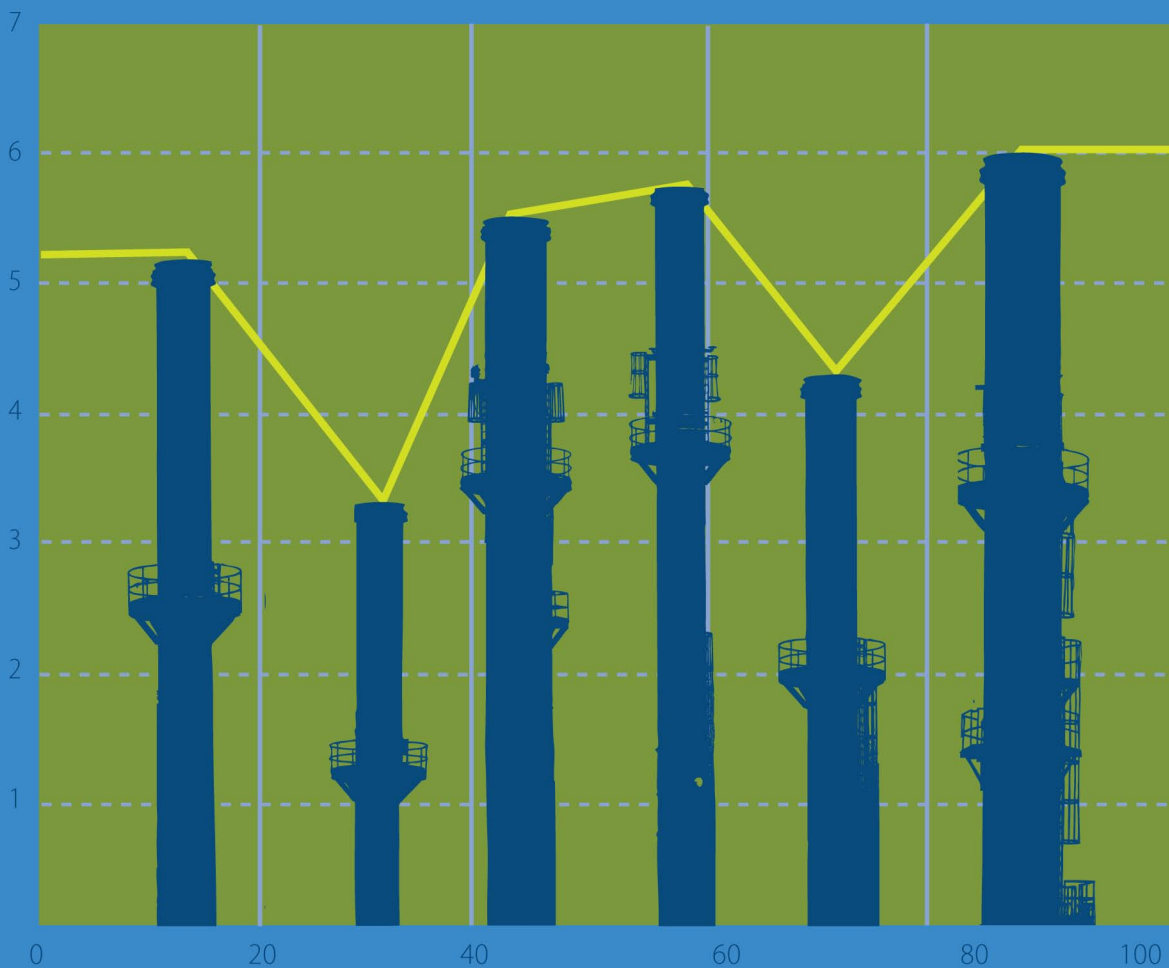


Международные рекомендации по статистике промышленности 2008 год



Организация
Объединенных Наций

Департамент по экономическим и социальным вопросам
Статистический отдел

Статистические документы

Серия М № 90

Международные рекомендации по статистике промышленности

2008 год



Организация Объединенных Наций
Нью-Йорк, 2010 год

Департамент по экономическим и социальным вопросам

Департамент по экономическим и социальным вопросам Секретариата Организации Объединенных Наций является жизненно важным звеном, обеспечивающим связь между глобальными стратегиями в экономической, социальной и экологической сферах и деятельностью на национальном уровне. Департамент ведет работу в трех основных взаимосвязанных областях: i) собирает, вырабатывает и анализирует широкий круг экономических, социальных и экологических данных и информации, которые используются государствами — членами Организации Объединенных Наций для изучения общих проблем и критической оценки возможных стратегий; ii) содействует проведению переговоров между государствами — членами во многих межправительственных органах с целью выработки совместных планов действий по решению существующих или возникающих глобальных проблем; и iii) консультирует заинтересованные правительства относительно путей и средств воплощения основ политики, разработанных на конференциях и встречах на высшем уровне Организации Объединенных Наций, в виде программ на страновом уровне и по линии технической помощи оказывает содействие укреплению национального потенциала.

Примечание

Условные обозначения документов Организации Объединенных Наций состоят из прописных букв и цифр. Когда такое обозначение встречается в тексте, оно служит указанием на соответствующий документ Организации Объединенных Наций.

ST/ESA/STAT/SER.M/90

Издание Организации Объединенных Наций

В продаже под № R.08.XVII.8

ISBN 978-92-1-461032-8

Авторское право © Организация Объединенных Наций, 2010 год

Все права защищены

Отпечатано в Организации Объединенных Наций, Нью-Йорк

Предисловие

В целях создания единообразной модели измерения экономической деятельности на сопоставимой основе Организация Объединенных Наций сформулировала международные рекомендации, касающиеся сбора статистических данных по широкому кругу видов экономической деятельности¹. Международные рекомендации по статистике промышленности были впервые сформулированы в 1953 году² и в дальнейшем периодически пересматривались, при этом последний пересмотр был проведен в 1983 году³.

Статистическая комиссия Организации Объединенных Наций на своей тридцать седьмой сессии в 2006 году⁴ поддержала предложение о пересмотре международных рекомендаций по статистике промышленности (МРСП), который отражал бы последние тенденции развития экономической среды и статистической методологии. Предварительный проект МРСП был подготовлен на основе выводов первого совещания Группы экспертов по статистике промышленности, которое состоялось 19–23 сентября 2005 года в Нью-Йорке. Данный проект был рассмотрен и одобрен Группой экспертов на ее втором совещании, которое состоялось 16–19 июля 2007 года. В целях содействия прозрачности и обеспечения участия международного статистического сообщества в разработке международных рекомендаций проект МРСП в ноябре 2006 года — декабре 2007 года был разослан национальным статистическим управлениям, региональным комиссиям и международным организациям для получения от них комментариев по существу вопроса и других соображений. Полученные в рамках таких консультаций на глобальном уровне материалы были включены в проект документа. Более того, на основе этих консультаций сформировалась полная энтузиазма международная поддержка пересмотренных рекомендаций, которые предполагалось опубликовать в виде МРСП 2008 года.

Статистическая комиссия на своей тридцать девятой сессии, состоявшейся 26–29 февраля 2008 года, приняла часть I проекта МРСП 2008 года, содержащую рекомендации в отношении статистических единиц, характеристики статистических единиц, элементы данных и их определения и элементы данных для представления отчетности на международном уровне, в качестве международных рекомендаций по статистике промышленности⁵. Комиссия также одобрила часть II документа, содержащую инструкции, относящиеся к показателям результатов деятельности, источникам данных и методам составления данных, стратегии сбора данных, качеству данных и метаданным и распространению данных по статистике промышленности, в качестве дополнительного методического руководства по выполнению международных рекомендаций⁶.

Настоящая публикация является составной частью инициативы Статистического отдела Организации Объединенных Наций по укреплению методологической и операционной основы различных стран в сфере статистики промышленности, сформированной с помощью Всемирной программы по статистике промышленности в частности и комплексного развития экономической статистики в целом. Эта публикация может также рассматриваться в качестве полезного шага в направлении разработки комплексного подхода к

¹ *Международные рекомендации по статистике строительства*, Статистические документы, № 47, Rev.1 (издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.97.XVII.11); также размещено по адресу http://unstats.un.org/unsd/publication/SeriesM/SeriesM_47rev1E.pdf; и *Международные рекомендации по статистике розничной и оптовой торговли 2008 года*, Статистические документы, № 89 (издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.08.XVII.26).

² *International Standards in Basic Industrial Statistics, Statistical Papers*, No. 17 (United Nations publication, Sales No. E.1953.XVII.7).

³ *International Recommendations for Construction Statistics, Statistical Papers*, No. 48, Rev.1 (United Nations publication, Sales No. E.83.XVII.8).

⁴ См. *Официальные отчеты Экономического и Социального Совета, 2006 год, Дополнение № 4 (E/2006/24)*, глава I.C, решение 37/101, пункт 3 с. Доклад Статистической комиссии также размещен по адресу: <http://unstats.un.org/unsd/statcom/doc06/Report-English.pdf>.

⁵ Там же, *2008 год, Дополнение № 4 (E/2008/30)*, глава I.B, решение 39/108, пункт b. Доклад Статистической комиссии на ее тридцать девятой сессии также размещен по адресу: <http://unstats.un.org/unsd/statcom/doc08/DraftReport-English.pdf>.

⁶ Там же, пункт с.

