



**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 4 предварительной повестки дня

**Новые концептуальные вопросы в области
глобального производства**

**Группы по крупным предприятиям со сложной
структурой [Глава 6 проекта руководства
по измерению глобального производства]**

Подготовлено Целевой группой по глобальному производству

Резюме

Настоящий документ представляет собой выдержку из проекта документа "Руководство по измерению глобального производства", в котором представлены результаты обследования групп по крупным единицам (ГКЕ), проведенного в марте 2013 года Целевой группой по глобальному производству (ЦГГП). Цель этого обследования заключалась в более подробном изучении организации работы и типов анализа, проводимых ГКЕ. Результаты обследования представлены в главе 6 вышеупомянутого руководства. В настоящем документе содержится краткая справочная информация, описание логики работы по обеспечению непротиворечивости и подробное рассмотрение результатов обследования. В заключение в нем приводится ряд рекомендаций относительно учета крупных предприятий со сложной структурой на основе передовой практики отдельных стран.

В настоящее время текст руководства направлен для проведения консультаций со странами – членами Конференции европейских статистиков (КЕС), с тем чтобы представить его на утверждение в ходе пленарной сессии КЕС, которая пройдет в июне 2015 года.

GE.15-08504 (R) 020615 040615



* 1 5 0 8 5 0 4 *

Просьба отправить на вторичную переработку



I. Введение

1. В опубликованном в 2011 году Руководстве по глобализации был сделан вывод о том, что деятельность крупных многонациональных предприятий (МНП) должна изучаться на индивидуальной основе в тесном сотрудничестве со специалистами статистических служб, работающими в соответствующих областях статистики, включая статистику национальных счетов, отраслевую статистику и статистику услуг, статистику платежного баланса (ПБ), статистику цен и т.д. Ряд национальных статистических учреждений (НСУ) создали организационные подразделения по анализу деятельности МНП и другие статистические группы, имеющие важное значение с точки зрения обеспечения качества и непротиворечивости статистических данных.
2. Анализ непротиворечивости данных, проводимый во многих НСУ, является практическим инструментом обеспечения качества. Он включает в себя сбор и систематическое сопоставление данных из различных источников. Непротиворечивость данных означает, что данные из различных областей статистики являются сопоставимыми и формируют комплексную картину экономического развития.
3. Организационные подразделения, отвечающие непосредственно за анализ непротиворечивости статистических данных о МНП, в настоящем документе именуются группами по крупным предприятиям со сложной структурой (ГКПС). Работа ГКПС крайне важна для обеспечения систематизированного учета данных о крупных корпорациях во всех сферах экономической статистики. В приложениях к главе 2 вышеупомянутого Руководства по глобализации содержатся конкретные исследования работы ГКПС в Ирландии, Нидерландах, Финляндии и Швеции.
4. Основное внимание в данной главе уделяется обзору результатов проведенного ЦГТП обследования в целях более подробного изучения организации работы и типов анализа, проводимых ГКПС. Результаты этого обследования позволят статистическим управлениям выявить примеры международной передовой практики. В апреле 2013 года в ходе совещания Группы экспертов по национальным счетам обсуждались отдельные предварительные результаты.
5. Вопросник был направлен 14 странам, где работа по обеспечению непротиворечивости данных уже началась. Текст вопросника содержится в приложении к настоящей главе. Всего ответы представили десять стран: Венгрия, Ирландия, Канада, Нидерланды, Новая Зеландия, Норвегия, Финляндия, Франция, Чешская Республика и Швеция. Чешская Республика и Норвегия указали, что в их странах ГКПС отсутствуют. Новая Зеландия также указала на отсутствие отдельной ГКПС, но представила краткий обзор проводимой работы по обследованию и учету крупных предприятий со сложной структурой, которая ведется во всех подразделениях организации. Действующее в этой стране подразделение по комплексному сбору данных (КСД) ведет работу по налаживанию связей и обеспечению сбора данных о крупных компаниях, но в настоящее время не осуществляет анализ и согласование данных. Вместе с тем, поскольку эта работа во многом аналогична работе ГКПС, для простоты анализа деятельность данного новозеландского подразделения учитывается в той группе стран, где существуют ГКПС.

6. В начале настоящей главы представлена краткая справочная информация и обзор логики работы по обеспечению непротиворечивости данных. В разделе III приводятся результаты обследования, в том числе обзор вопросов, связанных с организационными аспектами, людскими ресурсами, использованием различных источников данных, выбором целевой совокупности и управлением взаимоотношениями с респондентами. Далее в этом разделе рассматриваются сложности, сопряженные с предоставлением данных, увязкой данных и обменом данными, и процесс решения проблем, связанных с несогласованностью данных. Здесь кратко анализируются также другие аспекты, помимо глобализации, которые обуславливают несогласованность данных, поскольку эти вопросы также находятся в сфере ведения ГКПС. Речь идет о таких аспектах, как использование различных статистических единиц и определений и различия в обработке данных в разных областях статистики, которые могут в результате приводить к неполному или противоречивому описанию состояния экономики. В этой главе представлены также используемые ГКПС методы анализа различных моделей глобального производства в соответствии с типологией, приведенной в главе 2 проекта руководства по измерению глобального производства. В заключительной части главы – в разделе IV – содержатся ряд существенных страновых замечаний и рекомендации по учету крупных предприятий со сложной структурой.

II. Справочная информация

7. МНП оказывают существенное влияние на статистику национальных счетов и платежного баланса. Практически все обследования предприятий и экономики так или иначе затрагиваются деятельностью МНП. Это особенно характерно для стран с открытой и глобализированной экономикой, в которых значительную роль играет международная торговля и относительно небольшое число МНП составляет значительную долю общего объема производства и добавленной стоимости в национальной экономике. В этой связи МНП, как правило, включаются в большинство обследований в рамках экономической статистики.

8. Так, например, в 2005 году в Швеции на 50 крупнейших предприятий приходилось почти 30% вклада всех предприятий нефинансового сектора в ВВП (см. Eriksson, 2008). Таким образом, данные о крупнейших предприятиях крайне важны для улучшения качества экономической статистики. Именно поэтому ГКПС обращают основное внимание на МНП. Так, в Ирландии все предприятия, охватываемые ГКПС, являются МНП, а в Нидерландах по крайней мере 90% из 320 групп предприятий, с которыми работает ГКПС, являются МНП или входят в состав МНП. В Нидерландах работа ГКПС охватывает около 40% оборота, 35% добавленной стоимости и 20% численности сотрудников всех групп компаний нефинансового сектора.

9. Вопросы, связанные с международным налогообложением, играют очень важную роль для МНП и могут влиять на то, как они организуют свою деятельность. Иногда, хотя фактически в производстве продукции и не происходит никаких изменений, методы отчетности о деятельности компании могут изменяться, и эти изменения могут влиять на статистические данные.

10. Одна из проблем, с которой сталкиваются статистики, заключается в том, что зачастую предприятия не предоставляют данные о своих финансовых результатах в разбивке по отдельным заведениям или производственным единицам. В связи с этим представляется весьма сложным осуществлять сбор данных о МНП в разбивке по странам, не говоря уже о данных по отдельным заведениям.

ям внутри страны. Предприятия могут вести учет результатов своей финансовой деятельности в соответствии со своими собственными потребностями, например в разбивке по географическим или функциональным подразделениям, типу товаров/услуг или по группам клиентов. В целом экономика стала в большей степени опираться на знания, причем аутсорсинг и офшоринг позволяют перенести звенья производственно-сбытовой цепочки на новые рынки в целях снижения издержек МНП. Таким образом, несмотря на то, что деловая практика изменилась, требования к сбору статистических данных по сути остались прежними (Vinette 2008).

11. В этой связи уже в начале 1990-х годов многие НСУ стали искать возможности для преодоления трудностей в сфере ведения национальных счетов, особенно в области измерения деятельности МНП. Эта работа приобретала различные формы: назначение специальных контактных лиц, позволяющее крупным предприятиям получить единого координатора в НСУ по всем обследованиям; создание сетей специалистов и рабочих групп в рамках НСУ и/или статистической системы для обсуждения и анализа данных и связанных с ними несоответствий; назначение специальных лиц в качестве координаторов по вопросам МНП; или создание отдельных подразделений в целях проведения анализа на предмет непротиворечивости данных и представления рекомендаций по сбору и обработке данных внутри НСУ.

12. Ряд НСУ осознали, что более активный диалог с ключевыми респондентами может улучшить понимание крупными предприятиями требований к статистическим данным. В результате обследования, проведенного для Бюро переписей Соединенных Штатов, были выявлены следующие направления совершенствования взаимоотношений с респондентами (Marske, Torene and Hartz 2007):

- сложно отслеживать частые реструктуризации компаний и изменения контактной информации в рамках нескольких программ обследований;
- по важности компании ставят статистические обследования на второе место после таких обязательств по отчетности, как внутренняя финансовая отчетность и отчетность перед акционерами, а также отчетность для налоговых и регулирующих органов;
- предприятия-респонденты хотели бы получать больше информации об обследованиях, включая предварительные уведомления о проведении обследований и ответы в режиме реального времени;
- многие предприятия хотели бы, чтобы в НСУ и на предприятии существовало одно контактное лицо для систематизации коммуникации;
- респонденты не осведомлены о том, как результаты обследований используются статистической системой.

