



**Экономический
и Социальный Совет**

Distr.: General
28 April 2015
Russian
Original: English

Европейская экономическая комиссия

Конференция европейских статистиков

Группа экспертов по национальным счетам

Четырнадцатая сессия

Женева, 7–9 июля 2015 года

Пункт 3 предварительной повестки дня

**Опыт стран в области отражения глобального
производства в экономической статистике**

**Программа статистики импорта иностранных
филиалов в Статистическом управлении Канады**

Подготовлено Статистическим управлением Канады

Резюме

Программа статистики импорта иностранных филиалов Статистического управления Канады представляет собой инициативу, направленную на выявление и изучение дополнительных аспектов прямых иностранных инвестиций в Канаде, в частности характеристик отечественных филиалов с контролирующим участием (ОФКУ) иностранных многонациональных предприятий. Эти оценки позволят глубже понять влияние иностранных многонациональных компаний на экономику Канады. В настоящем документе i) описывается методология, используемая для расчета оценок, и то, каким образом Статистическое управление Канады использует существующие массивы данных и методы сцепления данных для увязки их с концепциями и структурой прямых иностранных инвестиций (ПИИ), и ii) приводится краткое описание избранных оценок в контексте более широких рамок глобализации на микро- и макроуровне.

GE.15-08498 (R) 200515 210515



* 1 5 0 8 4 9 8 *

Просьба отправить на вторичную переработку



I. Справочная информация и обоснование

1. Программа статистики импорта иностранных филиалов (статистика импорта ИФ) Статистического управления Канады появилась как результат расширения программы в отношении прямых иностранных инвестиций в Канаде и представляет собой инициативу, направленную на изучение характеристик отечественных филиалов с контролирующим участием (ОФКУ) иностранных многонациональных предприятий, действующих в Канаде. Эти оценки позволят глубже понять влияние иностранных многонациональных компаний на экономику Канады. В настоящем документе речь идет о методологии, применяемой для расчета статистических оценок импорта ИФ, а также разъясняется, каким образом Статистическое управление Канады использует имеющиеся данные и методы сцепления данных для увязки их с концепциями и структурой прямых иностранных инвестиций.

II. Методология

2. Программа Статистического управления Канады в отношении статистики импорта иностранных филиалов имеет два этапа разработки. Во-первых, выявляется блок действующих в Канаде отечественных филиалов с контролирующим участием (ОФКУ). На втором этапе этот блок ОФКУ увязывается с соответствующими статистическими программами, и извлекается информация, которая может быть использована для анализа характеристик, а также финансовой и операционной деятельности ОФКУ в Канаде.

A. Формирование блока

1. Критерии ОФКУ

3. Первый шаг в формировании блока отечественных филиалов с контролирующим участием – определение критериев отнесения компаний к группе ОФКУ. Для целей Программы Статистического управления Канады в отношении статистики импорта иностранных филиалов ОФКУ определяется как предприятие на экономической территории Канады, в котором прямой иностранный инвестор имеет более 50% голосующих акций или прав собственности. В соответствии с концепциями ПИИ эти ОФКУ должны консолидировать деятельность всех своих филиалов на территории Канады. В приведенных ниже примерах наглядно представлены несколько возможных случаев, в которых какое-либо канадское предприятие будет отнесено к ОФКУ.

4. На рис. 1 показаны три компании, расположенные на разных экономических территориях. Местонахождение компании А – страна А, компании В – страна В, а компании С – Канада. Компания А владеет 100% компании В, которая, в свою очередь, владеет 75% компании С. Компания С из этого примера будет включена в блок ОФКУ, поскольку у нее имеется прямой иностранный инвестор (компания В) с контролирующим участием (75%). Компания А с местонахождением в стране А контролирует эту группу предприятий.

Рис. 1

Прямое контролирующее участие; включается в состав блока для исследования статистики импорта иностранных филиалов



5. На рис. 2 представлен пример для четырех компаний: местонахождение компании А – страна А, компании В – страна В, компании С – страна С, а местонахождение компании D – Канада. В этом примере у компании D два прямых иностранных инвестора: компания В и компания С, каждая из которых владеет 45% компании D. Хотя компания А косвенно имеет контролирующее иностранное участие (поскольку ее косвенное участие составляет $(100\% \cdot 45\%) + (100\% \cdot 45\%) = 90\%$) в компании D, ни компания В, ни компания С не удовлетворяют критериям контролирующего участия, и поэтому компания D не будет включена в совокупность ОФКУ.