экономической статистике со стороны национальных статистических систем что отражает факт полной согласованности МРСП 2008 года с Системой национальных счетов и другими международными рекомендациями по базовой экономической статистике в разбивке по видам экономической деятельности. В более конкретном плане следует отметить, что, хотя эта публикация содержит рекомендации по статистике промышленности, многие элементы ее рекомендаций, как, например, рекомендации по определению и разграничению статистических единиц, а также руководящие указания по стратегии сбора данных и практике обобщения данных, как правило, применимы при разработке системы комплексной экономической статистики для статистики хозяйственной деятельности в целом в целях сбора, обобщения и публикации базовых экономических данных по всему спектру экономической деятельности наиболее эффективным с точки зрения расходов способом и в соответствии с макроэкономической статистикой⁷.

⁷ См. доклад Друзей Председателя по комплексной экономической статистике (E/CN.3/2008/6), представленный на тридцать девятой сессии Статистической комиссии Организации Объединенных Наций, также размещено по адресу: <http://unstats.un.org/unsd/statcom/doc08/2008-6-IntegratedEcoStats-E.pdf>.

Настоящая публикация предоставляет всеобъемлющие методологические основы сбора и публикации данных по статистике промышленности для всех стран вне зависимости от уровня развития их статистических систем. Этот документ предназначен в первую очередь для составителей данных по статистике промышленности, в частности для сотрудников национальных статистических управлений, занятых сбором и обобщением данных по статистике промышленности, но может также оказаться полезным и для исследователей и других пользователей данных по статистике промышленности.

Выражение признательности

Международные рекомендации по статистике промышленности 2008 года были подготовлены Статистическим отделом Организации Объединенных Наций. Руководство всем процессом разработки МРСП 2008 года осуществляла Группа экспертов по статистике промышленности. В состав этой Группы экспертов вошли (в алфавитном порядке стран): Питер Харпер и Пол Салливан (Австралия); Гергана Маева (Болгария); Андре Луис Маседу и Кристиану Р. Сантус (Бразилия); Краках Энтони (Гана); Роланд Гносс (Германия); Сварадж К. Натх и Прашанта К. Рай (Индия); Фандио Тчабо Фердинанд (Камерун); Мишель Жирар, Мари Бродер, Элис Борн и Питер Лис (Канада); Чон Дон Вок, Ким Кван Суп и Чхве Сун Вок (Республика Корея); Виолета Кунигелиене (Литва); Суань Си Тай (Малайзия); Хайме Андрес де ла Льята-Флорес (Мексика); Антониус Платтел (Нидерланды); Соломон Олайе (Нигерия); Тецуо Ямада и Шиям Упадхайя (Организация Объединенных Наций по промышленному развитию); Андреас Линднер (Организация экономического сотрудничества и развития); Игорь Ульянов (Российская Федерация); Вон Ви Ким, Чуа Киа Чи и Чэн Вай Сан (Сингапур); Эдвард Морган (Соединенные Штаты Америки); Аллен Галле (Франция); Тадаеси Хираки и Хироаки Сумида (Япония). Материалы также были получены от Алоке Кар и Савио Джованни (Экономическая и социальная комиссия для Западной Азии).

Огромную роль в ходе подготовки этой публикации сыграли директивные указания со стороны Статистической комиссии и активное участие национальных статистических управлений, региональных комиссий, международных организаций и отдельных экспертов.

Подготовка МРСП 2008 года и организация совещаний Группы экспертов по статистике промышленности осуществлялась под общим руководством и контролем Иво Хавинга. Гуляб Сингх совместно с Вьет Ву непосредственно отвечал за подготовку текста этой публикации, организацию совещаний Группы экспертов и международных консультаций. Сотрудничество с Юлией Антоновой, которая отвечала за подготовку текста *Международные рекомендации по статистике розничной и оптовой торговли 2008 года*, обеспечило совместимость текстов этих двух документов по общим принципам, концепциям и определениям.

Содержание

	<i>Стр.</i>
Предисловие	iii
Выражение признательности	v
Введение	1
Часть первая	
Международные рекомендации	
<i>Глава</i>	
I. Сфера охвата данными по статистике промышленности	11
A. Вид экономической деятельности	11
B. Комплексный характер экономической деятельности	11
C. Сфера охвата и структура промышленного сектора в настоящей публикации	12
D. Общее описание видов экономической деятельности, охватываемых в настоящей публикации	13
1. Горнодобывающая промышленность и разработка карьеров (МСОК, Rev. 4 раздел В)	13
2. Обрабатывающая промышленность (МСОК, Rev. 4 раздел С)	13
3. Снабжение электроэнергией, газом, паром и кондиционированным воздухом (МСОК, Rev. 4 раздел D)	15
4. Водоснабжение, системы канализации, удаление отходов и меры по восстановлению окружающей среды (МСОК, Rev. 4 раздел E)	15
E. Внешний подряд: разграничение между секторами обрабатывающей промышленности и оптовой торговли	16
1. Внешний подряд вспомогательных функций	16
2. Внешний подряд частей производственного процесса	16
3. Внешний подряд всего производственного процесса	17
F. Сфера охвата видов промышленной деятельности	18
G. Сфера охвата промышленного сектора в соответствии с Классификацией основных продуктов (СПС)	19
II. Статистические единицы	21
A. Обзор	21
B. Статистические единицы	23
C. Юридические лица	24
D. Виды статистических единиц	24
1. Институциональные единицы	24
2. Группа предприятий	27

<i>Глава</i>	<i>Стр.</i>
3. Предприятие	27
4. Заведение	28
5. Другие статистические единицы	29
a) Единица вида деятельности	29
b) Местная единица	31
c) Местная единица вида деятельности	31
d) Вспомогательная единица	32
e) Многотерриториальные предприятия	34
E. Статистические единицы для статистики промышленности	36
F. Статистические единицы неформального сектора	39
III. Характеристики статистических единиц	43
A. Идентификационный код	44
B. Местоположение	44
C. Вид деятельности	45
D. Тип экономической организации	48
E. Тип правовой организации и тип собственности	49
F. Размер	53
G. Демографические характеристики	54
IV. Позиции данных и их определения	57
A. Понимание связей между бухгалтерским учетом коммерческих операций и статистикой деловой активности	57
1. Различия в терминологии	58
2. Различия в правилах бухгалтерского учета коммерческих операций	58
B. Список позиций данных	59
1. Демография	59
a) Характеристики статистических единиц	59
b) Число статистических единиц	60
2. Занятость	60
a) Численность работников	60
b) Средняя численность работников	61
c) Отработанное время	61
3. Оплата труда наемных работников	61
Оплата труда наемных работников	61
4. Прочие расходы	62
a) Закупки товаров и услуг	62
b) Позиции данных по количественным показателям	63
5. Стоимость отгрузок, поступления за оказанные услуги и прочие доходы	63
a) Товарооборот, продажи, отгрузки, поступления за оказанные услуги и прочие доходы	63
b) Электронная торговля	64
c) Позиции данных по количественным показателям	64

	<i>Стр.</i>
6. Товарно-материальные запасы.....	64
7. Налоги и субсидии.....	65
Прочие налоги и субсидии на производство.....	65
8. Произведенная продукция.....	65
Произведенная продукция.....	65
9. Промежуточное потребление и объем исходного продукта, рассчитанный на основе упрощенного метода.....	65
10. Добавленная стоимость.....	65
11. Валовое накопление основного капитала.....	66
12. Заказы.....	67
13. Охрана окружающей среды.....	67
C. Определения позиций данных.....	68
1. Демография.....	68
a) Характеристики статистических единиц.....	68
b) Число статистических единиц.....	69
2. Занятость.....	70
a) Численность работников.....	70
b) Средняя численность работников.....	79
c) Отработанное время.....	79
3. Оплата труда наемных работников.....	82
4. Прочие расходы.....	87
a) Закупки товаров и услуг.....	87
b) Позиции данных по количественным показателям.....	95
5. Товарооборот, продажи, отгрузки, поступления за оказанные услуги и прочие доходы (за исключением дохода на имущество).....	97
a) Товарооборот, продажи, отгрузки, поступления за оказанные услуги и прочие доходы.....	97
b) Электронная торговля.....	104
c) Позиции данных по количественным показателям.....	104
6. Товарно-материальные запасы.....	105
7. Налоги и субсидии.....	108
8. Произведенная продукция.....	109
9. Промежуточное потребление и объем цензового исходного продукта.....	110
10. Добавленная стоимость.....	111
11. Активы, капитальные затраты, списание и амортизация фондов.....	112
12. Заказы.....	120
13. Охрана окружающей среды.....	121
D. Позиции данных для международной отчетности.....	122
1. Позиции данных для международной отчетности с годовой периодичностью.....	122
2. Позиции данных для международной отчетности с квартальной периодичностью.....	122

Часть вторая

Руководство по выполнению

Стр.

