



Европейская экономическая комиссия**Конференция европейских статистиков****Группа экспертов по национальным счетам****16-я сессия**

Женева, 31 мая – 2 июня 2017 г.

Пункт 4 предварительной повестки дня

Группы по крупным предприятиям со сложной структурой и профилирование на международном уровне**Управление портфелем предприятий Статистической
службы Канады – Профилирование крупных
предприятий со сложной структурой****Подготовлено Статистической службой Канады¹***Общая информация*

В Канаде, несмотря на то, что предприятия со сложной структурой составляют примерно 1% от общего количества предприятий, они вкладывают более 52% в общую экономическую деятельность. Признавая, что качество информации и данных, собранных у них, представляет большое значение, Статистическая служба Канады внедрила программу Управления портфелем предприятий, в которой принимают участие респонденты 320 крупнейших предприятий с наиболее сложной структурой, осуществляющих свою деятельность в стране. Основные задачи программы заключаются в создании и ведении данных по структурам предприятий в Регистре предприятий, в управлении процессом сбора данных, разрешении вопросов, связанных с однородностью данных, а также в установлении и поддержании отношений с ключевыми респондентами.

¹ Подготовила Франсин Лавуа, Руководитель программы управления портфелем предприятий, Отдел статистики предприятий.

I. Введение

1. Статистическая служба Канады (СтатКан) приняла стратегию по улучшенному управлению взаимоотношениями с крупными предприятиями со сложной структурой, одновременно совершенствуя такие аспекты, как качество и своевременность полученных данных. Начатая в 2006 году программа управления портфелем предприятия (УПП) отвечает за управление всеми аспектами текущих отношений с 320 крупнейшими предприятиями Канады со сложной структурой. Это предполагает управление взаимоотношениями, организационное профилирование (юридическое и оперативное), управление процессом сбора данных в ходе обследования, а также анализ согласованности. Кроме того, в рамках программы предполагается получить ценные знания, которыми обладают канадские корпорации и отрасли. Основные функции программы УПП:

- Поддерживать данные о структурах крупных предприятий со сложной структурой в Регистре предприятий (РП) посредством анализа правовых, оперативных и бухгалтерских организаций групп предприятий на провинциальном и государственном уровнях;
- Управлять процессом сбора данных, включая установление прямой связи с предприятиями, позволяющей разъяснить требования к отчетности и получить ответы в рамках исследований, разрабатывать специальные механизмы отчетности, содействующие получению ответов, устранять проблемы, связанные со сбором данных, а также осуществлять последующий контроль действий респондентов для решения вопросов, связанных с редактированием собранных данных;
- Активно устанавливать и поддерживать связи с респондентами; и наконец;
- Обеспечивать полноту, отсутствие повторов и согласованность опубликованных данных, полученных в результате многочисленных операций предприятий со сложной структурой.

2. Программный подход УПП взаимовыгоден для предприятий-респондентов и Статистической службы Канады. Для предприятий-респондентов программа предусматривает единственного координатора, для разъяснения и решения вопросов. Среди преимуществ для Статистической службы Канады – современная структура предприятий по РП и улучшенное качество данных обследования.

II. Роль и охват Регистра предприятий

3. Регистр предприятий представляет собой структуру, которая включает все предприятия, участвующие в производстве товаров и услуг в Канаде, а также иностранные предприятия, имеющие связи с канадскими компаниями². Регистр играет жизненно важную роль в реализации мандата Статистической службы Канады. В обследованиях предприятий регистр используется по-разному, главным образом, для создания структуры обследования, выборки, сбора и обработки данных, а также для производства оценок. РП оказывает непосредственное влияние на

² Страна контрольных данных – Страна, контрольные данные которой извлекаются из ежегодного вопросника о праве собственности, передаваемого Статистической службой Канады в корпорации, которые несут ответственность в соответствии с Актом о доходах корпораций, а также на основе информации, полученной из административных источников Налогового управления Канады.

эффективность процесса обследования предприятий, а данные, полученные с использованием стандартов классификации для кодирования промышленности и географии, содержат статистические структуры предприятий, включают показатели размера и другие переменные, необходимые для выборки и сбора данных.

4. РП регулярно обновляется, что обеспечивает непрерывное качество и соответствие информации. Содержание данных РП обновляется на основе нескольких источников информации, но, главным образом, на основе административных данных, получаемых от Налогового управления Канады (CRA), комментариев, получаемых по результатам обследования предприятий, и информации, собираемой во время профилирования предприятий.