Рис. 2

Косвенное контролирующее участие; не включается в состав блока для исследования статистики импорта иностранных филиалов



6. На рис. 3 представлен третий пример, где местонахождением компании А является страна А, местонахождением компании В – Канада, при этом компания В имеет дочернее предприятие (компания С), которое также находится в Канаде. В этом примере компания А владеет 100% компании В, которая, в свою

очередь, полностью владеет компанией С. В соответствии с концепциями ПИИ компания В должна консолидировать все свои отечественные филиалы на территории Канады. Вся деятельность как компании В, так и компании С равным образом считается частью совокупности ОФКУ. Можно отметить, что число таких случаев в условиях Канады незначительно.

Рис. 3

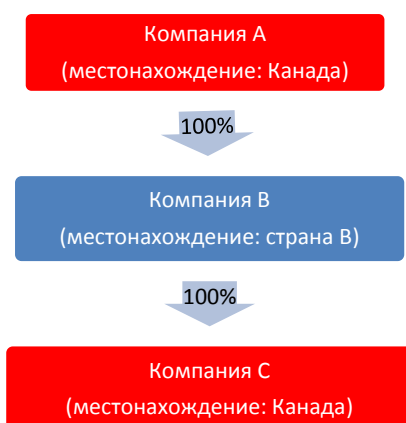
Отечественные филиалы с контролирующим участием, имеющие дочерние предприятия в Канаде



7. На рис. 4 представлен четвертый пример – так называемый возврат ранее вывезенного капитала. Возврат ранее вывезенного капитала имеет место в тех случаях, когда конечным владельцем компании, осуществившей прямые иностранные инвестиции в канадскую компанию, является другая канадская структура. В этом случае компания С расположена в Канаде и находится в полной собственности компании В, имеющей местонахождением страну В. Компанию В контролирует компания А с местонахождением в Канаде. В итоге непосредственным владельцем компании С является иностранная компания, в то время как местонахождение конечного владельца – Канада. Можно отметить, что число таких случаев в условиях Канады также незначительно.

Рис. 4

Пример возврата ранее вывезенного капитала



2. Источники данных

8. Учитывая сложный характер и множественность возможных вариантов организационных структур многонациональных предприятий, для выявления совокупности ОФКУ, действующих на экономической территории Канады, было задействовано значительное число источников.

9. Первичным источником данных для большинства программ экономической статистики Статистического управления Канады является Реестр предприятий Статистического управления Канады (РП), представляющий собой отправную точку для формирования какого-либо блока предприятий в рамках программы Статистического управления Канады по обследованию экономических субъектов. В РП Статистического управления Канады содержатся полные сведения об организационно-правовой форме предприятий, которые действуют в Канаде. Помимо сведений об организационной структуре в реестре предприятий собираются и обновляются сведения об отраслевой деятельности, а также стратификационных переменных, таких как количество сотрудников и операционные доходы.

10. Однако в момент внесения предприятий в реестр Статистическое управление Канады не присваивает этим сведениям специального обозначения, позволяющего понять, являются ли они ОФКУ или нет. Один из возможных способов сформировать совокупность ОФКУ заключается в проведении профилирования для выявления этой информации. Хотя это и надежный способ, он потребовал бы большого объема затрат. Поскольку профилирование является дорогостоящим мероприятием, Статистическое управление Канады решило применить к использованию имеющихся источников данных альтернативный подход. Большинство этих источников данных представляют собой информацию, почерпнутую из программы "Прямые иностранные инвестиции" Статистического управления Канады, а также административные данные, полученные различными государственными департаментами Канады.

11. Ниже приводится краткий обзор каждого из источников.

а) Программа "Прямые иностранные инвестиции"

12. Статистическое управление Канады проводит ежегодное обследование ввезенных прямых иностранных инвестиций, в ходе которого оно просит канадские предприятия предоставить список всех прямых иностранных инвесторов, указать страну их местонахождения и доли распределения обычных и привилегированных акций. Если прямых инвесторов из одной страны несколько, то их необходимо перечислить по отдельности.