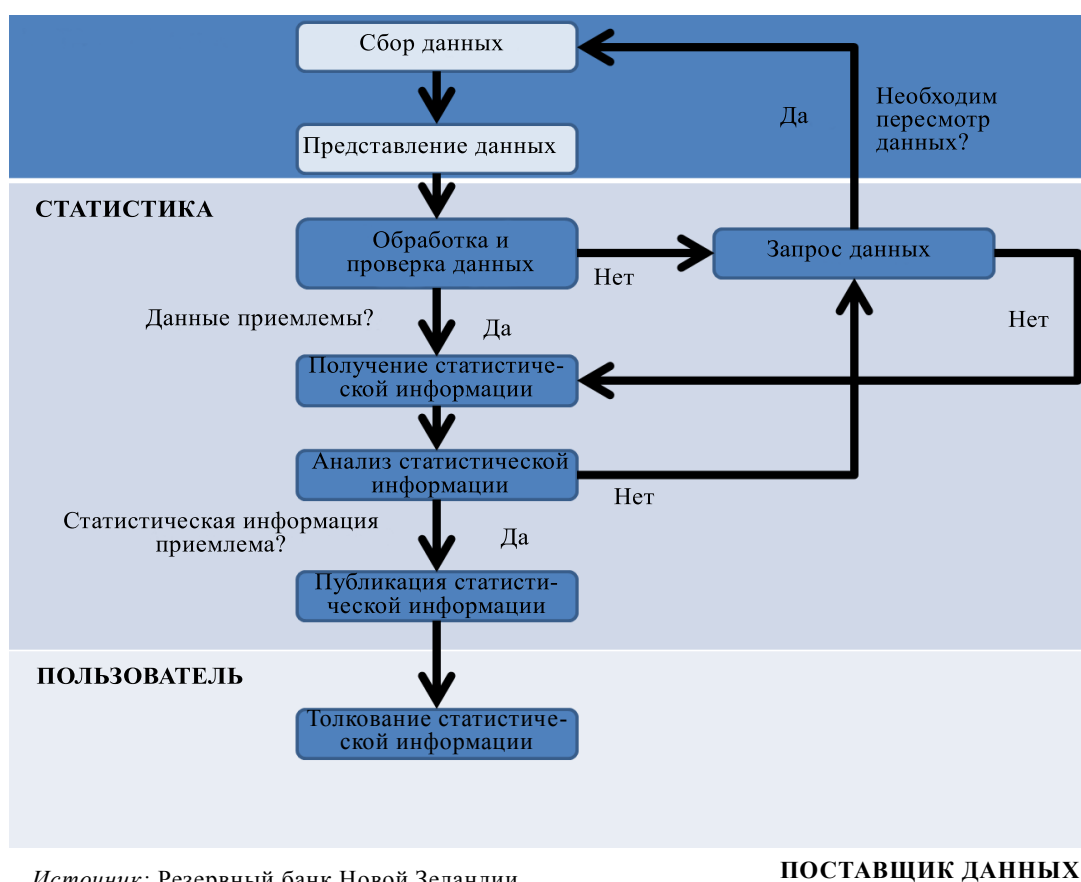
13. Кроме того, согласно полученным от респондентов ответам, некоторые статистические концепции требуют более подробного объяснения в бланках для сбора данных, а стратегии сбора данных НСУ должны быть скорректированы, особенно в случае крупных предприятий со сложной структурой.

14. Процесс представления данных НСУ является сложным (см. рис. 1) и может требовать от респондентов определенных издержек, связанных с затратами рабочего времени сотрудников и необходимыми системными изменениями. Так как респонденты заинтересованы в сведении к минимуму времени и ресурсов, затрачиваемых на удовлетворение запросов о представлении данных, НСУ следует попытаться упростить работу респондентов. Обеспечение эффек-

тивной поддержки ключевых респондентов может снизить необходимость в дополнительных запросах о представлении данных и обеспечить высокое качество первоначально представленных данных. Среди способов снижения нагрузки на респондентов и сведения к минимуму возможного недопонимания отмечаются регулярное взаимодействие между НСУ и респондентами, вовлечение респондентов в разработку и тестирование новых обследований, более подробное изучение коммерческой деятельности респондентов, информирование о требованиях к представляемым данным в краткой и четкой форме, обеспечение возможности индивидуализированного представления данных и предоставление своевременной поддержки респонденту. Эти задачи во многих случаях решают ГКПС, и после принятия подобных мер многие респонденты отметили снижение нагрузки.

Рис. 1

Взаимодействие между поставщиками данных (респондентами) и статистиками в рамках производства статистической информации



15. Основные задачи ГКПС заключаются в поддержании взаимоотношений с ключевыми поставщиками данных, т.е. с крупными предприятиями со сложной структурой, в целях улучшения сопоставимости и качества данных. Конечная цель состоит в том, чтобы сформировать комплексную картину ситуации в экономике, сконцентрировав усилия на данных, представляемых наиболее крупными компаниями-респондентами с наиболее сложной структурой.

16. Обеспечение эффективной поддержки респондентов предполагает также определенные издержки. Здесь требуется не только сотрудничество с респондентами, но и более тесное взаимодействие между экспертами в различных об-

ластях внутри НСУ. Хотя в принципе всем респондентам по соответствующему запросу должны предоставляться одинаковые услуги, НСУ не могут уделять одинаковое время поддержке всех респондентов. Приоритет при распределении времени работы сотрудников должен отдаваться тем респондентам, которые испытывают наибольшие трудности при предоставлении данных и которые оказывают наибольшее воздействие на качество статистической информации.

17. Хотя одним из ключевых факторов, обуславливающих необходимость согласования данных, являются проблемы, связанные с глобализацией, противоречивость данных может возникать и по другим причинам. В этой связи ГКПС, как правило, обращают внимание на различия в статистических единицах и определениях, используемых в разных статистических сферах, и на необоснованные отступления от использования единых инструментов и методов при обработке данных.

III. Работа групп по крупным предприятиям со сложной структурой

18. Основное внимание в нижеследующих подразделах уделяется результатам обследования. Эти подразделы в целом структурированы в соответствии с вопросником (см. приложение), который включал в себя пять групп вопросов, охватывающих организационные аспекты, источники данных, операционные аспекты, типологию моделей глобального производства и опыт отдельных стран. В ряде случаев приводится более подробная информация для иллюстрации таких конкретных тем, как людские ресурсы и взаимоотношения с респондентами. Каждый из этих подразделов начинается с пункта, в котором указаны охваченные обследованием вопросы.

19. Поскольку данное обследование было направлено лишь отдельным странам, оно не дает полного представления о деятельности ГКПС НСУ во всем мире. Поэтому более пристальное внимание уделялось описанию конкретных методов работы, а не количественной информации по ответам стран. В ряде случаев предоставленные странами ответы, строго говоря, не могут быть сопоставимы с точки зрения масштабирования и единиц представленной информации. Вместе с тем по мере возможности в ряде случаев для иллюстрации использовались диаграммы и таблицы.

A. Организационные аспекты

1. Организационные модели

20. В рамках обследования изучались модели, которые были внедрены (или планируются к внедрению) статистическими службами для учета деятельности крупных предприятий со сложной структурой (вопрос (Q) 1.1). Странам было предложено сообщить о созданных ими специализированных ГКПС и указать на органиграмме, где сосредоточены их функции (Q 1.2).

21. Семь из восьми стран, предоставивших ответы на вопросы обследования, создали организационные подразделения по учету деятельности крупных предприятий со сложной структурой. В Венгрии, Канаде, Нидерландах и Франции ГКПС являются независимыми подразделениями в составе службы статистики предприятий, а в Финляндии это подразделение входит в службу коммерческого регистра. В Ирландии ГКПС напрямую подчиняется службе национальных счетов. Аналогичным образом работа по национальным счетам ведется в том же

отделе, что и работа ГКПС и статистика предприятий в Канаде, Нидерландах и Франции. В Швеции ГКПС входит в состав отдела централизованного сбора данных. В Новой Зеландии подразделение по комплексному сбору данных выполняет функции по поддержанию взаимоотношений с респондентами и обеспечению представления данных о крупных единицах, а другие виды деятельности, связанные с функциями ГКПС, выполняются в других подразделениях организации.

22. Организация работы по обеспечению непротиворечивости данных в формате ГКПС имеет ряд преимуществ, как то:

- a) предприятия со сложной структурой напрямую попадают в сферу ответственности и основной деятельности ГКПС, что может позволить респонденту получить единое контактное лицо и более высокий уровень гибкости в плане представления данных;
- b) на ранних этапах обеспечивается получение и сопоставление данных различных обследований по нескольким областям статистики;
- c) проблемы, связанные с данными, могут обсуждаться между статистиками и после достижения консенсуса – решаться систематически по всем областям статистики;
- d) сотрудники статистических служб знают, к кому обращаться в случае возникновения сложностей, связанных с крупными предприятиями со сложной структурой;
- e) в НСУ формируется критическая масса специализированных навыков и знаний;
- f) возможность стандартизации конфигурации и развития функций сбора данных во всей организации и, следовательно, обеспечения эффективности.

23. Все страны признали в качестве важного элемента успешной работы по обеспечению непротиворечивости данных эффективное сотрудничество и коммуникацию в рамках НСУ, а также с респондентами. Вместо того чтобы создавать отдельное подразделение, некоторые НСУ сформировали рабочую группу или сеть экспертов, состоящую из сотрудников нескольких отделов НСУ, региональных отделений и других учреждений, занимающихся производством официальной статистической информации. Во многих случаях такая модель может также дополнять работу ГКПС. Так, в Венгрии помимо ГКПС были созданы сеть экспертов, состоящая из представителей всех семи региональных отделений, и две рабочие группы. Первая из этих групп состоит из экспертов по статистике предприятий, национальным счетам и статистике внешней торговли, а вторая – из экспертов НСУ и центрального банка.