5. Подавляющее большинство субъектов в РП называются «простыми», поскольку они имеют один оперативный орган, осуществляют свою деятельность в одной отрасли и расположены в одном географическом районе. Эти простые предприятия составляют более 99% от 5 миллионов предприятий по РП. Остальной 1% предприятий называется «сложным», поскольку они имеют несколько оперативных органов. Число сложных предприятий ограничено, но они составляют примерно 52% от общей экономической деятельности в Канаде.

6. Обновление системы РП и ведение данных по предприятиям с наиболее сложной структурой осуществляется в рамках программы УПП, предназначенной для крупнейших 320 предприятий, а также профилировщиками отдела Регистра предприятий Статистической службы Канады по оставшимся предприятиям со сложной структурой.

III. Программа управления портфелем предприятий

7. Программа УПП включает примерно 320 крупнейших предприятий с наиболее сложной структурой по Регистру предприятий. Поскольку организация этих предприятий неоднородна, это ставит перед Статистической службой Канады проблему с точки зрения полного и точного измерения их отдельных видов экономической деятельности. Понимая, как работает индивидуальное предприятие, Статистическая служба Канады может надлежащим образом распределять свою деятельность по соответствующей отрасли, может выявлять пробелы в данных или дублирование, а также может обеспечивать согласованную отчетность данных по различным операциям в рамках предприятия.

8. Вплоть до 2005 года двумя отдельными группами в Статистической службе Канады проводились встречи с крупными предприятиями со сложной структурой. Первая группа (Профилировщик крупных предприятий (LBUS)), взяла на себя ответственность за профилирование предприятий со сложной структурой, а вторая группа (Менеджер по работе с главными поставщиками (КРМ)), занималась вопросами, связанными со сбором данных, например, последующим контролем при отсутствии ответов, работой по редактированию неудавшихся обследований и разработкой специальных механизмов отчетности для снижения нагрузки при отчетности.

9. LBUS начинает профилирование с проведения интервью, подтверждая правовую и производственную структуры. Были определены канадские производственные единицы, и по каждой были получены данные об адресе, отраслевой классификации, количеству сотрудников и доходу. Производственные единицы классифицировались как предприятие, компания, заведение или локация, и в зависимости от финансовых данных, доступных по каждой единице, присваивался тип учета: инвестиционный центр, центр прибыли, центр дохода или центр издержек.

10. Такая форма интервью предполагала ведение компанией своих бухгалтерских книг по физическим производственным единицам. Созданы центры прибыли, так как теоретически прибыль генерировалась этими производственными единицами. Однако на практике, когда приходит время получать данные от этих заведений, респонденты зачастую сообщают КРМ, что они либо не могут предоставить данные по операционным доходам, полученным в этой производственной единице, либо могут предоставить данные, но такие данные не будут репрезентативными по единице заведения, как определяется Статистической службой Канады.

11. Обнаружено, что такие теоретические профили зачастую вызывают несогласованность в собранных данных из-за того, что заявление об охвате в инструменте сбора действительно не связано с доступными финансовыми данными.

12. Признавая растущую важность процесса сбора качественных данных от крупных предприятий, Статистическая служба Канады создала в 2005 году Программу управления портфелем предприятий (УПП) (Sear, et al., 2008). Программа УПП должна была стать эволюцией в результате слияния двух предыдущих Программ, LBUS и КРМ. В обязанности УПП стала входить работа по профилированию, а также управлению процессом сбора данных от крупных предприятий со сложной структурой. При слиянии двух функций, более вероятным стал сбор согласованных данных, так как работы по профилированию были увязаны с возможностью представлять отчетность по данным.

13. На сегодняшний день программа УПП состоит из 10 Менеджеров по портфелю предприятий (МПП) и 6 исследователей. Каждый МПП отвечает за портфель, состоящий примерно из 30 предприятий. Они ответственны за управление всеми аспектами непрерывных отношений с респондентами-предприятиями. Сюда входит управление взаимоотношениями, организационное профилирование (правовое и оперативное), управление процессом сбора данных в рамках обследований, а также анализ согласованности. Кроме того, Программа выгодна Статистической службе Канады в качестве хранилища для ценных корпоративных и отраслевых знаний.

