ницей		
Наличные деньги и депозиты	80	80	Наличные деньги и депозиты	100	100

Таблица 6
Предлагаемый порядок учета в РПБ6 и СНС 2008 года

<i>a) период t</i>	<i>Кредит</i>	<i>Дебет</i>	<i>b) период (t+1)</i>	<i>Кредит</i>	<i>Дебет</i>
Страна А			Страна А		
Товары, перепроданные за границей	-80		Товары, перепроданные за границей	100	
Наличные деньги и депозиты	80		Наличные деньги и депозиты		100
Страна В			Страна В		
Товары	80				
Наличные деньги и депозиты		80			
Страна С			Страна С		
			Товары, дебет		100
			Наличные деньги и депозиты	100	
Глобальный баланс			Глобальный баланс		
Товары	0		Товары	100	100
Товары, перепроданные за границей	-80		Товары, перепроданные за границей	100	
Наличные деньги и депозиты	80	80	Наличные деньги и депозиты	100	100

Е. Страновая практика³

39. Как уже указывалось в введении к этой главе по вопросам перепродажи за границей (пункт 3), Ирландия входит в пятерку стран с наиболее значительным оборотом, что обусловлено высокой степенью глобализации ее экономики. Вместе с тем при учете операций по перепродаже за границей для Ирландии регистрируется также деятельность, связанная либо с перепродажей товаров вместе со смежными услугами, либо просто перепродажа товаров. Такой более широкий охват деятельности по перепродаже за границей это – метод регистрации, разработанный для конкретной страны, вследствие масштаба этой деятельности, который также отражает опыт ЦСУ в экономике с высокой степенью глобализации.

40. Подход ЦСУ к сбору статистических данных о деятельности по перепродаже за границей по сути своей основывается на рекомендациях РПБ5 применительно к перепродаваемым товарам. Однако при необходимости в интересах повышения степени ясности и понятности результатов он подвергается значительным изменениям. Первоначально такие изменения касались учета заказанных и предоставленных за границей услуг, связанных с поставкой товаров. В последнее время они стали распространяться на учет заказанных и предоставленных за границей услуг и в тех случаях, когда предметом операций товары не являются.

41. Основной причиной, по которой ЦСУ приняло на вооружение этот подход, является стремление уменьшить возможность статистических искажений, обусловленных этими весьма значительными по объему операциями в связи с приобретением и поставкой за границу товаров и услуг. Статистические данные об экспорте услуг, которые значительно завышаются в случае учета перепродаваемых за границей услуг на базе брутто, могут ввести в сильное заблуждение некоторых их пользователей, в частности торговых ассоциации или представителей. Вряд ли целесообразно или обоснованно завышать показатели экспорта и импорта услуг путем включения таких операций, особенно в тех случаях, когда такие значительные совокупные показатели в статистике увязываются с числом занятых в соответствующей отрасли Ирландии. Таким образом, признается, что использование одним составителем статистики базы нетто может приводить к искажениям или асимметрии в тех случаях, когда другие составители статистики могут не иметь иного выхода, кроме как при расчете показателей платежного баланса (ПБ) учитывать операции на базе брутто.

42. Порядок учета закупаемых за рубежом услуг, применяемый ЦСУ и изложенный ниже, можно расценивать как отход от рекомендаций, содержащихся в международных статистических стандартах. Кроме того, хотя в РПБ5, возможно, и подразумевается, что закупленные услуги, предоставленные клиенту-нерезиденту, необходимо учитывать на базе брутто, в документации Руководства, как представляется, отсутствует непосредственное обсуждение такого порядка предоставления услуг или прямое указание на порядок учета соответствующих операций.

³ Ссылки на применяемый ЦСУ порядок учета перепродажи за границей относятся к документу *The Irish approach towards treatment of merchanting and related transactions by John Fitzpatrick* (Ирландский подход к учету перепродаж за границей и смежных операций), подготовленному Джоном Фитцпатриком для совместного семинара ЕАСТ/ЕЭК ООН/ГКСУ "Экономическая глобализация: задача официальной статистики", 3–6 июля 2007 года, Киев, Украина.