Глава

V. Производственные показатели	127
A. Производственные показатели и их применение	127
B. Цели введения производственных показателей	127
C. Типы производственных показателей	128
1. Темпы роста	129
a) Прирост добавленной стоимости	129
b) Рост занятости в секторе промышленности	129
2. Показатели в виде соотношений	129
a) Объем производства в расчете на одного работника ...	129
b) Объем производства в расчете на один отработанный час	129
c) Добавленная стоимость в расчете на одного работника	130
d) Отношение полученных заказов к отгрузкам	130
e) Отношение товарно-материальных запасов к отгрузкам	130
f) Удельный объем энергопотребления по видам деятельности	130
g) Удельный объем потребления воды по видам деятельности	131
h) Отношение расходов на охрану окружающей среды к добавленной стоимости	131
3. Долевые показатели	131
a) Доля добавленной стоимости за счет промышленной деятельности в общей добавленной стоимости	131
b) Уровень занятости в промышленной деятельности в виде доли от общей занятости по экономике	131
VI. Источники данных и методы составления данных	133
A. Источники данных	133
1. Административные источники данных	133
2. Статистические обследования	135
a) Обследования предприятий	137
b) Смешанные обследования домохозяйств-предприятий	138
B. Методы составления данных	139
1. Проверка достоверности и редактирование данных	139
2. Вменение данных	141
3. Процедуры экстраполяции данных выборки, агрегирование	144
VII. Стратегия сбора данных	145
A. Реестр коммерческих предприятий в качестве статистического инструментария обследований промышленности	145
1. Цели создания реестра коммерческих предприятий	146
2. Создание и ведение реестра коммерческих предприятий ...	147

Глава	Стр.
a) Экономическая перепись.....	147
b) Административные источники данных.....	148
c) Материалы по результатам обследований предприятий.....	149
d) Статистические обследования реестров коммерческих предприятий.....	149
e) Отраслевые ассоциации.....	149
f) Прочие потенциальные источники.....	149
В. Стратегия сбора данных.....	151
С. Метод обследования.....	152
Д. Масштаб и сфера охвата различных обследований.....	158
1. Годовое обследование.....	158
2. Внутригодовое обследование.....	158
3. Обследования, проводимые через длительные промежутки времени.....	159
4. Базисное обследование для сегмента внесписочного инструментария.....	159
Е. Согласование результатов редко проводимых или годовых контрольных обследований с данными внутригодовых обследований.....	159
Ф. Отчетный период.....	161
VIII. Качество данных и метаданные.....	163
А. Повышение качества данных по статистике промышленности. .	163
Критерии качества.....	165
В. Сравнение показателей качества с результатами прямого измерения качества.....	169
С. Метаданные по статистике промышленности.....	171
IX. Распространение данных по статистике промышленности.....	173
А. Распространение данных.....	173
1. Конфиденциальность статистических данных.....	173
2. Равный доступ.....	175
3. Объективность.....	176
В. Пересмотры данных.....	176
1. Причины пересмотров данных.....	176
2. Передовая практика при проведении пересмотров данных.....	177
С. Форматы распространения данных.....	178
Приложения	
I. Виды экономической деятельности в соответствии с четвертым пересмотренным вариантом Международной стандартной отраслевой классификации всех видов экономической деятельности в рамках сферы охвата данными по статистике промышленности.....	181

	<i>Стр.</i>
II. Определение основного вида деятельности статистической единицы с использованием метода нисходящей пошаговой детализации	189
III. Справочная литература	193

Введение

История вопроса

1. Организация Объединенных Наций публикует международные рекомендации по статистике промышленности начиная с 1950-х годов. Первый комплект рекомендаций был выпущен в 1953 году (United Nations, 1953) и впоследствии пересмотрен в 1960 году (United Nations, 1960), 1968 году (United Nations, 1968a) и 1983 году (United Nations, 1983). Целью разработки таких международных рекомендаций являлось создание согласованной и единообразной системы измерения видов промышленной деятельности для распространения на национальном и международном уровне.

2. Статистическая комиссия Организации Объединенных Наций на своей тридцать седьмой сессии в 2006 году провела обзор программы по статистике промышленности и приняла предложение Организации Объединенных Наций по пересмотру международных рекомендаций по статистике промышленности в связи с существенными переменами в экономической и статистической сфере со времени выпуска последних рекомендаций (United Nations, 2006).

Назначение международных рекомендаций

3. Международные рекомендации по статистике промышленности представляют собой промежуточный согласованный свод совместных решений в отношении комплекса согласованных на международном уровне принципов, концепций и определений позиций данных, которые подлежат сбору и опубликованию для измерения промышленной деятельности. Национальным статистическим управлениям необходимо оценить применимость этих рекомендаций к ситуации в своих странах, а также практическую возможность их осуществления, принимая во внимание конкретные особенности стран, включая, например, выявленные потребности пользователей, ресурсы, приоритеты и нагрузку на респондентов.

Необходимость пересмотра международных рекомендаций

4. Настоящая публикация представляет собой пересмотр рекомендаций 1983 года по статистике промышленности, который был осуществлен в контексте перемен, произошедших в этой сфере за последние 25 лет. В этом документе приняты во внимание те общие методы, которые приняты большинством стран в их подходе как в отношении адаптации программы по статистике промышленности к требованиям национальных счетов, так и в отношении измерения параметров промышленного сектора экономики в целом. Наряду с рассмотрением комплексных мер, принятых для согласования параметров промышленного сектора с требованиями национальных счетов, предлагаемый пересмотренный вариант рекомендаций обеспечивает гармонизацию с пересмотренными версиями различных международных статистических стандартов и региональных

нормативных актов. К важнейшим факторам, которыми руководствовались составители данного пересмотренного варианта, можно отнести следующие:

- a) пересмотр Системы национальных счетов (СНС) 1993 года, включающий изменения, которые актуальны для статистики промышленности в таких областях, как: i) режим товаров для переработки; ii) дополнительные элементы для такого способа вознаграждения наемных работников, как фондовые опционы сотрудников; iii) признание единиц, предоставляющих вспомогательные услуги в качестве отдельных заведений при некоторых особых обстоятельствах; iv) классификация и терминология активов; v) капитализация создания баз данных; и vi) капитализация расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки и т. д.;
- b) необходимость в согласованности относительно внесения изменений в концепции, определения и терминологию, используемые в основных статистических публикациях и нормативных актах других международных организаций, таких как регламент Совета Европейского союза касательно структурной статистики хозяйственной деятельности (Eurostat, 1996); руководство Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) в отношении измерения ненаблюдаемых отраслей экономики и отчетности и представления данных и метаданных (OECD, 2002a; 2007b); резолюция, принятая пятнадцатой Международной конференцией статистиков труда по Международной классификации статуса занятости [International Labour Organization (ILO), 1993a]; и публикации Международного валютного фонда (МВФ) касательно рассмотрения многотерриториальных предприятий (IMF, 2008);
- c) пересмотр Международной стандартной отраслевой классификации всех видов экономической деятельности (МСОК, Rev. 4) (United Nations, 2009) и второй версии Классификации основных продуктов, (СРС, Версия 2)*, (United Nations, 2008a);
- d) глобализация промышленного производственного процесса и использование электронной торговли и т. д.;
- e) усилия стран по минимизации различий между концепциями «добавленной стоимости в промышленности, рассчитанной по упрощенному методу» (census value added) с помощью аппроксимации показателей добавленной стоимости в национальных счетах путем включения дополнительных позиций данных в проводимые этими странами опросы;
- f) опыт стран в таких областях, как разработка системы по статистике промышленности и проведение комплексной серии годовых и более частых опросов промышленных предприятий, адаптированных к потребностям национальных счетов и измерениям показателей промышленного сектора экономики в целом;
- g) перевод стоимостной оценки конечного произведенного промышленного продукта на базовые цены⁸ в соответствии с принципом стоимостной оценки, рекомендуемым в СНС 2008 года и применяемым в бухгалтерском учете хозяйственной деятельности;
- h) расширение связей между экономикой и окружающей средой путем расширения сферы охвата позиций данных и включения в них вопро-

* ранее употреблялось сокращение КОП

⁸ Базовая цена — это сумма, получаемая производителем от покупателя в оплату за единицу произведенного товара или оказанной услуги, или в качестве конечного продукта, минус любой подлежащий выплата налог и плюс любая субсидия, подлежащая получению производителем вследствие производства или продажи такого товара или услуги. В нее не включаются никакие транспортные расходы, по которым производителем выставляется отдельный счет (СНС 2008 года, пункт 6.51; размещено по адресу: <http://unstats.un.org/unsd/nationalaccount/SNA2008.pdf>)

сов использования природных ресурсов, таких как энергоносители, вода, полезные ископаемые, а также производство твердых отходов, сточных вод и побочных продуктов.

Сфера охвата и значимость международных рекомендаций

5. В соответствии с четвертым пересмотренным вариантом Международной стандартной отраслевой классификации всех видов экономической деятельности (МСОК) сфера охвата промышленного сектора определена как включающая в себя горнодобывающую промышленность и разработку карьеров (раздел В); обрабатывающую промышленность (раздел С); снабжение электроэнергией, газом, паром и кондиционированным воздухом (раздел D); водоснабжение; системы канализации, удаление отходов и меры по восстановлению окружающей среды (раздел E). Сфера охвата экономической деятельности была расширена по сравнению с международными рекомендациями 1983 года: в соответствии с расширением сферы охвата раздела E МСОК (Rev. 4) были добавлены виды деятельности, связанные с канализационными системами, сбором сточных вод и восстановительными мероприятиями.

6. Политическая значимость и многочисленные области использования согласованного набора сопоставимых на международном уровне данных по статистике промышленности обусловлены двумя отдельными, но взаимосвязанными наборами годовой и краткосрочной статистики промышленности. Более того, эти данные статистики промышленности являются составной частью более широкого набора структурных и краткосрочных данных статистики хозяйственной деятельности, охватывающих другие виды экономической деятельности, такие как строительство (United Nations, 1968b; 1997), а также розничная и оптовая торговля и услуги (United Nations, 1958; 1975), по которым подготовлены отдельные международные рекомендации. В дополнение к этому были также созданы международные стандарты измерения параметров конкретных видов деятельности, например туризма (United Nations and World Tourism Organization, 1994; Commission of the European Communities, Organization for Economic Cooperation and Development, World Tourism Organization and United Nations, 2001).