13. Перечень предприятий для сбора статистических данных о ввезенных ПИИ стал исходным элементом для формирования блока ОФКУ. В ходе обследования ввезенных ПИИ выявляется непосредственный иностранный владелец канадского филиала (прямой иностранный инвестор) и его доля собственности в предприятии. В соответствии с международными стандартами считается, что о прямом иностранном инвестиционном участии в компании можно говорить в том случае, если иностранная компания владеет как минимум 10% голосующих акций канадского предприятия. В канадской системе статистического учета прямые инвестиции измеряются как общая сумма вложений в акционерный капитал и чистых долговых обязательств, существующих между канадским филиалом и его иностранной головной компанией.

14. В соответствии с международными стандартами прямые иностранные инвестиции относятся к стране принадлежности непосредственной материнской компании иностранного происхождения.

b) Межкорпоративная собственность

15. В силу Закона об отчетности корпораций Статистическое управление Канады ведет справочник "Межкорпоративная собственность". Целью этого закона является сбор финансовой информации и информации об акционерной собственности корпораций, осуществляющих свою деятельность в Канаде. Эти данные используются для оценки степени иностранного контролирующего участия в канадской экономике, а соответствующее резюме представляется в виде ежегодного отчета канадскому парламенту. Кроме того, информация о такой собственности используется для определения структуры собственности корпораций.

16. Целевая группа включает в себя все предприятия, зарегистрированные в Канаде, в том числе коммерческие предприятия, находящиеся в собственности федерального или провинциального правительств, но не включает в себя организации, отнесенные к следующим отраслевым группам: управление компаниями и предприятиями; религиозные организации; политические организации; органы государственного управления; фонды и иные финансовые механизмы.

17. Отчитывающаяся корпорация должна по соответствующей форме предоставлять информацию о себе, своих директорах и должностных лицах, а также о виде, количестве и владельцах своих акций. Кроме того, корпорации обязаны сообщать сведения об акциях других корпораций на территории Канады, которыми они владеют, и о стране местонахождения их акционеров.

18. Опросный лист направляется во все корпорации Канады, чей валовой доход за финансовый период превышает 80 млн. долл., чьи активы составляют более 200 млн. долл., или тем, в которых балансовая стоимость долгосрочных долговых обязательств или акционерного капитала, оплаченного нерезидентами, превышает 1 млн. долларов. Каждая корпорация должна включить в расчет этих сумм активы, доходы и долговые обязательства или акционерный капитал всех своих филиалов, осуществляющих деятельность в Канаде. Корпорация аффилирована с другой корпорацией, если одна из них контролирует другую или если обе они контролируются одной и той же корпорацией, лицом или родственной группой, активы, доходы или долговые обязательства/акционерный капитал которых превышают определенные пороговые уровни.

c) T2 Форма 106 – Уведомление о трансфертных сделках с участием нерезидентов

19. Канадские фирмы, которые совершают сделки с аффилированными компаниями (материнскими или дочерними), не являющимися резидентами Канады, обязаны заполнить уведомление о трансфертных сделках с участием нерезидентов. Канадские фирмы должны указать в этой форме, имеет ли структура-нерезидент контролирующее участие в данной фирме и страну местонахождения контролирующей компании.

d) T2 Форма 19 – Информация об акционерах-нерезидентах

20. В случае, "если в какой-либо момент времени в течение налогового года акционер-нерезидент владел акцией любого типа в акционерном капитале корпорации", канадские предприятия обязаны заполнить уведомление об акционерах-нерезидентах. Эта форма используется для сбора такой информации, как название корпорации, регистрационный номер, тип и доля акций, находящихся в собственности нерезидентов (иностранных инвесторов). Важно отметить, что переменная "доля акций, находящихся в собственности нерезидентов" не делится на доли индивидуальных инвесторов и, следовательно, не подпадает под определение контролирующего участия. Соответственно, эти данные являются лишь отправной точкой для выявления имеющих контролирующую долю инвесторов, поскольку для этого требуется дополнительная информация. Следует отметить также, что эта форма не содержит код страны, который необходимо искать в других источниках.

e) T2 Форма 9 – Родственные и ассоциированные корпорации

21. Форма "Родственные и ассоциированные корпорации" заполняется канадскими фирмами, "если корпорация родственна или ассоциирована хотя бы с одной другой корпорацией". В этой форме предоставляется следующая информация: название корпорации, регистрационный номер, название родственной корпорации, страна местонахождения, код родственной связи (1 = материнская компания, 2 = дочерняя компания и т.д.), число и доля обычных и привилегированных акций во владении (указать число находящихся во владении голосующих акций). В отличие от формы T19, в форме T9 инвесторы не сгруппированы по типу акций, и информация по каждому инвестору должна предоставляться отдельно.