14. Предприятия отбираются в Программу УПП на основе методологических показателей сложности. В соответствии с методологией осуществляется классификация субъектов по РП от наиболее сложных к менее сложным на основе: ряда разных отраслей, в которых они осуществляют свою деятельность, количества регионов, в которых они проводят свои операции, и их относительной важности для отраслей и регионов с точки зрения размера, что вычисляется на основе дохода и занятости (Godbout and Youn, 2009). Рейтинги обновляются каждые два года и используются для определения необходимости корректировок с точки зрения охвата программы УПП. В дополнение к этим количественным рейтингам, в конечных решениях по охвату программы также учитываются отзывы специализированного персонала и персонала Системы национальных счетов, способного установить конкретные предприятия со сложной структурой, которые создают проблемы измерения для своих соответствующих программ.

А. Управление взаимоотношениями

15. Управление взаимоотношениями лежит в основе программы УПП. За каждым предприятием закрепляется профилировщик, который становится контактным лицом по всем вопросам, и может оказать содействие респондентам в случае необходимости. Поскольку один и тот же профилировщик связывается с респондентом для профилирования компании, управления процессом обследования и сбором данных, и оказывает другую поддержку в случае необходимости, то это

способствует формированию доверия и уверенности с обеих сторон. С одной стороны, респондент знает своего профилировщика по имени, и знает, что Статистическая служба Канады старается сократить нагрузку при отчетности. С другой стороны, профилировщик знаком со структурой предприятия и с респондентом. Профилировщики фиксируют время, которое лучше всего подходит, чтобы связаться с респондентом, и когда лучше отправить вопросники и как респонденты предпочитают представлять отчетность: на основе электронных вопросников, специальных таблиц или в бумажной форме.

В. Организационное профилирование

16. Если по программе УПП имеется начало цикла результатов, оно заключается в деятельности по профилированию. Полные, точные и обновленные профили являются неотъемлемым условием для понимания корпоративной структуры компании, а также для представления отчетности. Профилирование позволяет представить наиболее актуальную и точную информацию по структуре каждого предприятия, а также устранить возможность ошибок при составлении отчетности, например, двойной подсчет и чрезмерную/недостаточную отчетность.

17. Примерно 60% времени МПП уходит на обновление профилей компании по Регистру предприятий. Профилирование принимает форму детальных телефонных интервью или опросов на местах со представителями руководящего состава компании, что позволяет получить относящуюся к делу финансовую информацию и понять структуру операций в компании. Тщательный анализ профиля проводится каждые 3 года или чаще, если отзывов, получаемых из отчетов СМИ, интернет-исследований или от специального персонала, указывающих на произошедшие значительные организационные изменения.

18. Учитывая важность профилирования в ведении точного и обновленного РП, Статистическая служба Канады определила вопросы по профилированию, как обязательные, согласно «Акту о статистике».

19. Исходная точка профиля – список юридических лиц, предоставляемый Налоговым управлением Канады (CRA), с последующей информацией, собранной непосредственно от респондентов, данными, полученными из административных файлов, и данных обследований, собранных Статистической службой Канады. Посредством профилирования МПП должны установить отношения собственности между юридическими лицами, а также дополнительными оперативными органами для получения интегрированной структуры, соответствующей тому, как организовывается бизнес в Канаде. Как только юридическое лицо определяет физическое местоположение, которое содержит действующий адрес, отраслевой код (NAICS) и количество сотрудников, профилировщик должен уточнить у респондентов способ предоставления отчетности компанией по операционному доходу; это позволит закрепить за каждой производственной единицей соответствующий тип учета.

20. На основе профилированной структуры РП определяются соответствующие группы субъектов и им рассылаются вопросники для сбора данных. Со временем, точность профиля может положительно сказаться на доле ответивших, помочь снизить нагрузку на респондентов, а также обеспечить сбор согласованных и качественных данных.

С. Управление деятельностью по сбору данных в ходе обследований

21. Нагрузка на респондентов и управление такой нагрузкой являются постоянной проблемой; МПП принимают участие в управлении и стараются максимально снизить нагрузку на компании. Много мер предпринимаются для управления нагрузкой на респондентов, а именно: обследования обсуждаются с компаниями, отобранными для заполнения «Реестра обследований», что позволяет повысить уровень осведомленности; управление деятельностью по сбору данных, включая создание специальных механизмов отчетности при необходимости; рассылка по почте формы обследования с последующим контролем процессов для представления высококачественных и своевременных данных.