7. В более конкретном плане структурная статистика хозяйственной деятельности — это статистика, связанная с производством, которая собирается и обобщается для определения структуры, видов деятельности, конкурентоспособности и показателей работы предприятий на национальном, региональном и международном уровнях. Напротив, краткосрочная статистика хозяйственной деятельности представляет собой внутригодовые статистические данные⁹, связанные с производством, которые собираются в целях мониторинга цикла деловой активности применительно к краткосрочной оценке предложения, спроса и факторов производства.

8. Эти международные рекомендации по статистике промышленности совместно с аналогичными международными рекомендациями по другим видам экономической деятельности составляют общую комплексную систему, включающую в себя как структурную, так и краткосрочную статистику хозяйственной деятельности по отраслям, производящим товары и услуги, которая рассматривается в единстве с Системой национальных счетов 2008 года, как макроэкономической системой высшего порядка. Рамочные системы промежуточных результатов статистики хозяйственной деятельности будут базироваться на общих методологических принципах и общих определениях

⁹ Термин «внутригодовая» (infra-annual) заменяет термин «более частая, чем годовая [статистика]», (more-frequent-than-annual) который использовался в рекомендациях 1983 года.

позиций данных, предусматривающих скоординированное составление согласованных статистических данных с тем уровнем надежности, гибкости и детализации, который требуется для удовлетворения запросов правительств, деловых кругов, региональных и международных организаций.

9. Структурная статистика хозяйственной деятельности обычно дает годовую информацию, относящуюся ко всему учетному году в целом. Она показывает изменения от года к году и может использоваться для оценки точности внутригодовых данных, как правило, на ежемесячной или ежеквартальной основе, которые обычно составляются из выборки меньшего размера. Производственные показатели, получаемые из структурных обследований хозяйственной деятельности, если такие обзоры проводятся, должны использоваться для составления данных о товарах или дополняться специальными обследованиями товарного производства. Вне зависимости от используемых инструментов сбора данных, подробные данные по стоимости и объему производства должны включаться в международную отчетность по согласованному набору промышленных товаров¹⁰ в целях международного сопоставления. Более того, такие данные могут предоставить контрольные статистические показатели для анализа обследований, которые проводятся редко, нерегулярно или единовременно.

10. Краткосрочная статистика хозяйственной деятельности часто используется для составления месячных или квартальных показателей и часто представляется в форме индексов. Статистические данные выпускаются в соответствии со строгим графиком, и пользователи ожидают соблюдения этого графика. Иногда это означает, что первоначальные цифры впоследствии пересматриваются по мере сбора и анализа большего объема данных. Сбор и составление месячных и квартальных индексов промышленного производства на базе внутригодовых опросов оформляется в виде отдельной публикации¹¹, хотя согласованный на международном уровне список позиций данных включен в настоящую публикацию.

¹⁰ Перечень промышленных товаров ООН (United Nations, 2008b) имеется на веб-сайте по адресу: <http://unstats.un.org/unsd/industry/commoditylist2.asp?s=0>.

¹¹ См. *International Recommendations for the Index of Industrial Production (2009)*, United Nations publication, Sales No. E.09.XVII.12.

Система опросов в международных рекомендациях

11. Данная структура ограничивается системой регулярных годовых и внутригодовых общих опросов, охватывающих виды деятельности, связанные с промышленным производством. Однако эта структура может использоваться и для организации базисных обследований (проводимых периодически через определенные промежутки времени) на основе пространственного инструментария для сбора общей производственной статистики по мелким «незарегистрированным» единицам, особенно в странах с крупным неформальным сектором экономики, которые не имеют средств для проведения годовых обследований, охватывающих весь промышленный сектор. Напротив, в настоящей публикации не рассматриваются опросы по специализированной тематике, проводимые на регулярной, периодической или нерегулярной основе, которые обычно затрагивают заведения и подобные им единицы. Статистика предприятий рассматривается только в той мере, в которой она может дополнить позиции данных, собираемые от заведений, обеспечивая возможность более приближенной аппроксимации количественных показателей национальных счетов с учетом добавленной стоимости предприятий, осуществляющих производственные виды деятельности, для удовлетворения потребностей национального бухгалтерского учета. Международные рекомендации по статистике предприятий еще не сформулированы, и в задачи настоящей публикации не входит разработка каких-либо директивных указаний в этой области.

12. Предлагаемый здесь пересмотр действующих рекомендаций по статистике промышленности в полной мере подчеркивает взаимосвязь этой статистики с Системой национальных счетов (СНС) исходя из того прогресса, которого добились страны в адаптации своих программ по статистике промышленности к потребностям национальных счетов. В контексте такого прогресса настоящая публикация отклоняется от прежнего набора промышленных рекомендаций, отменяя рекомендацию по измерению «добавленной стоимости в промышленности, рассчитанной по упрощенному методу» в качестве показателя чистого конечного продукта производственной деятельности. Только в случае если страны хотят продолжать вести свои временные статистические ряды на основе такого метода исчисления добавленной стоимости, они могут избрать курс на продолжение измерения этого показателя. Напротив, в этом предлагаемом наборе международных стандартов всем странам рекомендуется осуществлять сбор данных с помощью годовых и внутригодовых опросов для аппроксимации показателей национальных счетов по добавленной стоимости и, таким образом, для аппроксимации вклада промышленности в валовой внутренний продукт (ВВП) по экономике в целом. Следует отметить при этом, что исчерпывающее, а не приблизительное измерение добавленной стоимости в национальных счетах посредством годового опроса возможно или даже целесообразно лишь в редких случаях применительно к позициям данных по статистике промышленности, сбор которой рекомендуется в настоящей публикации. Макрокоррекция вносится только на этапе составления национальных счетов, например, для таких секторов, как страхование и услуги финансового посредничества, поскольку они измеряются в национальных счетах лишь косвенно, а не посредством прямого наблюдения.

13. Расширение показателей промышленной деятельности на всю экономику в целом также приводит к тому, что годовые и внутригодовые опросы должны охватывать все заведения, которые занимались такой деятельностью по производству товаров и услуг для продажи или обмена в любой момент времени в течение учетного периода (иными словами, учетного периода, к которому относятся соответствующие данные)¹².

14. В случае если сфера охвата заведений не соответствует требованиям СНС, годовые и внутригодовые опросы должны включать в себя виды промышленной деятельности всех малых и микропредприятий, как работающих в рамках домохозяйств, так и расположенных за пределами домохозяйств или без определенного местоположения. В странах с большой численностью малых и микропредприятий, которые вносят существенный вклад в объем производимой продукции, необходимо прилагать усилия к включению таких видов деятельности в статистику с помощью смешанных обследований домохозяйств-предприятий или заведений посредством регулярных годовых и внутригодовых опросов, не ограничиваясь лишь эпизодическими опросами.

¹² Производство товаров домохозяйствами для собственного потребления, которое находится в границах производственного сектора СНС, не является предметом опроса промышленности и должно охватываться иными средствами типа обследований использования времени или обследований доходов и расходов домохозяйств.

Позиции данных в международных рекомендациях

15. Эпизодические опросы, обычно проводимые в развивающихся странах с цикличностью в 5–10 лет, наряду с предоставлением контрольных оценок для общей статистики промышленности зачастую используются в качестве средства для создания пространственного инструментария по заведениям и предприятиям. Такие оценки являются менее точными, нежели оценки, базирующиеся на регулярных годовых и внутригодовых опросах. Кроме того, некоторые страны опираются на базисные обследования, проводимые один

раз в пять лет, например, в целях сбора статистики производства по «незарегистрированным» единицам. Настоящая публикация рекомендует, особенно для тех стран, которые находятся в процессе разработки собственной системы по статистике промышленности, что приоритет должен отдаваться разработке комплексной системы годовых и внутригодовых опросов. Использование эпизодических обследований для особых специализированных опросов в этой публикации не рассматривается.

16. Позиции данных и их определения, изложенные в предыдущем наборе рекомендаций, в значительной мере сохранены и в настоящем издании. С другой стороны, были добавлены новые позиции данных, а некоторые определения были пересмотрены в соответствии с Системой национальных счетов 2008 года. Более того, по сравнению с рекомендациями 1983 года была расширена увязка со сферой охраны окружающей среды и экологического учета за счет увеличения сферы охвата сбора годовых данных по стоимости и объему промежуточного потребления важнейших видов топлива путем включения в эти данные *a)* важнейших полезных ископаемых, *b)* добычи воды для собственных нужд и *c)* создаваемого объема твердых отходов и сточных вод и расходов на их сбор и утилизацию.

17. К настоящему моменту многие страны накопили большой опыт создания программ по статистике промышленности, основанных на серии годовых и внутригодовых опросов. Предлагаемый здесь комплект рекомендуемых позиций данных, которые должны собираться в ходе годовых и внутригодовых опросов, не ранжирован по степени важности с учетом различных этапов выполнения этих рекомендаций. Применяемый в предлагаемых рекомендациях подход базируется скорее на выработке некоего универсального списка позиций данных, по которым надлежит осуществлять сбор и публикацию статистики, т.е. перечня, который был бы полностью согласован с потребностями национальных счетов и измерением показателей промышленного сектора по всей экономике в целом. Поскольку настоящий рекомендуемый список позиций данных будет, как ожидается, единообразным для всех стран без разбивки на развитые и развивающиеся страны, этот список рекомендуется к принятию всеми странами.