24. В ответах на вопросы обследования большинство НСУ призвали к обмену опытом в сфере организации работы ГКПС. В этой связи крайне полезной является деятельность Сети Европейской статистической системы (ESSnet) по профилированию. Сеть ESSnet по профилированию специализируется на вопросах глобализации в рамках анализа крупных предприятий со сложной структурой и стремится улучшить понимание процессов глобализации и функционирования глобальных производственных цепочек. Правила конфиденциальности Регистра еврогрупп (REG) позволяют осуществлять обмен данными между членами Сети ESSnet. Вместе с тем законодательством большинства стран ограничиваются возможности обмена данными даже с другими производителями официальной статистической информации как на национальном, так

и на международном уровне. К сожалению, это сужает возможности для сотрудничества в вопросах анализа крупных предприятий со сложной структурой.

25. Межстрановые различия в работе по обеспечению непротиворечивости данных отчасти объясняются способом организации статистического производства. Так, например, статистика платежного баланса и товарной торговли не всегда находится в сфере компетенции НСУ. Эти области статистики играют особенно важную роль в последовательном измерении глобализации и деятельности МНП. Таким образом, эффективное сотрудничество между НСУ, поставщиками административных данных, включая налоговые органы, и другими производителями статистической информации, такими как центральный банк и таможенная служба, является крайне важным для обеспечения качества и непротиворечивости данных. В одних странах такое сотрудничество строится на поддержании контактов по мере необходимости, а в других проводятся регулярные совещания. Ограничения, касающиеся обмена данными между производителями официальной статистической информации, приводят к возникновению сложностей на национальном уровне, и в этих случаях сотрудничество осуществляется лишь по вопросам макроуровня.

2. Людские ресурсы

26. Респондентов обследования просили оценить объем рабочего времени (в единицах эквивалента полной занятости), которое ежегодно затрачивается в ГКПС для работы с крупными предприятиями со сложной структурой. Для сравнения такую же оценку просили дать в отношении всего статистического учреждения (Q 1.3). НСУ было предложено дать разбивку трудовых затрат ГКПС по различным видам деятельности, включая проведение обследований, анализ данных (исчисления, корректировки данных), профилирование предприятий, посещение компаний, координацию и другое (Q 1.6). НСУ представили также информацию о необходимых навыках и квалификации сотрудников (Q 1.4) и о том, консультируются ли они со специалистами вне НСУ, включая специалистов центральных банков и налоговых органов (Q 1.5).

27. Средний размер ГКПС среди респондентов составлял 0,2–0,4% от общей численности сотрудников НСУ. В Венгрии и Финляндии выделяемые для работы ГКПС ресурсы составляют около 4–5 человеко-лет в единицах эквивалента полной занятости (ЭПЗ). Аналогичный объем работы осуществляется в рамках деятельности, связанной с функциями ГКПС, в Новой Зеландии. Нидерланды и Швеция являются двумя странами, в которых были созданы относительно более крупные подразделения: соответственно 1,5% (30 ЭПЗ) и 0,7% (10 ЭПЗ). Канада выделила для работы своей ГКПС 18 ЭПЗ, Франция – 12 ЭПЗ, а Ирландия – 10 ЭПЗ.

28. Объем времени, затрачиваемого на работу с крупными предприятиями со сложной структурой, на самом деле гораздо больше, чем указывается в ответах на обследование. Этой работе уделяется также много времени в подразделениях по производству статистической информации, однако это время, как правило, не измеряется.

29. В различных странах ГКПС решают разные задачи, но чаще всего отмечаются следующие.

a) **Проведение обследований** и мониторинг процесса сбора данных в целях выявления существующих и потенциальных проблем, связанных с представлением данных. Участие в написании инструкций для респондентов и разработке единообразных и/или индивидуальных инструментов проведения обследований.

b) **Анализ данных** (исчисления, корректировки данных) в целях решения проблем, возникающих при производстве статистической информации в связи с крупными предприятиями со сложной структурой. Задача заключается в повышении согласованности и снижении необходимости ситуативного редактирования данных в долгосрочной перспективе.

c) **Профилирование предприятий** согласно "Business Registers – Recommendation Manual" (Eurostat, 2010) означает "метод анализа юридической, операционной и бухгалтерской структуры группы компаний на национальном и глобальном уровнях в целях выявления в рамках этой группы статистических единиц и их взаимосвязей и определения наиболее эффективных структур для сбора статистических данных". Профилирование помогает добиться согласованности между статистическими областями и собрать более актуальные данные для регистра предприятий и других сфер статистики, охватив значимые с экономической точки зрения единицы, а не искусственно созданные административные коммерческие единицы.

d) **Координация** предполагает определение контактного лица для связи между статистической службой и респондентом. Функция координации преследует две задачи: информирование предприятия о статистических потребностях и наращивание опыта и информирование сотрудников службы об изменениях на предприятии и подходах к их учету. **Посещение компаний** является одним из способов налаживания диалога и выстраивания взаимоотношений с крупными респондентами. В ходе таких визитов, как правило, разъясняется важность для статистики представляемых предприятием данных. Это позволяет лучше понять запросы о предоставлении данных и вносит в работу элемент личного общения. Более глубокое понимание предприятия, его коммерческой деятельности и организационной структуры и получение последней информации об изменениях на предприятии помогает более эффективно решать проблемы, связанные с данными. Полезным может быть также знание систем бухгалтерского учета и управления на предприятии и возможностей предприятия в деле представления данных.

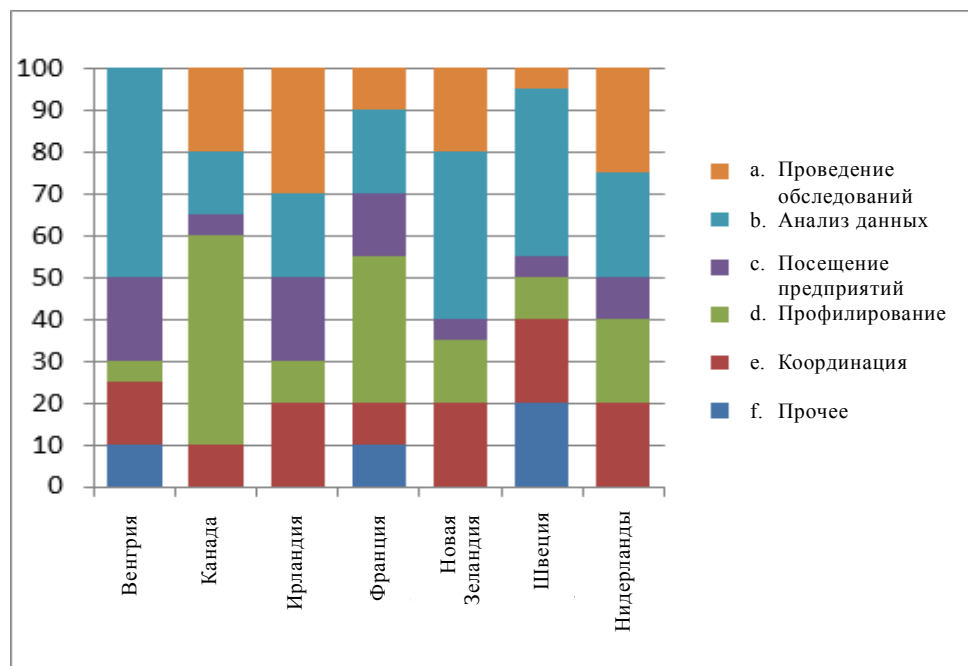
e) Среди других задач можно отметить **разработку стандартов** и инструментов, позволяющих повысить эффективность и согласованность. В этой связи необходимо проводить постоянный обзор процесса статистического производства и выявлять те области, где ГКПС может оптимально влиять на качество статистики.

30. Анализ объема трудовых ресурсов, выделяемых на различные направления деятельности ГКПС, показывает весьма существенные различия между странами. В одних НСУ ГКПС не слишком вовлечены в проведение обследований, в то время как в других странах на эту задачу выделяется 20–30% ресурсов времени. Время, задействованное в анализе данных (включая анализ их противоречивости), составляет от 15% до 50%. Профилирование предприятий также является одним из ключевых направлений деятельности; например, в Канаде на его долю приходится до 50% рабочего времени ГКПС. Вместе с тем в других странах среднее время, затрачиваемое на профилирование, составляет около 15%. Посещение предприятий занимает 5–20% рабочего времени, а коорди-

нация работы – около 10–20%. В среднем бóльшая часть времени уделяется координации, анализу данных и профилированию (см. рис. 2).

Рис. 2

Распределение рабочего времени по направлениям деятельности ГКПС



31. Некоторые НСУ сосредотачивают внимание на выстраивании взаимоотношений с респондентами и обеспечении бесперебойного представления необходимых данных. Они планируют расширить эту работу за счет профилирования предприятий и поддержания согласованности данных с помощью Регистра еврогрупп. В Новой Зеландии работа ГКПС в настоящее время в основном направлена на выстраивание взаимоотношений с респондентами, однако в будущем в ней больше внимания будет уделяться профилированию компаний и проверке качества данных.

32. Успешная работа ГКПС требует эффективного сочетания определенных навыков и квалификации. В качестве важных навыков сотрудников ГКПС страны указали следующие:

- Хорошие навыки **коммуникации** и межличностного общения, необходимые для поддержания взаимоотношений с представителями крупного бизнеса.
- Необходимые знания в сфере **бухгалтерского учета** и экономики коммерческой деятельности, предполагающие понимание того, как и почему группы МНП организуют свою деятельность.
- **Знание экономической статистики и методов обследований**, например того, каким образом собранные данные связаны между собой и используются в статистическом производстве в рамках всей организации. Такое понимание возможно при наличии обширного опыта в сфере экономической статистики.