22. Важным компонентом управления нагрузкой на респондентов является реестр обследований. Исчерпывающий реестр всех обследований, а также их охват, контакты и история отчетности производятся программой УПП в сотрудничестве со экспертами по конкретной области. Реестр обследований критически важен при обсуждении МПП с предприятием, а также при управлении общей нагрузкой на респондентов и разрешении вопросов, связанных с процессом сбора.

23. Регулярный сбор в Статистической службе Канады осуществляется с применением модели, в соответствии с которой центральная служба по сбору данных несет ответственность за почтовую рассылку, последующий контроль в случае отсутствия ответа и за разрешение неудачных изменений. Каждое обследование организовывается независимо от других обследований, и даже если один и тот же респондент получает несколько разных форм, существующие системы сбора не увязывают их в рамках обследований. Было определено, что такой процесс массового сбора данных не всегда подходит для крупных предприятий со сложной структурой, которые получают множество форм обследований. В результате, лицо, ответственное за выполнение обследования Статистической службы Канады в пределах предприятия, может получать множество вызовов от множества специалистов, занимающихся сбором данных.

24. При необходимости механизмы представления отчетности создаются на базе компаний УПП, что позволяет отразить их конкретные обстоятельства. Перед тем, как отправить вопросники, МПП могут объединять их для сокращения количества, как только важная информация, необходимая для специализированных подразделений и Системы национальных счетов (СНС), будет собрана. С точки зрения методов сбора, МПП могут предложить респондентам варианты отчетности, отличающиеся от вариантов, предполагающих регулярный сбор.

25. Инструмент для составления отчетности в табличной форме применяется там, где существует возможность создать контент, позволяющий упростить процесс сбора от множества субъектов, используя единую форму. Это упрощает для респондента процесс заполнения формы обследования, при этом он может не заполнять многочисленные индивидуальные вопросники. Данные, полученные с помощью такого инструмента отчетности, принимаются через защищенную электронную систему передачи данных, и заносятся в обобщенные инструменты системы сбора данных для последующего контроля и обработки.

26. Сам процесс сбора оказывает сильное влияние на объем ответов и на нагрузку опрашиваемых. От рассылки до последующего контроля работы по сбору данных доказали свою успешность, так как показатель ответивших на обследования по предприятиям УПП достиг исторической отметки 95%.

D. Достижение согласованности данных

27. МПП также ответственны за проведение анализа согласованности данных по предприятиям, входящим в их портфель. Программа Статистической службы Канады, а именно Секции анализа согласованности, направлена на выявление несогласованностей в собранных данных, и содействует МПП в поиске вариантов решения. В виду того, что Статистическая служба Канады приняла стандартные концепции, методы и процессы по программам и рамкам обследований, направленным на содействие в получении согласованных статистических данных, неточности в предоставляемых данных по-прежнему возникают по разным причинам: разница между учетом СНС и бухгалтерским учетом предприятий, также дальнейшие различия между налоговым учетом, проблемами классификации, вопросами охвата и структуры, также примерами являются концептуальные аспекты вопросника.

28. Специалисты по анализу согласованности работают, главным образом, с микроданными, полученными в результате проведения ежегодных и ежемесячных обследований. Такие обследования проводятся на уровне предприятий и заведений. При проведении полного анализа согласованности сравнивается сумма всех данных заведений с данными предприятий. Далее эти данные сравниваются с данными налогообложения и другими дополнительными данными, например, информацией, полученной с веб-сайта компании, новых источников и статей, правительственных веб-сайтов и т.д. Включаются и данные ежемесячных обследований, чтобы оценить их эквивалентность годовым данным; в Канаде, при анализе учитывается сумма местных и территориальных данных, чтобы проверить, соответствуют ли они данным, которые доступны только на национальном уровне.

29. Команда по анализу согласованности подготавливает специальные отчеты компаний, состоящие из таблиц данных, анализа и рекомендаций. Такие отчеты подготавливаются до визита каждого МПП, посвященного выявлению таких проблем согласованности, которые затем будут обсуждаться и решаться во время инспекции компаний.

30. В Канаде инициатива «Программа интегрированной статистики предприятий» (IBSP), начатая в 2014 году, направлена на хранение данных ежегодного обследования и административных данных в одном общем массиве данных, а также на получение гармонизированных концепций и структур по разным программам экономической статистики. Благодаря массиву данных, через который данные становятся более доступными, анализ согласованности может проводиться на ранних этапах цикла обследования. Конечная цель заключается в проведении анализа согласованности по мере поступления данных, а также в разрешении вопросов во время сбора данных и до проведения аналитической работы. В предстоящие годы несколько дополнительных экономических программ будут добавлены в IBSP, включая ежемесячные и ежеквартальные программы, которые будут способствовать дальнейшему укреплению потенциала для проведения анализа согласованности.