18. Данные рекомендации не задумывались в качестве нормативного документа, но странам тем не менее рекомендуется выполнять их. Те или иные страны могут выбрать какой-либо конкретный метод выполнения рекомендаций в зависимости от собственных потребностей и возможностей, включая потребности пользователей данных и наличие данных из статистических и административных источников. Следует, однако, признать, что система по статистике промышленности должна балансировать между потребностями в детализированных данных, с одной стороны, и стоимостными издержками и нагрузкой на респондентов при сборе таких данных, с другой стороны.

Пользователи международных рекомендаций

19. Данные по промышленным видам деятельности требуются для многих целей многим различным пользователям, включая правительство, деловые круги, исследователей и прочих. Одной из важнейших целей является, безусловно, предоставление основы для оценки тенденций в экономике. Для этой цели годовые и внутригодовые оценки вклада промышленной деятельности в национальную экономику пользуются большим спросом у следующих пользователей:

- a) *у лиц, определяющих политический курс*, которые используют данные по статистике промышленности для выработки стратегий и планов индустриального развития на национальном и региональном уровнях, поскольку индустриальное развитие играет важную роль для любой экономики и дает необходимый импульс для роста объемов деятельности сферы услуг;
- b) *в деловых кругах*, которые используют данные по статистике промышленности для изучения различных вариантов коммерческой деятельности, оценки возможностей для новых инвестиций и расчета доли рынка для производимой ими продукции;
- c) *у исследователей*, которые изучают технологии, используемые в производственных процессах, с точки зрения взаимосвязи затрат и выпуска и анализа производительности труда в разбивке по детализованным видам экономической деятельности, по классам размеров производственных единиц, по географическим характеристикам для анализа на региональном, национальном и международном уровнях и по структуре собственности;
- d) *у составителей национальных счетов*, которые широко используют статистику промышленности, в том числе для: i) измерения годового и квартального объема производства и добавленной стоимости, создаваемой промышленными видами деятельности, и ii) составления таблиц поставок и использования в разбивке по видам продукции и отраслям промышленности и таблиц затрат и выпуска;
- e) *у населения*, которое выигрывает от наличия своевременной статистики промышленности, используя полученные данные для оценки состояния экономики, перспектив в плане занятости и дохода для принятия более информированных решений.

Структура настоящей публикации

20. Настоящая публикация международных рекомендаций по статистике промышленности состоит из двух частей и охватывает все аспекты статистики промышленности. В первой части приводятся международные рекомендации по статистике промышленности, включая сферу охвата данными по статистике промышленности, статистические единицы, характеристики статистических единиц, позиции данных и их определения, а также позиции данных для международной отчетности. Вторая часть содержит руководящие указания, с тем чтобы помочь в осуществлении международных рекомендаций, и охватывает производственные показатели, источники данных, методы обобщения статистики и стратегии сбора данных, качество данных и распространение данных по статистике промышленности. Данная публикация имеет следующее содержание:

Часть первая. Международные рекомендации

- В главе I дается описание промышленных видов деятельности в соответствии с четвертым пересмотренным вариантом Международной стандартной отраслевой классификации всех видов экономической деятельности (МСОК Rev.4) и другими классификациями; рассматриваются пограничные вопросы и определяется сфера охвата данными по статистике промышленности.
- В главе II дается описание статистических единиц, которые актуальны в контексте сбора данных по статистике промышленности и анализа экономики.

- В главе III рассматриваются основные характеристики статистических единиц, которые требуются для их однозначной идентификации и классификации.
- В главе IV даются определения позиций данных, используемых в общей информационной системе по статистике промышленности с указанием тех позиций, по которым необходимо собрать данные, и той статистики, которую необходимо публиковать; также представлены позиции данных для международной отчетности с годовой и внутригодовой периодичностью.

Часть вторая. Руководство по применению

- В главе V дается описание набора основных индикаторов, которые актуальны для оценки показателей деятельности промышленного сектора.
- В главе VI обсуждаются основные источники данных и методы, используемые для составления данных по статистике промышленности.
- В главе VII излагается стратегия сбора данных, относящихся к промышленным видам деятельности, с помощью годовых и внутригодовых опросов в сфере промышленности.
- В главе VIII обсуждается качество данных и метаданные, относящиеся к статистике промышленности.
- В главе IX даются директивные указания и примеры передовой практики с точки зрения распространения данных по статистике промышленности.
- В приложении I представлены виды экономической деятельности в соответствии с МСОК (Rev. 4) в рамках сферы охвата данными по статистике промышленности.
- В приложении II дается пример определения основного вида деятельности статистической единицы с использованием метода нисходящей пошаговой детализации.

ЧАСТЬ ПЕРВАЯ

Международные рекомендации

Глава I

Сфера охвата данными по статистике промышленности

A. Вид экономической деятельности

1.1. В общем плане под термином «экономическая деятельность» понимается процесс, а именно комбинация действий, осуществляемых неким хозяйствующим субъектом, который использует трудовые ресурсы, капитал, товары и услуги для производства конкретных видов продукта (товаров или услуг). Признаками такой деятельности являются *a)* вложение ресурсов; *b)* производственный процесс; и *c)* получение продуктов. Принято считать, что под одним видом деятельности понимается процесс, результатом которого является однородный вид продуктов. Общеизвестно, что один вид деятельности может состоять из одного простого процесса или может включать в себя широкий спектр подчиненных процессов, каждый из которых может классифицироваться в различных категориях видов деятельности. Для статистических целей хозяйствующий субъект, осуществляющий данный вид деятельности, может считаться простым или комплексным. Простой субъект не делится на составные части по признаку вида деятельности, в то время как комплексный субъект по определению состоит из нескольких подсубъектов, каждый из которых рассматривается как осуществляющий конкретный вид деятельности. Хозяйствующий субъект, осуществляющий более одного вида экономической деятельности, может производить более одного продукта. Такой субъект может быть разделен на составные части, каждая из которых осуществляет отдельные виды деятельности и производит отдельные продукты, если позволяет бухгалтерская отчетность или существуют некие статистические методы, разработанные в целях разграничения бухгалтерской отчетности; при этом каждая составная часть такого хозяйствующего субъекта может выступать в качестве отдельной статистической единицы.

B. Комплексный характер экономической деятельности

1.2. Важно отметить, что система видов экономической деятельности в любой экономике носит в высшей степени комплексный характер и ее сложно разделить для целей обследования лишь промышленных видов деятельности из числа охваченных настоящей публикацией, если только все производственные единицы в экономике не будут сначала полностью зарегистрированы, а затем четко классифицированы по видам деятельности. Как будет рассмотрено ниже в главе II по статистическим единицам, предприятие, выступающее производителем, может иметь подразделения с собственным учетом производственных расходов, осуществляющие иные виды деятельности, такие как финансовая деятельность или оптовая и розничная торговля. Например, производитель может

иметь торговую сеть для продажи собственной продукции, а также отдельную единицу, предоставляющую кредиты по процентным ставкам ниже рыночных для стимулирования продаж своей продукции. В таком случае из статистики обрабатывающей промышленности должны исключаться финансовая деятельность и торговые услуги, а единицы, оказывающие такие услуги, должны классифицироваться и включаться в сферу финансовой и торговой статистики. Аналогичным образом фермерское домохозяйство может заниматься сельскохозяйственным производством, а также деятельностью в сфере обработки по производству таких товаров, как кирпич, мебель и т. д., которая должна классифицироваться по категории «обрабатывающая промышленность». Во избежание недоучета или неправильной классификации экономической деятельности, все единицы в экономике должны сначала регистрироваться и надлежащим образом классифицироваться до проведения обследований. Для тех единиц, которые сложно регистрировать, таких как домашние хозяйства и малые экономические единицы, необходимо разработать соответствующую процедуру в целях полного и комплексного охвата и надлежащей классификации всех видов экономической деятельности.

С. Сфера охвата и структура промышленного сектора в настоящей публикации

1.3. Как правило, к статистике промышленности относится статистика, отражающая характеристики и виды экономической деятельности единиц, работающих в том или ином классе промышленной деятельности, определение которых дано в четвертом пересмотренном варианте Международной стандартной отраслевой классификации всех видов экономической деятельности (МСОК, Rev. 4) (United Nations, 2008с). Таким образом, термин «промышленность» относится к классу МСОК, который включает в себя все виды экономической деятельности, в том числе сельское хозяйство и виды деятельности сферы услуг в рамках экономики, и поэтому он гораздо шире, чем термин «промышленность» в его популярном толковании, иногда относящийся исключительно к обрабатывающей деятельности, а иногда — к более расширенному списку видов деятельности, который может также включать в себя строительство и горнодобывающую промышленность.

1.4. Включенные в настоящую публикацию рекомендации по статистике промышленности относятся к ограниченному набору видов экономической деятельности, осуществляемых всеми единицами-резидентами в стране составления отчетности, которые активны преимущественно в следующих отраслях:

- a) горнодобывающая промышленность и разработка карьеров (МСОК, Rev. 4 раздел В);
- b) обрабатывающая промышленность (МСОК, Rev. 4 раздел С);
- c) снабжение электроэнергией, газом, паром и кондиционированным воздухом (МСОК, Rev. 4 раздел D);
- d) водоснабжение; системы канализации, удаление отходов и меры по восстановлению окружающей среды (МСОК, Rev. 4 раздел E).