- **Специализированный экспертный опыт по отдельным отраслям, товарам и услугам.**
- Хорошие **аналитические навыки**, необходимые для того, чтобы делать выводы из имеющихся данных.
- **Серьезные технические навыки**, необходимые для глубинного анализа данных и использования различных инструментов и программного обеспечения для сведения данных из различных информационных баз.

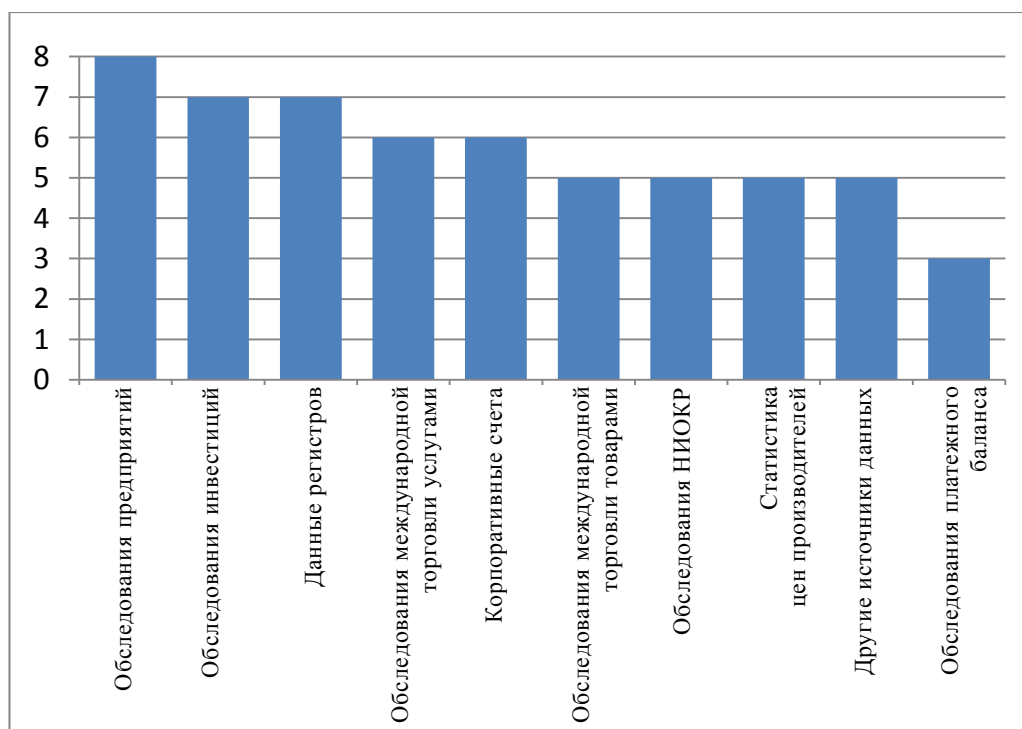
В. Охват источников данных

33. В рамках обследования странам было предложено перечислить различные виды статистической информации о крупных предприятиях со сложной структурой, которые подлежат анализу (Q 2.1), и указать, какие регистры используются в качестве источников данных (Q 2.1.h). Задавался также вопрос о частотности анализа различных источников данных (Q 2.2).

34. Для анализа деятельности крупных предприятий со сложной структурой в качестве источников данных используются различные виды статистической информации (см. рис. 3). Все страны, предоставившие ответы на обследование, сообщили о том, что в рамках анализа непротиворечивости данных используют обследования предприятий. Кроме того, все страны, за исключением одной, используют данные регистров и обследований инвестиций. Среди используемых регистров отмечались коммерческие регистры, регистры групп предприятий, Регистр еврогрупп, различные налоговые и таможенные регистры.

Рис. 3

Статистические данные, анализируемые в ходе изучения крупных предприятий со сложной структурой



35. Регистр групп предприятий и Регистр еврогрупп зачастую являются неотъемлемой частью коммерческого регистра. Отраженные в них структуры групп предприятий являются весьма полезным источником информации для работы ГКПС.

36. Большинство стран анализируют также данные о международной торговле услугами и корпоративные счета. Пять стран сообщили о том, что они используют обследования международной торговли товарами, обследования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР) и статистику цен производителей.

37. Об использовании данных обследований платежного баланса сообщили лишь три страны. Возможно, это связано с тем, что платежный баланс, как правило, составляется центральным банком. НСУ обычно используют те данные, которые они собирают сами, либо данные регистров, имеющиеся в их распоряжении.

38. Пять стран сообщили об использовании других источников данных для целей работы по обеспечению непротиворечивости данных. Эти источники включают в себя прогнозы экономической конъюнктуры, статистику производства промышленных товаров (ПРОДКОМ), специализированные обследования, такие как обследования информационно-коммуникационных технологий (ИКТ), ежеквартальные и ежегодные отчеты предприятий и балансы групп предприятий. Кроме того, Новая Зеландия разъяснила, что структура частного сектора этой страны, во многих отраслях которого доминирующее положение занимают крупные компании, обуславливает то, что крупные предприятия со сложной структурой играют существенную роль во всех обследованиях и статистических областях. В Канаде ГКПС уделяет основное внимание обследованиям предприятий и налоговым данным, но в зависимости от ситуации может изучать и другие источники данных. Франция планирует включить в свой анализ данные о международной торговле и статистику торговли зарубежных филиалов (СТЗФ).

39. Как правило, сотрудники ГКПС анализируют эти источники данных ежеквартально или ежегодно в зависимости от частотности включения данных в каждый источник. В двух странах ведется также ежемесячный анализ краткосрочных статистических показателей. Более тщательный анализ, как правило, проводится на ежегодной основе, когда в наличии имеются все соответствующие ряды данных. Во Франции осуществляется также увязка месячных и квартальных данных о крупных предприятиях со сложной структурой с ежегодной статистикой.

С. Операционные аспекты

1. Определение совокупности крупных предприятий со сложной структурой

40. Совокупность крупных предприятий со сложной структурой (либо групп предприятий), как правило, определяется и регулируется в соответствии с определенными критериями. В ходе обследования были заданы вопросы о том, каким образом определяется целевая совокупность ГКПС (Q 3.1.a) и какое число предприятий и групп предприятий в нее включается (Q 3.1.b). Странам было предложено оценить, каким образом существенные проблемы измерения, связанные с глобализацией, принимаются во внимание при принятии решения о включении того или иного предприятия в группу анализа ГКПС (Q 3.1.c).

41. ГКПС стремятся охватить наиболее значимых и "проблемных" респондентов, которые могут в значительной степени влиять на качество национальных счетов и другие сферы статистики.

42. Критерии выбора крупных предприятий со сложной структурой включают в себя следующие соображения:

- размер оценивается на основе некоторых из следующих переменных: валовая добавленная стоимость, оборот, годовой доход, стоимость произведенной продукции, балансовый итог и/или число сотрудников;
- сложность структуры оценивается с точки зрения числа уровней в структуре группы предприятий, числа предприятий в группе и сложности операционной деятельности по отраслям или географическим регионам;
- значимость в контексте сбора данных означает отбор наиболее важных респондентов среди компаний, т.е. тех респондентов, которые сталкиваются с проблемами в деле представления данных, которым направляется большое количество вопросников, эффективность предоставления ответов которых нуждается в улучшении или когда соответствующая группа предприятий явно занимает доминирующее положение в определенной отрасли.

43. Некоторые страны сообщили об использовании программ профилирования или алгоритмов для расчета "рейтинга сложности и размера" на основе нескольких из перечисленных выше параметров. Так, например, в Канаде предприятия, входящие в коммерческий регистр, ранжируются по размеру предприятия, выраженному в его выручке, и по сложности структуры предприятия, выраженной в разбивке его операционной деятельности по отраслям и регионам.

44. Как правило, итоговый перечень предприятий согласуется по итогам анализа данных и обсуждений с профильными единицами и ГКПС. Нередко группы предприятий включаются в перечень по просьбе отделов по национальным счетам или по статистике предприятий в связи с тем, что они вызывают сложности в производстве статистической информации. В ходе отбора предприятий для включения в программу работы ГКПС отделы статистической службы просят также выявить все существенные проблемы с представлением данных.

45. Частота обновления НСУ перечня крупных предприятий со сложной структурой варьируется от одного раза в квартал до одного раза в два года.

46. Число предприятий или групп предприятий, охватываемых ГКПС, зависит от размера экономики и от той доли добавленной стоимости, которая создается достаточно небольшим числом крупнейших групп предприятий. Число групп компаний, охватываемых ГКПС в различных странах, колеблется от 15 до 320 и более (см. таблицу 1).

Таблица 1

Целевые совокупности, анализируемые ГКПС

	<i>Предприятия*</i>	<i>Группы предприятий</i>
Венгрия	1 000	
Канада	320	
Финляндия	350	15
Ирландия		70
Франция		100

	<i>Предприятия*</i>	<i>Группы предприятий</i>
Новая Зеландия	1 800	110
Швеция	2 000	50
Нидерланды	2 400	320
В среднем	1 312	111

* Отечественные предприятия.

47. Зачастую наиболее крупные предприятия и предприятия с наиболее сложной структурой подвергаются более тщательному анализу, в то время как другие предприятия могут анализироваться более менее типовыми методами. Так, например, во Франции проводится тщательный анализ характеристик около 100 крупных групп предприятий со сложной структурой. Группы среднего размера проходят упрощенный анализ (к ним относятся около 2 000 единиц), а группы небольшого размера проходят автоматический анализ (около 40 000 единиц).