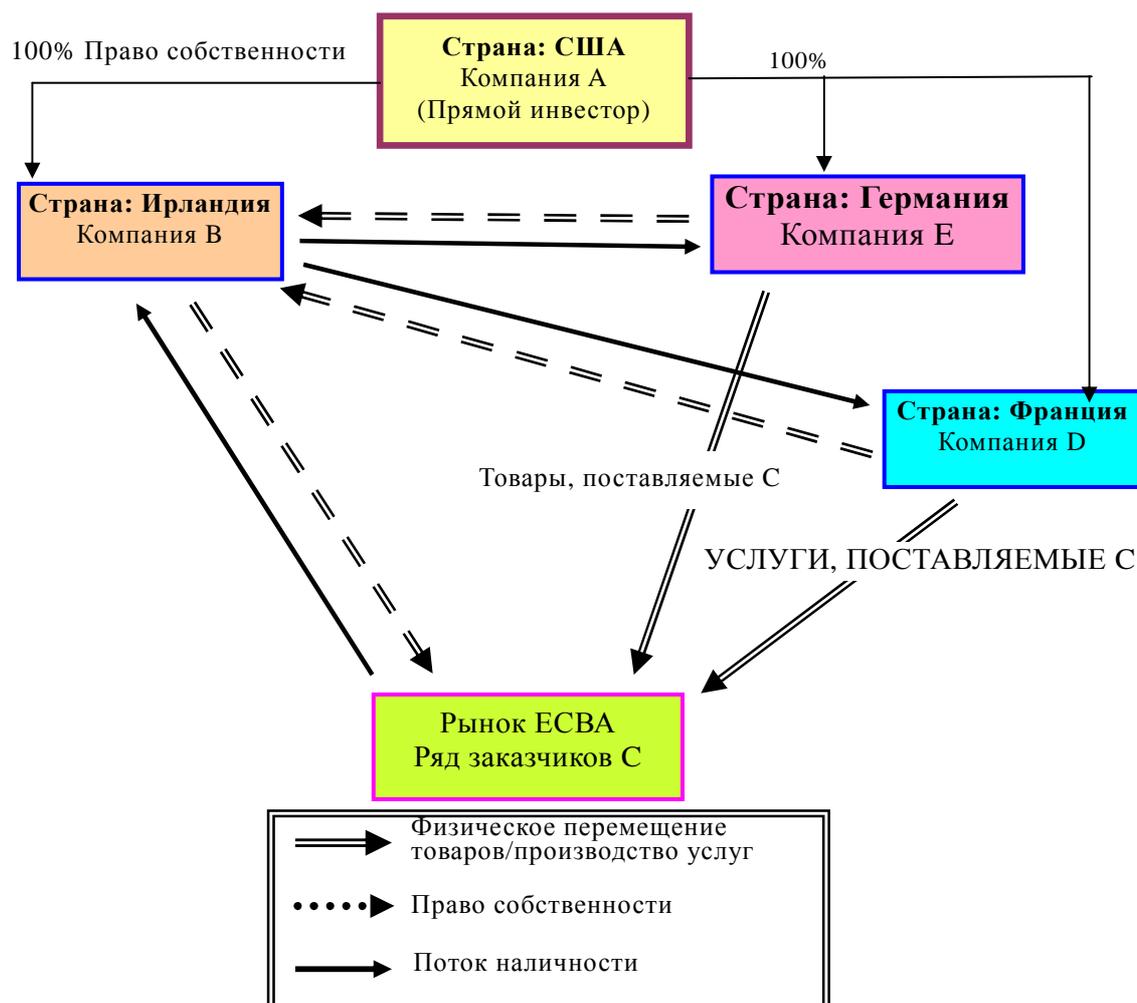
43. Ниже приводятся два примера, первый из которых относится к перепродаже товаров и смежных услуг, а второй - к перепродаже только услуг.