1.5. Подлежит включению также промышленная деятельность в международных водах, такая как эксплуатация нефтяных и газовых скважин, в случае если эта деятельность регулируется законами и нормативными актами соответствующей страны и находится под ее контролем.

1.6. Основные рекомендации, включенные в эту публикацию, могут также применяться к другим сферам экономической статистики, в частности к нефинансовым услугам. Другие статистические публикации охватывают особые характеристики некоторых отраслей, таких как оптовая и розничная торговля, строительство и транспорт.

1.7. Сфера охвата видов деятельности на наиболее детальном (четырёхзначном) уровне МСОК (Rev. 4) представлена в приложении I. Ниже приводится краткое описание сферы охвата видов экономической деятельности в рамках промышленного сектора.

D. Общее описание видов экономической деятельности, охватываемых в настоящей публикации

1. Горнодобывающая промышленность и разработка карьеров (МСОК, Rev. 4 раздел B)

1.8. Данный раздел охватывает виды деятельности, связанные с добычей полезных ископаемых, встречающихся в природе в виде твердых пород (уголь и руды), в жидком состоянии (нефть) или газообразном состоянии (природный газ). Добыча может осуществляться различными методами, такими как подземная или открытая разработка месторождений, эксплуатация скважин, добыча на морском дне и т.д. Этот раздел включает также дополнительные виды деятельности, связанные с подготовкой сырьевых материалов к сбыту, например дробление, измельчение, очистка, сушка, сортировка, обогащение руды, сжижение природного газа и агломерация твердого топлива. Эти операции часто осуществляются предприятиями, которые добывают полезные ископаемые, и/или другими предприятиями, расположенными в непосредственной близости.

1.9. В данный раздел не включены: переработка добываемых полезных ископаемых; дробление, размол и иная обработка некоторых грунтов, пород и минералов, осуществляемые не в сочетании с операциями по добыче полезных ископаемых подземным и открытым способами; использование добываемых полезных ископаемых без дальнейшей переработки в строительных целях; а также геофизическая, геологическая и сейсмическая разведка.

2. Обрабатывающая промышленность (МСОК, Rev. 4 раздел C)

1.10. Данный раздел охватывает физическое или химическое преобразование материалов, веществ или компонентов в новые продукты, хотя такое определение обрабатывающей промышленности не может использоваться в качестве единого универсального критерия (см. ниже примечание по переработке отходов). В качестве преобразуемых материалов, веществ или компонентов выступают сырьевые материалы, являющиеся продукцией сельского хозяйства, лесоводства, рыболовства, горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, а также продукция других обрабатывающих видов деятельности. Обрабатывающей деятельностью, как правило, считается существенное изменение, обновление или реконструкция товаров.

1.11. К предприятиям обрабатывающей отрасли преимущественно относятся заводы, фабрики или иные промышленные предприятия, обычно использующие машины с механическим приводом и оборудование для обра-

ботки материалов. Однако в этот раздел также включены предприятия, на которых происходит преобразование материалов или веществ в новые продукты вручную или на дому, а также те предприятия, которые участвуют в сбыте товаров широкого потребления, изготовленных в тех же помещениях, в которых они продаются, такие как булочные-пекарни или ателье по пошиву одежды. Предприятия обрабатывающей промышленности могут обрабатывать свои материалы или могут на договорной основе осуществлять обработку для других предприятий их материалов. Оба типа предприятий относятся к обрабатывающей промышленности.

1.12. Продукт производственного процесса может быть законченным в том смысле, что он готов для использования или потребления, или же может быть полуфабрикатом в том смысле, что он становится исходным материалом для дальнейшей переработки. Например, продукция завода для рафинирования глинозема является исходным материалом, используемым в первичном производстве алюминия; первичный алюминий является исходным материалом для волочения алюминиевой проволоки; алюминиевая проволока является исходным материалом для производства промышленных изделий из проволоки.

1.13. Сборка составных частей промышленных изделий считается одним из видов деятельности обрабатывающей промышленности. Эта операция включает сборку промышленных изделий из производимых самостоятельно или закупаемых компонентов.

1.14. Утилизация отходов (переработка отходов во вторичное сырье), хотя и может предусматривать физическое или химическое преобразование материалов, не рассматривается как часть обрабатывающей промышленности. Тем не менее производство вновь изготавливаемых конечных продуктов (в отличие от вторичного сырья) относится к обрабатывающей промышленности, даже если эти процессы используют отходы в качестве исходного материала. Например, производство серебра из отходов кинофотоленки рассматривается как процесс обработки.

1.15. Специализированные виды технического обслуживания и ремонта машин и оборудования промышленного, коммерческого и аналогичного назначения включаются в обрабатывающую промышленность. При этом ремонт компьютеров, личного имущества и предметов домашнего обихода, а также ремонт автомобилей в этот раздел не включается.

1.16. Границы между обрабатывающей промышленностью и другими видами промышленной деятельности могут быть несколько расплывчатыми. Как правило, предприятия обрабатывающей отрасли занимаются преобразованием материалов в новые продукты. На выходе получается новое изделие. Однако определение того, что представляет собой новое изделие, может быть несколько субъективным. Для уточнения: в МСОК к обрабатывающей промышленности относятся следующие виды деятельности:

- пастеризация и розлив молока по бутылкам;
- переработка свежей рыбы (извлечение устриц из раковин, филетирование рыбы), осуществляемая не на рыболовных судах;
- полиграфическая промышленность и связанные с ней услуги;
- производство готового бетона;
- выделка кожи;
- пропитка древесины консервантами;
- гальванизация, нанесение покрытий на металлы, термообработка и полировка металлов;

- заводской капитальный ремонт или восстановление машин и оборудования;
- восстановление покрышек.

1.17. С другой стороны, существуют виды деятельности, которые хотя и относятся иногда к обрабатывающей промышленности, классифицируются в других разделах МСОК; другими словами, они не классифицируются как обрабатывающая промышленность. Эти виды деятельности включают следующие категории:

- лесозаготовки, относимые к разделу А (Сельское хозяйство, лесоводство и рыболовство);
- повышение качества сельскохозяйственных продуктов, относимое к разделу А (Сельское хозяйство, лесоводство и рыболовство);
- обогащение руд и прочих минералов, относимое к разделу В (Горнодобывающая промышленность и разработка карьеров);
- строительство сооружений и сборочно-монтажные операции на строительной площадке относимые к разделу F (Строительство);
- деятельность по разбивке крупных партий товаров на мелкие группы и вторичный сбыт более мелких партий, в том числе упаковка и расфасовка или розлив в бутылочную тару таких продуктов, как алкогольные напитки или химикаты; сортировка лома; смешивание красок по заказу клиента; резка металлов по заказу клиента; производство видоизмененного варианта того же продукта — классифицируются в разделе G (Оптовая и розничная торговля; ремонт автомобилей и мотоциклов).

3. Снабжение электроэнергией, газом, паром и кондиционированным воздухом (МСОК, Rev. 4 раздел D)

1.18. Данный раздел охватывает виды экономической деятельности по снабжению электроэнергией, природным газом, паром, горячей водой и аналогичные услуги посредством постоянной инфраструктуры (сети), состоящей из линий, магистралей и трубопроводов. Параметры такой сети не играют решающей роли; сюда также включено энерго-, газо-, паро-, водоснабжение и аналогичные услуги промышленных парков и жилых массивов. Таким образом, данный раздел включает в себя деятельность электростанций и газовых коммунальных компаний, которые генерируют, контролируют и распределяют электроэнергию или газ. Кроме того, сюда включено снабжение паром и кондиционированным воздухом. В данный раздел не включена деятельность коммунальных предприятий водоснабжения и канализации, а также транспортировка (как правило, на дальние расстояния) газа по трубопроводам.

4. Водоснабжение, системы канализации, удаление отходов и меры по восстановлению окружающей среды (МСОК, Rev. 4 раздел E)

1.19. Данный раздел охватывает виды деятельности, связанные с удалением (включая сбор, обработку и захоронение) различных видов отходов, таких как твердые и нетвердые промышленные и бытовые отходы, а также с удалением отходов от зараженных участков. Продукты процессов переработки отходов или канализационных стоков могут либо подвергаться захоронению, либо

служить исходным продуктом для других производственных процессов. Виды деятельности по водоснабжению также отнесены к данному разделу, поскольку они зачастую осуществляются совместно с объектами, производящими обработку канализационных стоков, или самими такими объектами.

Е. Внешний подряд: разграничение между секторами обрабатывающей промышленности и оптовой торговли

1.20. Термин «внешний подряд» в сфере производства используется для обозначения ситуации, когда основная производственная единица (заказчик) передает в подряд другой производственной единице (подрядчику) осуществление конкретных функций, включающих полностью или частично деятельность заказчика по производству того или иного товара или услуги. Следует отметить, что на классификацию вида деятельности подрядчика не влияет сам факт передачи данной деятельности во внешний подряд, однако на классификацию вида деятельности заказчика в значительной мере влияет характер и масштаб внешнего подряда.

1.21. В последнее время растет тенденция передачи во внешний подряд видов деятельности в сфере обрабатывающей промышленности. Таким образом, необходимо внести ясность в критерии классификации заказчика, передающего во внешний подряд свою экономическую деятельность, для обеспечения международной сопоставимости в отношении его классификации. Рекомендуется базировать критерии классификации заказчика по категориям обрабатывающей промышленности на единоличном владении заказчиком физических исходных материалов.