48. Страны сообщают о том, что при определении целевой совокупности крупных предприятий со сложной структурой первоочередное внимание уделяется проблемам, связанным с глобализацией. На этапе отбора основное значение придается сложности структуры предприятия, а не причинам ее формирования, но часто наиболее сложными случаями являются многонациональные предприятия. В своей работе ГКПС, как правило, концентрируются на предприятиях, базирующихся внутри страны. В некоторых случаях необходимо учитывать также единицы, расположенные за границей. Иногда целью этой работы является подробное изучение производственного процесса той или иной группы компаний, а не выявление всех ее глобальных производственных структур.

2. Взаимоотношения с респондентами

49. НСУ было предложено сообщить, считают ли представители компаний возможным и желательным проведение централизованных обследований и назначение единого контактного лица на предприятии (Q 3.2.a), используются ли в случае крупных предприятий со сложной структурой индивидуализированные бланки или методы обследований (Q 3.2.b) и каким образом проводятся консультации с респондентами о разработке таких индивидуализированных обследований (Q 3.2.c). И наконец, НСУ предлагалось ответить на вопрос об использовании электронных методов обследований, таких как, например, методы, основанные на расширяемом языке разметки (XML) или расширяемом языке деловой отчетности (XBRL) (Q 3.2.d).

50. Одним из аргументов в пользу выстраивания взаимоотношений ГКПС с респондентами является возможное снижение нагрузки на последних. Наличие одного контактного лица в НСУ, которое осведомлено обо всех направляемых предприятию обследованиях, облегчает работу респондента и должно улучшить качество получаемых НСУ данных. В этой связи в Ирландии ГКПС стало, среди прочего, "единым центром", через который поддерживаются все контакты между МНП и НСУ.

51. Аналогичным образом направление всех обследований одному контактному лицу на предприятии может позволить высвободить время и внимание других сотрудников. Полезность наличия одного контактного лица зависит, среди прочего, от структуры системы внутренней отчетности и способов организации управления данными на предприятии. По вопросам, касающимся вза-

имоотношений с респондентом, предприятия, как правило, назначают одно контактное лицо. Вместе с тем имеющийся национальный опыт показывает, что зачастую предприятия направляют разные вопросники разным лицам. Тем не менее представляется, что большинство крупных предприятий предпочло бы, чтобы вся статистическая информация управлялась одним контактным лицом в НСУ. В настоящее время НСУ обычно назначают такое единое контактное лицо только в случае специального соглашения с предприятием или группой предприятий.

52. Как правило, контактное лицо в компании-респонденте должно иметь специальных сотрудников в различных отделах, действующих в качестве "суб-подрядчиков" в процессе представления данных. В настоящее время лишь в редких случаях НСУ отправляет все обследования одному контактному лицу в рамках группы предприятий, которое затем распространяет их внутри группы. Некоторые предприятия предпочитают тематическую централизацию, например направление одному лицу всех обследований, касающихся людских ресурсов и администрирования. В Финляндии была утверждена специальная процедура обеспечения конфиденциальности данных уровня предприятия в том случае, когда группа предприятий имеет одно контактное лицо в НСУ. Между группой предприятий и Статистическим управлением Финляндии будет подписано специальное соглашение с подробным перечнем информации, которую разрешается просматривать такому единому контактному лицу.

53. Согласно имеющейся информации, индивидуализированные вопросники разрабатываются для МНП крайне редко. Канада, Новая Зеландия и Швеция отмечают, что индивидуализированный бланк отчетности может быть разработан для некоторых предприятий только в том случае, если в ходе переговоров с ними будет подтверждена его полезность.

54. Было получено два интересных примера ориентированного на респондента бланка сбора данных.

- В Ирландии выпускается три электронных бланка – ежемесячный ежеквартальный и ежегодный. Эти бланки проходят тестирование на предприятиях. Они охватывают все переменные, которые необходимо получить от респондента по каждой частотности и, таким образом, исключают дублирование обследований.
- Во Франции каждая подлежащая анализу группа предприятий может получить индивидуализированный бланк обследования по статистике структуры предприятий. Однако для того, чтобы начать пользоваться таким бланком, она должна в экспериментальном порядке предоставлять в течение одного года ответы на такое индивидуализированное обследование, а ее юридический отдел должен по-прежнему отдельно отвечать на обычное обследование.

55. Ряд других НСУ также сообщили о своей готовности направлять индивидуализированные вопросники, однако до сих пор практические ограничения не позволяли более широко применять такие индивидуальные подходы.

56. Страны отметили, что индивидуализированные бланки должны всегда разрабатываться в тесном сотрудничестве с респондентом и различными экспертами на предприятии, в том числе в рамках консультаций с тематическими специалистами НСУ. Как правило, для этого необходимо организовать посещение предприятия для завершения работы над вопросниками и протестировать бланки сбора данных перед их использованием.

57. Электронное представление данных является хорошей основой для индивидуализации вопросников. Ряд стран разработали либо в настоящее время внедряют электронные инструменты представления данных. Такие инструменты варьируются от вопросников на основе таблиц в формате Excel до более сложных веб-приложений на базе XML. В настоящее время ни одна из стран не использует XBRL, однако Евростат проводит определенную экспериментальную работу в этом направлении.

3. Концептуальные сложности представления данных

58. В рамках обследования анализировалась роль деятельности ГКПС в улучшении качества данных. НСУ ответили, имеют ли респонденты общее понимание концепций "национальной экономики", "резидента" и "экономической собственности" и того, каким образом эти концепции могут соотноситься с доступной на корпоративном уровне информацией (Q 3.3). Странам были заданы следующие вопросы: какие источники данных используются при измерении, например, промышленной переработки, перепродажных операций, экономической собственности на товары, запасы или активы, расположенные за рубежом? Каким образом они преодолевают концептуальные различия между информацией о международной торговле товарами и национальными счетами? (Q 3.4) Включают ли они в свой анализ НИОКР: производство, капиталовложения и международную торговлю? (Q 3.5)

59. Некоторые концепции, используемые при сборе данных, носят сложный характер, и сбор соответствующих данных может быть затруднен. Так как, будучи частью глобальных производственно-сбытовых цепочек, МНП зачастую вовлечены в перепродажные операции и операции по переработке, с точки зрения работы статистиков их деятельность может создавать по крайней мере следующие сложности:

- разграничение между теми видами деятельности, которые осуществляются внутринациональной экономики и вне ее;
- выявление и учет операций по перепродаже в том случае, когда сами товары не пересекают границу страны, в которой расположен поставщик;
- выявление движения направляемых за границу для переработки товаров, которое должно быть исключено из статистики международной торговли товарами ввиду отсутствия каких-либо изменений в правах собственности.

60. Как правило, респонденты достаточно хорошо понимают основные концепции, используемые в процессе сбора статистических данных. Вместе с тем часто существует необходимость согласования этих концепций с терминологией, используемой на предприятии и среди сотрудников бухгалтерских отделов. Существует возможность улучшения качества данных, если НСУ разъяснят, как эти концепции соотносятся с тем или иным предприятием, его деятельностью и характеристиками. Несмотря на надлежащий документооборот, могут возникать ситуации, когда та или иная информация в необходимой статистической разбивке на предприятии оказывается недоступной из-за имеющихся в системе его внутренней отчетности ограничений.

61. Недопонимания, возникающие в ходе сбора данных, могут снижать качество и уровень непротиворечивости статистических данных. Для того чтобы избежать неверного толкования важных концепций, в соответствующих инструкциях, сопровождающих вопросники, необходимо проработать четкие и лаконичные определения переменных с практическими примерами. Кроме того,

статистики, отбирающие концепции и проводящие обследования, должны выяснить, какие типы данных имеются на корпоративном уровне.

62. Среди областей, вызывающих особые сложности у ГКПС в ходе измерений, можно отметить такие, как промышленная переработка и перепродажа. Основным способом выявления таких направлений деятельности является сопоставление данных структурной статистики предприятий, обследований международной торговли товарами и услугами, ПРОДКОМ, ежемесячных обследований оборота промышленных компаний и данных о налоге на добавленную стоимость (НДС).

63. Например, с 2008 года французское обследование структурной статистики предприятий выделяет пять типов поставок в ходе производственного процесса:

- а) продукция, купленная или переработанная субподрядчиком, осуществляющим поставку материалов для производства;
- б) собственная продукция, переработанная подрядчиком из материалов, поставленных обследуемой компанией;
- в) продукция, произведенная на собственных заводах и основанная на собственной концепции;
- г) продукция, произведенная на собственных заводах и не основанная на собственной концепции;
- д) продукция, переработанная самой компанией в качестве субподрядчика (промышленная услуга).

64. Такое разграничение пока не предусматривает разделения между переработкой продукции внутри страны и за границей, однако в настоящее время изучается и эта возможность. Франция сообщила также о рисках, связанных с данными, поступающими на уровне юридических единиц. Эти данные больше не используются руководителями предприятий. Они носят чисто административный и фискальный характер. В этой связи они становятся доступными на более позднем этапе и поэтому имеют меньшее значение с экономической точки зрения.

65. Как отмечалось в главе 3 проекта руководства, концепция собственности, используемая в Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО) и в Общепризнанных принципах бухгалтерского учета Соединенных Штатов (ОПБУ США), где содержатся рекомендации в отношении практики учета на предприятиях, имеет много схожих черт с концепцией экономической собственности в Системе национальных счетов (СНА). Вместе с тем эта концепция относится к категории сложных для понимания и применения на практике, так же как и концепция резидента. Все чаще у глобальных организаций отпадает необходимость в измерении "внутреннего" производства по каким-либо иным причинам, кроме выполнения требований, предъявляемых официальной статистикой.