3. Составление списка расширенных ОФКУ для целей статистики ИФ

22. Блок предприятий с прямыми иностранными инвестициями является исходной точкой для составления списка расширенных ОФКУ. Как отмечалось выше, блок предприятий, используемый для статистического расчета ввезенных ПИИ, содержит перечень предприятий с прямым инвестированием (ППИ) в Канаде, относимых к этой группе в соответствии с канадскими правилами консолидации. Из этого блока необходимо исключить ППИ, в которых прямой иностранный инвестор не имеет контролирующего участия. Кроме того, получить более релевантную совокупность предприятий в связи со статистическими переменными ИФ возможно только путем изучения более низкого уровня цепочки собственников в Канаде и выявления таких компаний и производств на операционном уровне. Чтобы получить информацию об этих предприятиях и их цепочке собственников более низкого уровня в контексте инициативы по статистике ИФ, список ППИ увязывается с информацией, собранной в рамках программы "Межкорпоративная собственность" (МКС). МКС используется для выявления структуры собственности каждого предприятия в канадской экономике, и в результате определяется конечный владелец и извлекается подробная информация о дочерних компаниях. Получив список всех дочерних структур, которыми ППИ владеет в Канаде, можно более точно измерить некоторые переменные в статистике ИФ, такие как занятость и торговля, и отнести ИФ к какой-либо отрасли, которая зачастую отличается от отрасли, к которой в соответствии с концепцией ПИИ относится указанное ППИ.

23. Информация из форм T2 и иных источников используется также в качестве дополнительной информации для контроля качества и уточнения оценок.

24. Процесс создания блока ОФКУ проиллюстрирован на рис. 4.

Рис. 4

Сцепка данных из базы данных, предусмотренной Законом об отчетности корпораций, с блоком по прямым иностранным инвестициям



25. Этот процесс был завершен в отношении 2011 отчетного года, и в результате выявлено более 6 800 ОФКУ и все их дочерние структуры с местонахождением в Канаде.

4. Сложности и особые соображения

26. В ходе формирования расширенного блока ОФКУ и сцепки данных с данными из других программ возникли некоторые сложности, в том числе те, которые изложены ниже.

- Обработка данных о холдинговых компаниях и специальных юридических лицах (СЮЛ). В большинстве случаев холдинговые компании и СЮЛ консолидированы со своими канадскими дочерними структурами, а также определяется основная деятельность консолидированной группы компаний. Это позволяет получить более точное представление об отраслях, которые попадают под влияние иностранных инвесторов. В случаях, когда это было невозможно сделать, отраслевая классификация СЮЛ была оставлена без изменений ("Управление компаниями и предприятиями").
- Консолидация. В целях обеспечения качества при сцепке данных было важно понять, каков уровень консолидации расширенного блока ОФКУ и различных программ – источников данных, и увязать их друг с другом. Это стало важнейшим шагом в формировании статистики импорта иностранных филиалов.

В. Сцепка данных из блока расширенных ОФКУ с другими соответствующими статистическими программами

27. Вторым шагом в разработке программы Статистического управления Канады в отношении статистики импорта иностранных филиалов стал процесс сцепки совокупности расширенных ОФКУ с базами данных различных программ экономической и социальной статистики Статистического управления Канады. В приводимых ниже таблицах 1 и 2 перечислены программы и представляющие интерес переменные, которые были использованы для формирования статистики импорта иностранных филиалов.