1.22. Внешний подряд может осуществляться в трех формах, а именно: *a*) внешний подряд вспомогательных функций; *b*) внешний подряд частей производственного процесса; и *c*) внешний подряд всего производственного процесса. В каждом из этих случаев заказчик и подрядчик могут располагаться в одном и том же или в разных местах проведения хозяйственной деятельности. Фактическое местонахождение на классификацию данных видов единиц не влияет. Ниже рассматриваются правила классификации для указанных случаев.

1. Внешний подряд вспомогательных функций

1.23. В этом случае заказчик осуществляет основной производственный процесс (товара или услуги), но при этом отдает подрядчику во внешний подряд определенные вспомогательные функции, такие как бухгалтерский учет или компьютерные услуги. В каждом из этих случаев рекомендуется сохранить классификацию заказчика в том же классе МСОК, который соответствует основному производственному процессу. Подрядчик классифицируется по конкретному виду осуществляемой им вспомогательной деятельности, например относится к классу МСОК 6920 (Деятельность в области составления счетов, бухгалтерского учета, и аудита; консультации по вопросам налогообложения) или классу 6202 (Консультационная деятельность, связанная с компьютерами и деятельность по управлению компьютерным оборудованием).

2. Внешний подряд частей производственного процесса

1.24. Заказчик отдает во внешний подряд подрядчику какую-либо часть, но не весь производственный процесс (товара или услуги). В собственности за-

казчика находятся исходные (материальные) ресурсы, которые будут преобразованы подрядчиком, а значит, в его собственности находятся и конечные продукты. В этом случае рекомендуется произвести классификацию заказчика, как если бы он осуществлял весь производственный процесс. Подрядчик классифицируется согласно той части производственного процесса, которую он осуществляет. В случае видоизменения товара подрядчик классифицируется по той же или по отдельной категории МСОК. Кроме того, в случае передачи во внешний подряд какой-либо услуги виды деятельности заказчика и подрядчика могут и не классифицироваться по одной и той же категории МСОК.

3. Внешний подряд всего производственного процесса

1.25. Необходимо рассмотреть два конкретных случая передачи заказчиком подрядчику во внешний подряд всего производственного процесса полностью, а именно:

- a) внешний подряд видов деятельности в сфере услуг, включая строительство, и в этом случае как заказчик, так и подрядчик классифицируются таким образом, как если бы они в полном объеме осуществляли данный вид деятельности в сфере услуг;
- b) передача подрядчику во внешний подряд видов деятельности в обрабатывающей промышленности, тем самым заказчик физически не видоизменяет товары на территории своей единицы, и в этом случае рекомендуются следующие правила классификации видов деятельности:
 - i) заказчик, являющийся собственником материальных ресурсов и, следовательно, имеющий в экономическом владении конечный продукт, но в случае производства, осуществляемого другими единицами, относится по классификации к разделу С (Обрабатывающая промышленность) МСОК (Rev. 4) и конкретно к классификационной категории, которая соответствует всему (передаваемому во внешний подряд) производственному виду деятельности;
 - ii) заказчик, передающий производство другим единицам, но при этом не владеющий материальными ресурсами, должен классифицироваться по разделу G (Оптовая и розничная торговля; ремонт автомобилей и мотоциклов) МСОК (Rev. 4) и конкретно по классификационной категории, которая соответствует виду деятельности согласно типу торговли (например, оптовая или розничная торговля) и виду продаваемых товаров. В этом случае необходимо также определить, осуществляет ли заказчик другие виды деятельности, такие как проектные работы, научные исследования и опытно-конструкторские разработки. Если другие виды деятельности действительно осуществляются заказчиком, то применяются обычные правила определения основного вида деятельности заказчика;
 - iii) в этом случае подрядчик классифицируется по разделу С (Обрабатывающая промышленность) МСОК (Rev. 4) и конкретно по классификационной категории, которая соответствует виду деятельности в сфере обрабатывающей промышленности, осуществляемой подрядчиком.

Г. Сфера охвата видов промышленной деятельности

1.26. Сферу охвата данными по статистике промышленности можно определять с точки зрения видов деятельности или с точки зрения заведений. Желательно, конечно, охватить все виды промышленной деятельности, включая незначительные по объемам виды деятельности заведений преимущественно непромышленного характера, и некоторые страны поставили цель добиться такого охвата. Однако при этом, как правило, возникают сложности в силу того, что заведение, осуществляющее смешанную деятельность, может и не вести отдельный статистический учет своей промышленной части в связи с характером сохраняемых данных бухгалтерского учета. Вследствие этого на практике большинство стран предпочитает отделять промышленные заведения от непромышленных, т. е. они проводят различия между заведениями преимущественно промышленного характера и теми, которые ведут преимущественно непромышленную деятельность, вместо того чтобы пытаться охватить всю промышленную деятельность, где бы она ни проводилась. Заведение, которое осуществляет несколько видов деятельности, но не имеет организационной структуры, позволяющей рассматривать его в качестве двух или более статистических единиц, классифицируется как полностью относящееся или полностью не относящееся к промышленному сектору, при этом данные, сообщаемые по конкретному заведению, наряду с основной деятельностью, охватывают и его второстепенные виды деятельности. Это соответствует общему принципу классификации заведений согласно их основным видам деятельности.

1.27. В соответствии с границами производственного сектора СНС 2008 года все единицы, осуществляющие свою экономическую деятельность в рамках настоящей публикации, должны быть охвачены сбором данных по статистике промышленности. Это объединяет единицы всех размеров и форм собственности, включая государственные или существующие в рамках домохозяйств единицы и их подразделения, осуществляющие другие виды деятельности вне сферы охвата настоящей публикации, такие как обрабатывающая промышленность в рамках общего государственного сектора.

1.28. Должна также охватываться мелкомасштабная горнодобывающая деятельность и разработка карьеров, обрабатывающая деятельность и деятельность по водоснабжению, осуществляемая домохозяйствами. Сюда также включается деятельность единиц, функционирующих за пределами домохозяйств и не имеющих постоянных производственных помещений. Также подлежат охвату товары, которые производятся домохозяйствами, осуществляющими промышленную деятельность, для собственного потребления.

1.29. Департаменты, заведения и аналогичные единицы в составе общих правительственных структур включаются в том случае, если они в основном заняты производством товаров и услуг, которые могут быть классифицированы в рамках сферы охвата настоящей публикации и которые можно выявить на основании бухгалтерской отчетности правительственных структур, даже несмотря на то, что некоторые такие единицы могут иметь некоммерческий характер деятельности или могут не продавать свою продукцию на рынке. Такие единицы могут производить товары и услуги, которые в силу государственной политики продаются по ценам ниже себестоимости их производства.

1.30. Государственные предприятия могут поставлять правительству товары и услуги таких категорий, которые нередко поставляются частными заведениями. Примерами в этой области являются заводы военного снаряжения, военно-морские верфи, а также типографские и издательские услуги. Иногда

достаточно сложно изолировать производственную деятельность таких предприятий, поскольку они функционируют в рамках общей промышленной деятельности правительства и не имеют отдельной регистрации от тех департаментов, которые они обслуживают. Тем не менее необходимо прилагать усилия для охвата всей деятельности в рамках отраслей промышленности, охватываемых настоящей публикацией, когда на них приходится значительная доля общего национального объема производства той или иной отрасли промышленности, а также вести отчетность по издержкам производства и стоимости основных фондов, используемых в производственном процессе.

1.31. На практике фактическая регистрация заведений, осуществляющих различные виды деятельности, будет варьироваться исходя из той периодичности, с которой требуются конкретные данные, сложности получения таких данных, наличия альтернативных источников данных и ресурсов, доступных статистическим службам. Рекомендуемый охват может быть достигнут с помощью полной регистрации соответствующих заведений или с помощью методов выборки. Избранный метод регистрации будет зависеть от конкретной ситуации в каждой стране. В силу различных особенностей невозможно сформулировать какие-либо международные рекомендации по данному вопросу.

Г. Сфера охвата промышленного сектора в соответствии с Классификацией основных продуктов (СРС)

1.32. Второй вариант Классификации основных продуктов (СРС, Версия 2) (United Nations, 2008a) представляет собой всеобъемлющую классификацию всех товаров и услуг. Этот документ содержит категории по всем видам продукции, которые могут быть объектом внутренних или международных операций или которые могут включаться в товарные запасы. СРС включает в себя товары, являющиеся конечным продуктом экономической деятельности, в том числе транспортабельные и нетранспортабельные товары и услуги. СРС служит инструментом обобщения и табулирования статистики любого вида, требующей детализации по видам продуктов. Такая статистика может охватывать производство, промежуточное и конечное потребление, формирование капитала и т. д. Статистика может касаться товарных потоков, запасов или балансов и может составляться в контексте таблиц поставок и использования, платежного баланса и других аналитических материалов. Это дает основу для перевода базовых статистических данных из их начальной классификации в ту или иную стандартную классификацию для аналитических целей.