66. Существуют концептуальные различия в учете перехода права собственности между статистикой торговли товарами и статистикой национальных счетов, которые создают сложности в производстве статистической информации. Некоторые НСУ исследуют возможность увязки этих двух наборов данных. Важное значение для увязки статистики торговли товарами и производства с национальными счетами имеет анализ данных различных обследований. ГКПС способны помочь выявить и устранить любые возможные существенные или

непреднамеренные концептуальные различия между этими сферами статистики.

67. Еще одна сложность состоит в нехватке источников данных, необходимых для отслеживания экономической собственности на товары, запасы или активы, размещенные за границей. Одна страна сообщила, что для решения этой задачи использует данные обследований, а другая – о том, что в поисках соответствующей информации проводит обзор ежеквартальных и ежегодных отчетов компаний. В будущем, возможно, потребуется проведение дополнительных обследований для получения более подробной информации об этих видах деятельности МНП.

68. Результаты обследования показывают, что анализ крупных предприятий со сложной структурой, как правило, не охватывает данные о производстве, капиталовложениях и международной торговле, связанных с НИОКР. Судя по имеющейся информации, ГКПС лишь в ограниченной степени занимаются вопросами, связанными с НИОКР. Лишь в небольшом числе стран они проводят оценку потоков роялти и коммерческих расходов на НИОКР. Нидерланды разъяснили, что сопоставление данных о НИОКР из ежегодной статистики производства с данными обследований НИОКР представляется сложным по двум причинам:

а) в обследование производства включаются только затраты на НИОКР третьих сторон, в силу чего возможности сопоставления данных из различных источников крайне ограничены;

б) обследование НИОКР основывается на кассовом методе учета, а обследование производства измеряет расходы по методу начисления. Следовательно, эти два метода ведения учета не всегда дают сопоставимую информацию.

4. Увязка данных и обмен данными

69. В ходе обследования задавался вопрос о том, способны ли НСУ осуществлять увязку данных на уровне единиц, полученных из обследований международной торговли и обследований предприятий (Q 3.6). Рассматривалось также сотрудничество с другими НСУ при изучении деятельности МНП. В этом контексте в ходе обследования задавался также вопрос о наличии правовых рамок, регулирующих (или запрещающих) обмен данными и увязку данных (Q 3.7).

70. Как правило, МНП заполняют множество различных статистических вопросников, так как они обычно являются крупными предприятиями и существенно влияют на различные сферы статистики. Поэтому такие предприятия обычно охватываются большинством обследований экономической и коммерческой деятельности. Вследствие этого МНП заполняют вопросники различных обследований, ответы на которые направляются в разные статистические подразделения НСУ, специализирующиеся на таких темах, как промышленность, услуги, цены производителей, международная торговля и платежный баланс.

71. Во многих случаях в ходе производства статистической информации различные виды деятельности МНП необходимо агрегировать на основе данных, полученных от различных подразделений МНП. Поэтому с точки зрения непротиворечивости данных крайне важное значение имеют методы обработки таких данных в различных статистических областях, причем речь идет о данных не только, касающихся перепродажи или переработки, но и производства, оборота, импорта и экспорта и т.д.

72. В большинстве стран, предоставивших ответы на обследование, ГКПС увязывают данные на уровне единиц между различными областями статистики, включая обследования торговли, хотя в некоторых странах эта работа ведется нерегулярно. К сожалению, некоторые НСУ не могут увязать данные обследований с данными регистров из-за отсутствия единого идентификационного кода (ИК). Одно НСУ сообщило о том, что, несмотря на наличие единого ИК по предприятиям, увязка не помогла устранить значительные различия, сохраняющиеся на макроуровне. Во Франции НСУ ведет работу, направленную на достижение договоренности с центральным банком об увязке имеющихся в платежном балансе микроданных в сфере международной торговли услугами с данными других обследований предприятий.

73. Половина стран сообщила о том, что их НСУ обмениваются данными на международном уровне только по мере необходимости и чаще всего в рамках Сети ЕСС по профилированию. Помимо обмена данными в рамках этой сети, он ведется также в рамках сети ЕСС по глобальным производственно-сбытовым цепочкам. НСУ Норвегии, Дании и Финляндии обмениваются данными на уровне единиц в рамках "зеркального" обмена входящими и исходящими данными СТЗФ. Одна страна сообщила также, что иногда НСУ осуществляют обмен "зеркальными данными" статистики внешней торговли в рамках проекта модернизации европейской статистики предприятий и торговли (МЕСПТ).

74. Правовые рамки, представляющие собой, как правило, законодательство в сфере статистики, обычно ограничивают или запрещают обмен данными между производителями официальной статистики. Однако такая ситуация существует не во всех странах. Некоторые правила Европейской комиссии (ЕК) облегчают обмен данными; например, ЕС № 177/2008 устанавливает единые рамки для коммерческих регистров в статистических целях. В этом регламенте указывается, что "обмен конфиденциальными данными может осуществляться исключительно для целей статистики между соответствующими национальными органами различных государств-членов в соответствии с национальным законодательством".

5. Решение проблем, связанных с обеспечением непротиворечивости данных

75. Странам задавался вопрос о том, каким образом они устраняют несоответствия между базовой статистикой, национальными счетами и платежным балансом. Им было предложено сообщить о возможных проблемах в этой области, связанных со своевременностью и непрерывностью данных (Q 3.8).

76. Меры, принимаемые в целях устранения несоответствий, различаются между странами.

- Инициатива профильного отдела: в этом случае подразделение, ответственное за проведение обследования, осуществляет редактирование данных. При возникновении проблем оно связывается с сотрудниками ГКПС. ГКПС принимает решение о методах устранения проблем, затрагивающих несколько сфер статистики.
- Инициатива ГКПС: в ходе сопоставления различных источников ГКПС выявляет несоответствия и затем связывается с сотрудниками профильных подразделений.
- Совместная работа с ГКПС: сопоставление данных осуществляется как ГКПС, так и отделом национальных счетов.

- Регулярные совещания рабочей группы: рабочая группа, состоящая из экспертов по различным областям статистики, проводит совещание перед публикацией ежеквартальных отчетов. Проблемы решаются в каждом конкретном случае по мере их возникновения.
- Специальные совещания: при необходимости для устранения несоответствий ГКПС созывает совещание экспертов по различным областям базовой статистики и экспертов по национальным счетам.
- Контакты с респондентами: координаторы по крупным предприятиям связываются с предприятием для того, чтобы обсудить несоответствия и решить проблемы, связанные с представлением данных.

77. В Ирландии действуют соглашения об оказании услуг между профильными подразделениями и ГКПС. Эти соглашения охватывают вопросы, связанные со своевременностью и качеством агрегированных данных, предоставляемых ГКПС тому или иному профильному подразделению для включения в их собственные статистические продукты, и т.д. В Ирландии ГКПС осуществляет редактирование данных по всем группам МНП, с которыми она работает.

78. Некоторым странам не хватает времени для выявления и эффективного устранения всех несоответствий в ежемесячных статистических данных, например в сфере международной торговли товарами. Несмотря на усилия ГКПС, устранить все несоответствия перед публикацией ежеквартальной статистики, как правило, не удается.

79. Проблемы с непрерывностью данных могут возникать в ситуации, когда краткосрочная статистическая информация требует корректировки в целях обеспечения непротиворечивости данных. Поскольку основной задачей краткосрочной статистики является измерение динамических изменений, а не уровней или структур, коррекция структурного соответствия для краткосрочной статистики, возможно, не требуется. Вместе с тем обеспечение сопоставимости по временным рядам требует значительных усилий при производстве краткосрочной статистической информации. Следовательно, существенные проблемы, связанные с несоответствием ежемесячных статистических данных, требуют своевременного вмешательства ГКПС.