Таблица 1

Программы и представляющие интерес переменные, использованные для формирования статистики импорта иностранных филиалов

<i>Программа</i>	<i>Описание программы</i>	<i>Представляющие интерес переменные</i>
"Ежегодная финансовая и налоговая статистика"	В рамках этой программы собирается информация об активах, долговых обязательствах и акционерном капитале, учтенных в балансовом отчете; доходах и расходах, указанных в отчете о прибылях и убытках; прибылях в увязке с налогооблагаемым доходом и подлежащими уплате налогами; нескольких широко распространенных показателях финансовой деятельности.	Общая сумма активов, общая сумма выручки

<i>Программа</i>	<i>Описание программы</i>	<i>Представляющие интерес переменные</i>
"Характеристики торговли по предприятиям"	В рамках этой программы предоставляется агрегированная информация о числе предприятий-экспортеров в Канаде по отраслям и о стоимости экспортных поставок, относимых на счет этих предприятий-экспортеров, по видам товара и географическим зонам.	Экспорт по видам товара и географическим зонам
"Характеристики торговли по предприятиям"	В рамках этой программы предоставляется агрегированная информация о числе предприятий-импортеров в Канаде по отраслям и о стоимости импортных закупок, относимых на счет этих предприятий-импортеров, по видам товара и географической зоне.	Импорт по видам товара и географическим зонам
"Международные сделки с участием Канады в сфере услуг"	В рамках этой программы учитывается канадский ежегодный экспорт и импорт услуг по типу оказанной услуги и по странам-партнерам.	Международная торговля услугами
"Обследование занятости, заработной платы и рабочего времени" (ОЗЗР)	В рамках Обследования занятости, заработной платы и рабочего времени составляется ежемесячный обзор размера заработков, числа рабочих мест (т.е. занятых должностей) и отработанного времени по отраслям (в разбивке) на национальном, провинциальном и территориальном уровнях.	Число работников, средние зарплаты и оклады

Таблица 2

Полученная в результате сцепки данных схема учета содержит следующие переменные статистики ИФ

<i>Название переменной</i>	<i>Описание</i>
Идентификатор компании	Идентификатор предприятия, который может использоваться для увязки с другими статистическими программами
Страна непосредственного владельца	Индекс страны непосредственного владельца, извлеченный из программы "Прямые иностранные инвестиции"
Страна контролирующего владельца	Индекс страны контролирующего владельца, извлеченный из программы "Межкорпоративная собственность"
Отраслевой код	Код по Североамериканской системе отраслевой классификации
Доля прямой собственности	Доля в акционерной собственности по сведениям программы "Прямые иностранные инвестиции"

<i>Название переменной</i>	<i>Описание</i>
Количество работников	Количество работников по сведениям программы "Обследование занятости, заработной платы и рабочего времени". Также может быть получена информация о средних зарплатах и окладах
Общая выручка	Общая выручка по сведениям программы "Ежегодная финансовая и налоговая статистика"
Экспорт товаров	Экспорт товаров, через ссылку от этой переменной можно получить подробные сведения о товаре и стране
Импорт товаров	Импорт товаров, через ссылку от этой переменной можно получить подробные сведения о товаре и стране
Импорт услуг	Импорт услуг, через ссылку от этой переменной можно получить подробные сведения о товаре и стране
Экспорт услуг	Экспорт услуг, через ссылку от этой переменной можно получить подробные сведения о товаре и стране
Совокупные активы	Общая сумма активов по сведениям программы "Ежегодная финансовая и налоговая статистика"

III. Результаты и дальнейшая работа

28. Результаты уже сведены воедино, но пока не обнародованы. Статистическое управление Канады планирует обнародовать набор промежуточных результатов в мае 2015 года. Эти результаты будут включены в выступление по данному вопросу, которое должно состояться в ходе заседания Группы экспертов по национальным счетам ЕЭК ООН по теме "Измерение глобального производства" в июле 2015 года.

29. Эта работа проводится в рамках более масштабной инициативы Статистического управления Канады, направленной на углубление понимания пользователями того, какое воздействие оказывают прямые иностранные инвестиции, какова роль филиалов (как отечественных, так и зарубежных) и как работают цепочки поставок–производства–распределения в экономике. Для этого программа по статистике импорта ИФ будет увязана с программой по статистике экспорта ИФ, а также с инициативой "Характеристики торговли по предприятиям". Полученная таким образом база микроданных будет использована как вспомогательный инструмент при анализе и подготовке макроэкономической статистики.