IV. Тренинг и рабочие инструменты для МПП и аналитиков

31. Все МПП и аналитики должны принимать участие в 2-недельной учебной сессии, разработанной и проводимой Подразделением регистра предприятий специально для профилировщиков и аналитиков. Благодаря тренингу обучающиеся получают четкое представление о концепциях и процессах обновления структуры РП. Во время обучения будут проводиться индивидуальные и групповые занятия, а по

окончанию будет проведен тест. Дополнительный день тренинга выделяется для тех, кто провалил тест.

32. Доступно множество онлайн-руководств, вспомогательных средств и презентаций по структуре РП, охватывающих практически все концепции и новейшие приложения. При необходимости профилировщик может обращаться к этим средствам.

33. Создан подробный «Список задач по профилированию и результатам», определяющим каждый шаг анализа профиля. Этот список особенно важен для новых МПП и аналитиков, так они смогут изучить множество задач, необходимых для проведения комплексного анализа профиля.

34. Для аналитиков был подготовлен «Справочник для исследователя-аналитика». Оно позволяет централизованно документировать все соответствующие инструменты исследования, а также их связи и методики исследования.

35. Список задач по профилированию и Справочник регулярно обновляются, тем самым обеспечивается актуальность данных.

36. Кроме того, в рамках программы УПП осуществляется тесное сотрудничество со специализированными подразделениями, что позволяет достичь лучшего понимания по тем отраслям, где происходят уникальные операционные процессы. Поскольку понимание этих операционных процессов имеет критически важное значение для профилирования компаний, то программа выполнялась в сотрудничестве со специализированными экспертами для создания руководящих принципов отраслевого профилирования. Примерами являются руководящие принципы профилирования нефтегазовой отрасли, руководящие принципы, прописывающие деятельность головного офиса, и руководящие принципы, определяющие концепции права собственности и управления. Такие руководящие принципы предусматривают указания и стандарты практики гармонизированного профилирования и классификации. У нас также имеются специалисты, которые не являются сотрудниками правительственного сектора, которые проводят определенные тренинги для наших профилировщиков и для специализированных экспертов (примеры: нефтегазовый сектор: процессы добычи и переработки; Основы электроэнергетической промышленности).

V. Выводы

37. Преимущества программы УПП сразу очевидны для предприятий и для программ обследований Статистической службы Канады. В Канаде, предприятия с наиболее сложной структурой, имеют ключевые контакты, с помощью которых они могут уточнить свои требования по представлению информации, и решить проблемы с инструментами сбора данных или концептуальными системами. Программа УПП предлагает преимущество, которое заключается в обеспечении механизма, позволяющего получить прямую и своевременную обратную связь от делового сообщества.

38. Несмотря на то, что глобализация не упрощает процесса сбора данных о предприятиях, Статистическая служба Канады получила такие данные путем профилирования предприятий со сложной структурой, собирая согласованные данные.

39. Создание группы специализированного персонала, ответственного за налаживание взаимоотношений и точную, текущую правовую и оперативную структуру РП, предоставило множество преимуществ для программы экономической

статистики Статистической службы Канады. Современные структуры предприятий по РП позволяют подразделениям, проводящим обследование, эффективно выявлять операции этих предприятий. Данные проходят тщательный процесс анализа согласованности, что позволяет совершенствовать качество данных и показателей.

40. Благодаря программе УПП, была получена экономическая статистика лучшего качества, при этом нагрузка на респондентов уменьшается.

VI. ССЫЛКИ

Da Pont, Moreno (2014). Improving Data Quality for Large Enterprises through Profiling and Coherence Analysis, *The Accounts of Society National Accounts and the Service of Economic and Monetary Policy Making*, Eurostat Conference Luxembourg

Godbout, Serge and SungJin Youn, (2009). Measuring the Complexity and Importance of Businesses in Order to Better Manage our Data Collection Efforts, Statistics Canada, Ottawa (Canada)

Enterprise Statistics Division. (2014). Integrated Business Statistics Program Overview, The Orange Book, Statistics Canada internal document

Vinette, L. (2009). Achieving Data Coherence for Complex Enterprises, *Symposium 2008, Data Collection: Challenges, Achievements and New Directions*, Statistics Canada