D. Типология

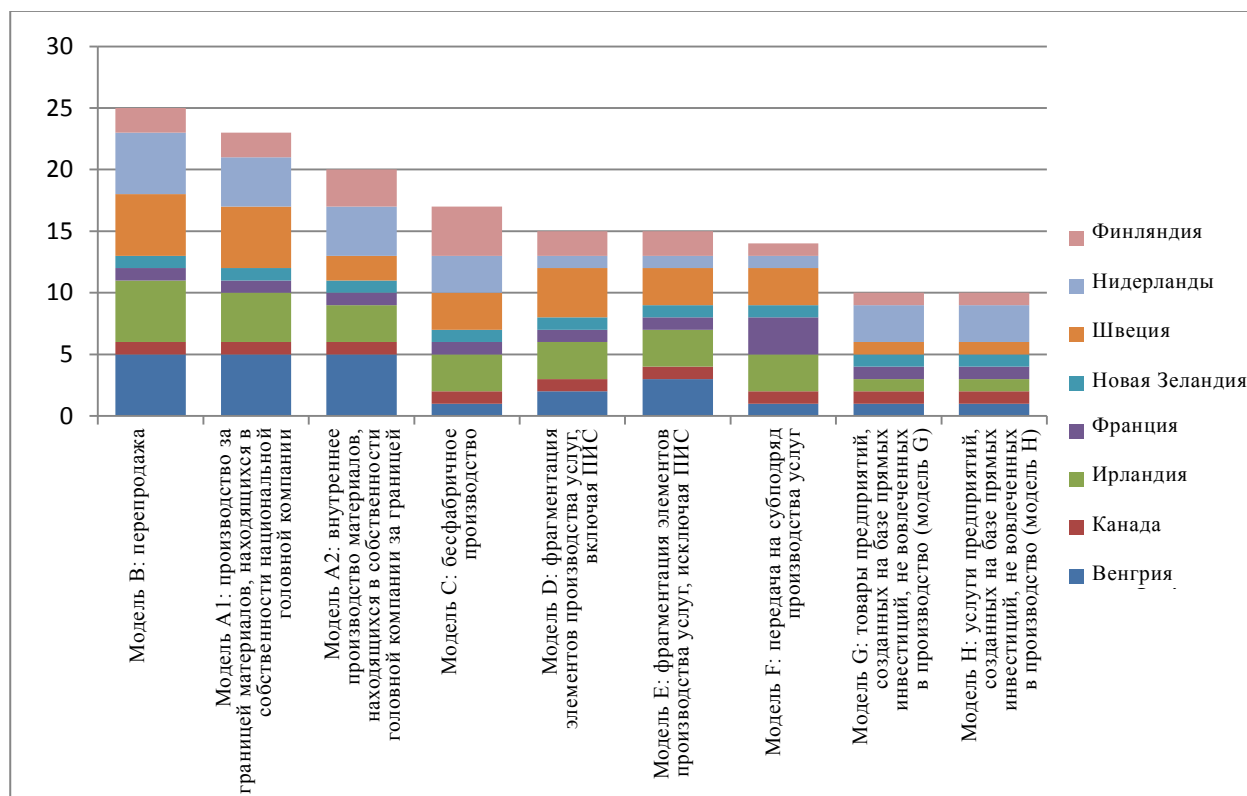
80. В рамках обследования был задан вопрос о том, какие "стандартные" модели глобального производства, указанные в главе 2 проекта руководства по измерению глобального производства, анализируются чаще всего (Q 4.1). Странам было предложено также описать любые другие встретившиеся им модели, которые не подпадают под представленные в этой типологии "стандартные" типы (Q 4.2).

81. Странам предлагалось сообщить о том, как часто они анализируют различные модели типологии глобального производства по шкале от 1 (практически никогда не анализируют) до 5 (очень часто анализируют). Чаще всего НСУ анализируют модели глобального производства, связанные с перепродажей (модель В) (см. рис. 4), на втором месте находится модель производства за границей материалов, находящихся в собственности национальной головной компании (модель А1), и внутреннее производство материалов, находящихся в собственности расположенной за границей головной компании (модель А2). В Ирландии, Нидерландах, Финляндии и Швеции наиболее часто сталкиваются со случаями бесфабричного производства (модель С). Фрагментация отдельных

элементов производства услуг (модели D и E), включая или исключая продукты интеллектуальной собственности (ПИС), достаточно часто анализируется в Венгрии, Ирландии, Финляндии и Швеции. Передача производства услуг на субподряд (модель F) часто встречается в Ирландии, Франции и Швеции. Предприятия, созданные на базе прямых инвестиций и напрямую не вовлеченные в процесс производства товаров (модель G) или услуг (модель H), на практике анализируются только в Нидерландах.

Рис. 4

Наиболее часто анализируемые модели глобального производства



82. Не все предоставившие ответы страны внедрили все концепции, предложенные в данной типологии. Новая Зеландия сообщила о том, что роль глобального производства в прошлом не считалась существенной, однако в 2014 году эти модели должны быть вновь рассмотрены в связи с внедрением СНС 2008 года и РПБ6.

83. Финляндия столкнулась с новым типом модели, а именно с проектными поставщиками, которые объединяют в себе различные категории данной типологии. В Нидерландах отмечены два случая, которые могут не соответствовать ни одной из категорий А–Н:

а) использование разработанных внутри страны форматов телепрограмм иностранными телеканалами и наоборот. Такие компании, по всей видимости, специализируются на предоставлении во временное пользование развлекательного контента, литературных или художественных оригиналов;

б) разведка нефти и газа за границей как в случае наличия зарубежного заведения, так и в случае его отсутствия. Когда разведка и добыча контролируются иностранной компанией и управленческие решения по сути принима-

ются за границей, юридическое лицо, расположенное в Нидерландах, рассматривается в качестве номинально существующей компании и признается спецюрлицом (СЮЛ). По всей видимости, юридическое лицо, расположенное в Нидерландах, существует только для целей оптимизации налогов. Однако, когда разведка и добыча за границей контролируются отечественной компанией и управленческие решения принимаются в голландской штаб-квартире, ситуация не является столь однозначной. С одной стороны, можно утверждать, что заграничное производство контролируется и управляется голландской штаб-квартирой, а значит, поток ресурсов поступает голландским юридическим лицам и, следовательно, такое производство должно учитываться как голландское. С другой стороны, большая часть работ по разведке и добыче имеет продолжительность более одного года и, следовательно, должна учитываться так же, как строительные проекты многонационального предприятия за границей. То есть производство должно учитываться в той стране, где производятся работы по разведке и добыче.

Е. Конкретные примеры из опыта отдельных стран

84. В рамках обследования страны сообщили о других ситуациях и проблемах, связанных с крупными предприятиями со сложной структурой (Q 5.1).

85. Подходы к регистрации НДС имеют крайне важное значение в Венгрии. Эти данные необходимо регулярно анализировать и корректировать для устранения концептуальных различий между статистикой международной торговли и национальными счетами.

86. В Швеции получение данных о международной торговле затруднено в тех случаях, когда предприятие рассматривает экспортируемые единицы в качестве проекта. Такая характеристика не соотносится с классификацией Гармонизированной системы (ГС), куда должны включаться только товары. Разграничение между товарами и услугами несколько размыто и не соответствует той ситуации, которая существовала на момент разработки требований к отчетности по торговле товарами. Кроме того, сложно отслеживать трансфертные цены и внутренние соглашения между различными подразделениями в рамках одной группы предприятий в соответствии с рекомендациями по ведению национальных счетов.

87. В настоящее время Франция работает над следующими аспектами учета:

- высокоинтегрированные отрасли (такие как авиастроение), где доля национального производства незначительна. Задача заключается в том, чтобы напрямую распределить добавленную стоимость по странам (не пытаясь рассчитать ее через производство оборудования, основные сборочные линии, сборку навигационного оборудования и т.д.);
- филиалы, чья роль заключается в централизации всего глобального производства группы предприятий и его распределении по филиалам, ответственным за дистрибуцию (как правило, по географическому признаку), без физического перемещения товара.

88. Статистическое управление Канады добилось решения многих задач, внедрив программу по решению проблем, связанных с измерением крупных предприятий со сложной структурой. Эти задачи включают в себя:

- оценку согласованности данных и устранение проблем с помощью тесного сотрудничества между сотрудниками профильных направлений, экспертами по национальным счетам и компаниями-респондентами;
- качественные рамки для отбора обследований, полученные благодаря непосредственной работе специальных сотрудников с представителями компаний, с тем чтобы правильно классифицировать те или иные коммерческие операции;
- снижение нагрузки на респондентов благодаря прямому взаимодействию специальных сотрудников с представителями компаний в целях обеспечения понимания требований к статистической информации и возможностей ее предоставления;
- внедрение механизма быстрого реагирования на проблемы с качеством данных. Специальные сотрудники могут быстро связаться с представителями компаний и проработать пути решения проблем с предоставлением данных.

89. В Нидерландах ГКПС существует с 2010 года. Одним из основных преимуществ работы этого подразделения является то, что редактирование данных по нескольким обследованиям теперь осуществляется в рамках одного, а не нескольких децентрализованных подразделений. Это позволяет гораздо проще корректировать данные на максимально раннем этапе статистического процесса. В Нидерландах каждый куратор счета работает в группе, куда входят один специалист по профилированию, обновляющий информацию о структуре групп предприятий в коммерческом регистре, и два аналитика, осуществляющих обзор и редактирование данных обследований. Эта небольшая группа работает со всеми группами предприятий и соответствующими компаниями в портфеле куратора счета. Таким образом, легче объединить и распространить информацию о той или иной группе предприятий.

90. В течение двух лет в Нидерландах используется инструмент обеспечения непротиворечивости данных, т.е. автоматизированный процесс извлечения производственных данных из производственных систем базовой статистики и проведения ряда проверок этих данных на предмет непротиворечивости. Этот инструмент позволяет эффективно выявлять несоответствия.

91. В Статистическом управлении Нидерландов важное значение с точки зрения уделения надлежащего внимания ключевым вопросам имеет обеспечение эффективной коммуникации с отделом по национальным счетам. Эффективная коммуникация со статистическими отделами обеспечивает поддержку, использование и признание работы ГКПС. Крайне важным является надлежащее документирование выводов и обмен документацией с другими отделами.

92. Большинство респондентов также готовы представлять информацию, запрашиваемую Статистическим управлением Нидерландов, в целях устранения несоответствий и выявления их причин. Респонденты понимают, что представляемые ими данные воспринимаются со всей серьезностью и что НСУ стремится скорректировать единицы сбора данных таким образом, чтобы они соответствовали организационной структуре респондента.

IV. Выводы и рекомендации

93. В целом НСУ признают и понимают наличие сложностей в измерении деятельности МНП, особенно в контексте глобальных производственных механизмов.

94. Сбор данных, поступающих от крупных предприятий со сложной структурой, все чаще будет требовать междисциплинарного подхода. Руководители проектов обследований, статистики, специалисты по информатике, профильные эксперты, управляющие по связям с респондентами и специалисты по составлению обследований должны работать совместно в целях обеспечения доступности, качества и согласованности данных. Статистическим службам необходимо будет постоянно работать над оптимальными способами организации такого всеобъемлющего сотрудничества.