1. Перепродажа товаров и смежных услуг

44. Рассмотрим следующую гипотетическую ситуацию (являющуюся упрощенным вариантом более сложных операций и методов). Предприятие, осуществляющее прямые иностранные инвестиции, расположенное в Ирландии (В), принадлежит инвестору из США (А). В в Ирландии организует производство, монтаж и техническое обслуживание товаров/оборудования для ряда не связанных друг с другом заказчиков (С) на рынке Европы, Ближнего Востока и Африки (ЕСВА), а также организует программы подготовки персонала и т.д. для обеспечения эксплуатации товаров/оборудования. Производимые товары и услуги приобретаются В не в Ирландии. В закупает товары/оборудование на сумму 2 млрд. евро у его филиала (Е), расположенного в Германии, в то время как у другого филиала D, расположенного во Франции, закупаются различные услуги на сумму 3,5 млрд. евро. Эти два филиала поставляют товары и услуги заказчикам (С). Эти заказчики выплачивают В в общей сложности 6 млрд. евро за товары (2,2 млрд. евро) и услуги (3,8 млрд. евро), которые они получают. Все платежи и денежные поступления, связанные с этим заказом, зачисляются на счета ирландского трейдера В. Эта ситуация отражена на рисунке 1.

Рис. 1

Перепродажа за границей и смежные операции



45. В соответствии с указаниями РПБ5 и других международных рекомендаций вышеуказанные операции были бы в общем случае учтены в платежном балансе (ПБ) в категории импорта и экспорта услуг, при этом в кредит перепродажи услуг за границей была бы зарегистрирована только нетто-наценка (0,2 млрд. евро). Соответствующие операции с услугами были бы занесены в раздел услуг: кредит 3,8 млрд. евро и дебет в размере 3,5 млрд. евро (см. таблицу 7 ниже).

Таблица

7

Рекомендуемый порядок учета (нынешний порядок учета)

<i>Позиция ПБ</i>	<i>Кредит</i>	<i>Дебет</i>	<i>Нетто</i>
	<i>в млн. евро</i>		
Перепродажа услуг за границей	200		200
Прочие услуги	3 800	3 500	300
Всего	4 000	3 500	500

46. Поскольку товары и услуги, поставляемые клиентом (С) в ЕБВА, производятся и поставляются нерезидентом Ирландии (т.е. иностранными филиалами ирландской фирмы В – французской компанией D и немецкой компанией E), ЦСУ регистрирует указанные выше совокупные операции по товарам и услугам на базе нетто. Оно регистрирует общую нетто-наценку в размере 0,5 млрд. евро как кредит (экспорт услуг) в разделе "Перепродажа услуг за границей" в графе "Услуги" текущего счета ПБ (см. таблицу 8).

Таблица

8

ЦСУ, порядок учета в Ирландии

<i>Позиция ПБ</i>	<i>Кредит</i>	<i>Дебет</i>	<i>Нетто</i>
	<i>в млн. евро</i>		
Перепродажа услуг за границей	500		500
Прочие услуги	–		–
Всего	500		500

47. Новые предложения в отношении порядка учета операций по перепродаже за границей не предусматривают возможности учета перепродажи за границей услуг, и с учетом этого в таблице 9 показано, каким образом эти операции с товарами и услугами были бы отражены в соответствии с РПБ6 и СНС93, пересмотр 1.