95. Как правило, МНП включаются практически во все обследования, охватывающие экономическую и коммерческую деятельность. Разработка вопросников в тесном сотрудничестве с МНП и их корректировка в соответствии с потребностями этих предприятий может также способствовать общему совершенствованию обследований, особенно в сфере систем электронной отчетности.

96. Обмен данными между производителями официальной статистики по-прежнему ведется недостаточно эффективно. Разделение труда на национальном уровне и различия в национальных нормативно-правовых рамках в настоящее время ограничивают возможности обмена данными. Кроме того, в некоторых странах увязке данных препятствует отсутствие единых идентификационных кодов.

97. В большинстве стран обмен данными между НСУ на международном уровне является скорее исключением, чем обычной практикой. Для того чтобы обеспечить производство статистики высокого качества, необходимо изыскивать новые возможности для ведения работы по обеспечению непротиворечивости данных на международном уровне. Регистр еврогрупп, охватывающий МНП и их коммерческую деятельность по всей Европе, является одной из перспективных программ в этой сфере.

98. Исходя из национального опыта, отраженного в ответах на обследование, тесное сотрудничество с респондентами обеспечивает более глубокое понимание запросов о представлении данных и снижение нагрузки на респондентов. Вместе с тем знание наиболее важных респондентов помогает статистикам более эффективно устранять несоответствия. Хотя функции ГКПС различаются между странами, все они стремятся разработать механизм поддержки статистиков в работе с МНП. Во всех странах ГКПС могут также повысить эффективность, стимулируя более широкое использование единообразных инструментов, разрабатывая четкие инструкции по сбору данных и способствуя единообразию работы с данными о крупных предприятиях со сложной структурой.

99. Результаты обследования подтвердили, что учет последствий глобализации создает сложности, которые, среди прочего, обусловлены концептуальными различиями между разными сферами статистики и отсутствием надлежащих источников данных по таким вопросам, как, например, экономическая собственность. В будущем может потребоваться проведение дополнительных обследований в целях более четкого понимания особенностей деятельности МНП.

100. Целью работы ГКПС является усовершенствование статистических данных, позволяющее получить комплексную картину ситуации в экономике. Опи-

санные в настоящей главе виды деятельности ГКПС являются примерами способов повышения согласованности результатов статистических процессов.

101. В настоящей главе приводятся следующие рекомендации. НСУ следует:

- а) изучать необходимость создания ГКПС, например исходя из проблем, возникающих с крупными респондентами, структуры национальной экономики и уровня сложности коммерческого сектора. В случае относительно небольшого размера национальной экономики создание ГКПС представляет собой более реалистичную и достижимую цель;
- б) перенимать опыт других стран, связанный с работой с крупными предприятиями со сложной структурой;
- в) рассматривать альтернативные способы организации подобной работы в рамках НСУ. Вовлекать экспертов из различных областей в целях формирования многодисциплинарного подхода к сбору и анализу данных;
- г) разрабатывать механизмы сотрудничества и взаимодействия между производителями статистической информации как на национальном, так и на международном уровне.

102. Хотя методы организации, задачи и анализируемые наборы данных варьируются между странами, обследование выявило множество аналогичных проблем, с которыми сталкиваются статистические управления. Крайне полезным было бы создание платформы для обмена знаниями и изучения опыта других стран.

103. Многие страны планируют начать работу по обеспечению непротиворечивости данных в целях повышения их качества и развития взаимоотношений с респондентами. Приведенные в настоящей главе рекомендации, возможно, придется скорректировать после накопления дополнительного опыта.

Справочная литература

Barrow, Rochelle (2008): Working together – How good relationships with providers can improve the quality of official statistics, Reserve Bank of New Zealand. www.bis.org/ifc/publ/ifcb28zzc.pdf

Connolly, Michael (2012): Merchants and International Processors in the context of SNA 2008 – a strategy to capture the activities of Multinationals in Ireland, Central Statistics Office, Ireland. [search.oecd.org/officialdocuments/publicdisplaydocumentpdf/?cote=STD/CSTAT/WPNA\(2012\)13&docLanguage=En](http://search.oecd.org/officialdocuments/publicdisplaydocumentpdf/?cote=STD/CSTAT/WPNA(2012)13&docLanguage=En)

Erikson, Anna-Greta (2008): Coherence Analysis – Improved Quality of National Accounts, Statistics Sweden. Statistics Canada's International Symposium Series: Proceedings.

Eurostat (2008): Development of profiling of large and complex MNEs, ESSnet on profiling of large and complex Multinational Enterprise groups (MNEs). Working Group on Business Registers and Statistical Units. Doc. ESTAT/G1/BR/2008-4.7/EN

Marske, Robert; Torene, Laurie and Hartz, Michael (2007): Company-Centric Communication Approaches for Business Survey Response Management, United States Census Bureau. International Conference on Establishment Surveys. www.amstat.org/meetings/ices/2007/proceedings/ICES2007-000220.PDF

Vinette, Lucie (2008): Achieving Data Coherence for Complex Enterprises, Statistics Canada. www.statcan.gc.ca/pub/11-522-x/2008000/article/10985-eng.pdf

Annex – Questionnaire Operation of the Large and Complex Cases Units (English only)

1. Organizational aspects

1.1. What kind of arrangements does your Statistical Institute make (or is planning to make) to deal with large and complex enterprises?

1.2. Does your organization have a dedicated ‘large and complex cases’ unit? If so, does this function as an independent unit, or as a working group with contributors from various statistical departments? If so, where are these activities located in your organization, together with business register, business statistics, national accounts, etc.?

1.3. What is the size of your national statistical institute in full time equivalents (or number of employees)? How much working time is annually spent on dealing with large and complex cases measured in full time equivalents (or number of employees)?

1.4. Are there particular skills or competencies required for dealing with large and complex cases?

1.5. Are you consulting experts from outside the Statistical Institute such as representatives from central banks or tax authorities?

1.6. Could you (roughly) allocate the labour capacity dedicated to large and complex cases to the following activities:

a. Surveying	.. %
b. Data analysis (imputations, data adjustments)	.. %
c. Profiling of enterprises	.. %
c. Company visitations	.. %
d. Coordination	.. %
e. Other (please explain)	.. %

2. Coverage of data sources

2.1. Please sum up the various statistics that are subject to large and complex cases examinations:

a. Business surveys	(yes/no)
b. International trade in goods survey	(yes/no)
c. International trade in services surveys	(yes/no)
d. Balance of payment surveys	(yes/no)
e. Investment surveys	(yes/no)
f. R&D surveys	(yes/no)
g. Producer price statistics	(yes/no)
h. Register data (tax, customs, ..., please explain)	(yes/no)
i. Corporate accounts	(yes/no)
j. Other data sources (please explain)	(yes/no)

2.2. Are (some of) these data source analysed on *annual* and/or *quarterly* basis?

3. Operational aspects

3.1. Could you briefly explain:

- how the population of large and complex enterprises (or enterprise groups) is being determined and maintained?
- what is its size in number of enterprises and kind-of-activity units?
- what prominence is given to globalization related measurement problems when determining the population of large and complex enterprises?

3.2. Could you briefly explain:

- a) if respondents, or company representatives, consider centralized surveying, by approaching only one contact person in their organization, feasible and desirable from their point of view?
- b) if customized survey forms, or customized survey methods, are used for large and complex enterprises?
- c) If so, could you explain how respondents are being consulted in setting up these customized surveys?
- d) Do you use electronic surveying methods, for example based on XML or XBRL?

3.3. Do you believe that respondents, or company representatives, generally understand the concepts of “domestic economy”, “residency” and “economic ownership” applied in official statistics and national accounts, and how these concepts may relate to information available at corporate level?

3.4. Which data sources are leading when measuring activities such as industrial processing and merchanting? How are in this respect the conceptual differences between international trade in goods statistics and national accounts overcome? Do you use specific data sources to measure economic ownership of goods, inventories or assets held abroad?

3.5. Does your analyses of large and complex cases also include R&D: production, capital formation and international trade? Which data sources are examined in this respect, and on what principles is economic ownership of R&D assets inside multinational enterprises being determined?

3.6. Are you able to link, on enterprise or establishment level, the results from international trade surveys and business surveys?

3.7. Do you examine the activities of multinational enterprises in cooperation with other national statistical offices? Is there a legal framework in place that regulates (or inhibits) data sharing or data linking?

3.8. How are encountered inconsistencies solved in source statistics, national accounts and balance of payments statistics? Are there timeliness and continuity issues that need to be solved in this respect?

4. **Typology**

4.1. Could you indicate on a scale of 1 to 5 which ‘standard’ cases of global production, as introduced in **chapter 2** of the task force report, are most frequently examined? (1 = hardly, 5 = very often):

Case A1: Production abroad of materials owned by domestic principal

Case A2: Domestic production of materials owned by principal abroad

Case B: Merchanting

Case C: Factoryless Manufacturing

Case D: Supplying Intellectual Property Inputs

Case E: Outsourcing part of the production of services

Case F: Subcontracting production of services

Cases G and H: Direct investment enterprises not directly engaged in the production process required to make the good (case G) or the service (case H).

4.2. Did you encounter significant case studies, which do not seem to fall under one of these categories (A-H)? If so, could you briefly describe these cases?

5. **Specific country experiences**

5.1. Do have specific experiences or problems that are worthwhile mentioning for the benefit of this questionnaire which are not addressed in previous questions?