Таблица 9

Рекомендуемый порядок учета -РПБ6/СМС 2008 года

<i>Позиция ПБ</i>	<i>Кредит</i>	<i>Дебет</i>	<i>Нетто</i>
	<i>в млн. евро</i>		
Товары – перепродажа за границей	2 200		200
	-2 000		
Прочие услуги	3 800	3 500	300
Всего	4 000	3 500	500

2. Перепродажа услуг за границей

48. К примеру, компания А, осуществляющая прямые иностранные инвестиции и являющаяся ирландским резидентом, имеет заказчиков в ЕБВА, которые расположены за границей в странах В, С и D. При этом А закупает услуги в области программного обеспечения у своей родительской компании в США и предоставляет эти услуги на сумму 1,5 млрд. евро своим заказчикам (по 500 млн. евро каждому). Счета-фактуры выставляются родительской компанией от имени А, т.е. А фактически выставляет счета всем заказчикам В, С и D по 350 млн. ев-

ро каждому на общую сумму 1,050 млрд. евро. Компания А фиксирует общий оборот и расходы, а также полученную прибыль. Эта ситуация отражена на рис. 2.

Рис. 2

Учет поступлений и расходов ирландской компанией, осуществляющей ПИИ, услуг, частично предоставляемых иностранными филиалами



49. ЦСУ регистрирует вышеуказанные операции в ПБ, как указано в таблице 10.

Таблица 10

ЦСУ, принятая в Ирландии система учета перепродажи услуг за границей

Позиция БП	Кредит млн. евро	Дебет	Нетто
Перепродажа услуг за границей	450	-	450
Прибыль		450	-450
Всего	450	450	0

50. Сумма в размере 450 млн. евро, регистрируемая в категории перепродажи услуг за границей, получается в результате вычитания импорта услуг А на сумму 350 млн. евро, которые выплачиваются родительской компанией в США, из экспорта услуг на сумму 1,500 млрд. евро. Мы предполагаем, что операции в Ирландии не связаны с большими затратами и местные расходы близки к нулю. Активное сальдо перепродажи за границей идет полностью в извлеченную прибыль и поступает на счет родительской компании США. При использовании предлагаемого порядка учета перепродажи за границей применительно к этому примеру результат будет следующим:

Таблица 11
Порядок учета в соответствии с РПБ6/СНС 2008 года для примера

<i>Позиция ПБ</i>	<i>Кредит млн. евро</i>	<i>Дебет</i>	<i>Нетто</i>
Прочие услуги	1 500	1 050	450
Прибыли		450	-450
Всего	1 500	1500	0

51. Данный пример показывает (как утверждается в данном докладе) целесообразность применения учета на основе нетто-регистрации операций по перепродаже услуг. Это особенно важно в том случае, если юридическое лицо – резидент является "принципалом" в многонациональной группе, через которого проводятся поступления и расходы различных филиалов, поскольку изменение такого порядка может привести к значительным расхождениям в данных до и после изменения. Так, если головная родительская компания принимает решение отказаться от использования юридического лица – резидента в качестве "принципала" и передает эту функцию филиалу в другой стране, то в момент такой смены может возникнуть значительная нестыковка в данных об услугах и прибылях/убытках. Учет на базе нетто позволяет ограничить масштаб такой нестыковки.

VII. Заключение

52. В указаниях РПБ6 и СНС 2008 года в отношении регистрации деятельности по перепродаже товаров и услуг за границей рассматриваются недостатки в порядке регистрации этих операций в РПБ5 и, соответственно, в СНС 93. Эти недостатки относятся к глобальной суммируемости счета товаров и порядка учета товарно-материальных запасов и холдинговых прибылей и убытков. В РПБ6 также признается наличие проблемы, связанной с учетом перепродажи за границей услуг и ее отражения в платежном балансе. Вместе с тем рекомендуемый подход для "перепродажи услуг за границей" это – брутто-учет в соответствующей категории услуг на дополнительной основе. Эта рекомендация в определенной степени признает воздействие глобализации и связанное с ней повышение роли телекоммуникаций и веб-(Интернет)-услуг, а также воздействие, которое эти изменения окажут на торговлю услугами в целом и на перепродажу услуг за границей в частности.