1.33. Все товары, производимые посредством промышленной деятельности, классифицируются по следующим разделам: раздел 1 (Руды и минеральное сырье; электроэнергия, газ и вода), раздел 2 (Продовольственные продукты, напитки и табачные изделия; текстильные изделия, одежда и изделия из кожи), раздел 3 (Прочие транспортабельные товары, кроме изделий из металла, машин и оборудования) и раздел 4 (Изделия из металла, машины и оборудование). Соответствующие услуги классифицируются по группе 862 (Вспомогательные услуги в горнодобывающей промышленности), группе 863 (Вспомогательные услуги в области распределения электроэнергии, газа и воды), подразделу 87 (Услуги по техническому обслуживанию, ремонту и монтажу (кроме строительства), кроме группы 872 (Услуги по ремонту прочих товаров) и подразделам 88 (Услуги переработки физических вводимых ресурсов, принадлежащих

другим лицам) и 89 (Прочие производственные услуги; издательские, типографские и копировальные услуги; услуги по утилизации отходов). При публикации данных по статистике промышленности рекомендуется использовать СРС, Версия 2 (или разработанные странами национальные варианты, полностью совместимые с СРС).

Глава II

Статистические единицы

А. Обзор

2.1. Сфера охвата генеральной совокупности хозяйствующих субъектов весьма обширна: от мелких предприятий, осуществляющих один или всего несколько видов деятельности в одном географическом месте, и до крупных хозяйствующих субъектов со сложной структурой, осуществляющих многочисленные виды деятельности во многих местах или из многих мест.

2.2. Хозяйствующие субъекты в сфере производства товаров и услуг различаются по своей организационно-правовой форме, структуре бухгалтерской отчетности и оперативной деятельности. В крупных, имеющих сложную структуру субъектах те единицы, в которых или из которых осуществляется производство, группируются в иерархические структуры в целях коммерческого и административного управления и принятия решений. Организационные единицы более высокого уровня владеют или управляют производственными единицами более низкого уровня, в рамках которых принимаются производственные решения или осуществляется производство. Структура хозяйствующего субъекта может формироваться по географическому, правовому или операционному принципу. Он может иметь одну или несколько структур, выполняющих различные функции или служащих различным целям.

2.3. В таких хозяйствующих субъектах управление финансовыми вопросами хозяйственной деятельности обычно осуществляется на более высоком организационном уровне, чем управление производственными операциями. Системы бухгалтерского отчета компаний обычно отражают эту управленческую структуру, зеркально копируя иерархию управленческой ответственности за коммерческие операции. Учет, необходимый для поддержания функций управления и принятия решений как в финансовой, так и в производственной сфере, обычно ведется на соответствующем уровне управленческой ответственности.

2.4. В плане сбора данных наиболее удобным способом получения статистических данных является их сбор для тех хозяйствующих субъектов, по которым имеется полный комплект необходимой отчетности. Это позволяет статистикам использовать информацию как из бухгалтерской отчетности производственных подразделений, так и из связанных с ними административных источников, что в результате дает статистику, которая в определенной степени наилучшим образом отвечает интересам пользователей, в силу того что дает им возможность увязывать административную отчетность со статистическими обследованиями. Однако поскольку правовые и операционные структуры хозяйствующих субъектов, а также их практика ведения учета, которые разработаны в большинстве стран, не применимы для статистических целей, желательно иметь некие руководящие принципы определения единиц для сбора данных, а также отчетных и статистических единиц для использования при

сборе и распространения данных, с тем чтобы можно было составить сопоставимую национальную и международную статистику.

2.5. Преимущества сопоставимой на международном уровне статистики невозможно реализовать без стандартизации определений и классификаций как участников тех или иных операций, так и самих операций. Если два и более мероприятия по сбору статистических данных охватывают один и тот же вид экономической деятельности в динамике по времени, невозможно провести какое-либо имеющее смысл сравнение этих данных, если только целью сравнения не являются одни и те же единицы. Статистическая единица выступает в качестве инструмента измерения исчерпывающими и избегающими дублирования методами некоторых аспектов экономики. Как правило, актуальность стандартных классификаций видов деятельности, институциональных секторов и географических регионов снижается, если они применяются к некоему набору участников операций, для которых не существует стандартного определения. Хотя часто приходится слышать аргументы о том, что применяемая экспертами-статистиками стандартизация ведет к негибкости формата и интерпретации данных, она является основополагающим инструментом научного подхода к любому опросу.

2.6. Хозяйствующие субъекты имеют многочисленные характеристики, и те разнообразные данные, которые по ним требуются, можно классифицировать множеством способов, важнейшим из которых является разбивка по институциональному сектору, по виду экономической деятельности и по географическому местоположению или региону. Классификация статистических единиц по этим характеристикам требует от них максимальной однородности, и этот фактор играет важную роль при определении статистических единиц.

2.7. Еще одним требованием, которому должны соответствовать используемые в статистике единицы, должно быть наличие данных об их деятельности или же возможность обоснованной компиляции таких данных. Очевидно, что нет смысла создавать некие статистические единицы, чтобы впоследствии выяснить, что их нельзя использовать, поскольку по ним невозможно получить никакие данные. Наличие данных — это необходимое, но недостаточное условие для определения статистической единицы, поскольку по любым видам хозяйствующих субъектов могут быть в наличии административные данные, не имеющие никакой статистической ценности.

2.8. Статистика также должна отражать организационную структуру производства. Предпочтительно, чтобы используемые в статистике единицы воспринимались их руководителями и внешним миром как жизнеспособные и функционирующие, иными словами, они должны обладать относительной степенью самостоятельности. Целью разграничения различных статистических единиц является выявление участников экономических процессов, т.е. тех уровней организационной структуры предприятия, на которых, с одной стороны, принимаются финансовые решения, а с другой — производственные решения. Производственные решения чаще всего принимаются в отношении однородных производственных процессов.

2.9. Статистические единицы можно определять по многим различным критериям: правовым, учетным или организационным; географическим и производственным. Относительная степень важности этих критериев зависит от статистических целей составления и распространения данных. Правовой или институциональный критерий помогает определить те единицы в экономике, которые поддаются выявлению и определению. В некоторых случаях независи-

мые с юридической точки зрения единицы необходимо группировать вместе, если они не обладают достаточным уровнем самостоятельности в рамках своей организационной структуры. Для определения институциональной единицы необходимо также применять критерии бухгалтерского учета или финансовые критерии. Критерии бухгалтерского учета требуют от институциональной единицы ведения полного набора счетов по ее операциям. Организационные критерии означают, что предприятия являются организационными единицами с определенной степенью самостоятельности.

2.10. Та или иная единица может выявляться по географическому местоположению. Единицы наблюдения и аналитические единицы определяются таким образом, чтобы обеспечить составление данных по местной, региональной и национальной экономике. Географические критерии полезны с точки зрения возможности обеспечить суммирование единиц и избежать их пропуска и дублирования.

2.11. Производственные критерии предусматривают, что единицы, осуществляющие аналогичные виды экономической деятельности, необходимо объединять в группы, поскольку это помогает при анализе однородных категорий товаров и услуг, производимых в рамках определенного вида экономической деятельности с помощью применения однородных производственных технологий. Виды экономической деятельности, осуществляемые статистическими единицами, определяются путем их сопоставления с конкретными категориями МСОК (Rev.4).

В. Статистические единицы

2.12. *Статистическая единица* — это тот или иной субъект, в отношении которого запрашивается информация и для которого в конечном счете составляются статистические данные. Именно эта единица составляет основу суммарных статистических показателей и к ней относятся табулированные данные. Эти единицы можно разделить на две категории:

- a) *единицы наблюдения*: поддающиеся идентификации организационно-правовые или физические субъекты, способные фактически или потенциально предоставлять отчетные данные о своей деятельности;
- b) *аналитические единицы*: субъекты, создаваемые статистиками (называемые также статистическими конструкциями) зачастую путем разделения или объединения единиц наблюдения в целях составления статистических показателей, которые являются более подробными и более однородными, чем показатели, которые возможно составить, используя данные по единицам наблюдения. Хотя аналитические единицы сами по себе не способны предоставлять отчетные данные, существуют косвенные методы статистической оценки, включая использование расчетных значений таких данных. Примерами аналитических единиц могут служить единицы однородной продукции или местная единица однородной продукции.

2.13. Для оперативных целей проводится различие между статистическими единицами, единицами для сбора данных и отчетными единицами. *Единица для сбора данных* — это единица, от которой поступают данные и с помощью которой заполняется вопросник обследования. По сути, речь идет скорее о контактном адресе или контактном лице, чем о единице. Иногда вопросник заполняется центральным контрольно-финансовым управлением или бухгалтерской

фирмой, которая оказывает эту услугу своему клиенту. Такие предоставляющие информацию субъекты выступают в качестве единиц для сбора данных.

2.14. *Отчетная единица* — это единица, в отношении которой поступают отчетные данные. Отчетными единицами выступают те субъекты, по которым ведется сбор информации посредством анкет или опросов. Отчетная единица может являться или не являться заведением. В большинстве случаев отчетные единицы совпадают с единицами, по которым составляется та или иная статистика, как, например, в случае предприятия, состоящего из одного заведения, где понятия предприятия и заведения идентичны. Что касается предприятий со многими заведениями, то конкретное предприятие может дать отдельные сведения по каждому заведению или же каждое заведение может самостоятельно представить сведения о себе.

C. Юридические лица

2.15. В большинстве общественных образований предусмотрено правовое признание хозяйствующих субъектов в соответствии с законами, которые позволяют им определиться и регистрироваться в качестве юридических лиц. Юридические лица признаются законом или обществом независимо от физических лиц или организаций, которые являются их собственниками. Юридические лица обладают следующими характеристиками: владеют активами, принимают на себя обязательства и заключают сделки с другими субъектами. Юридическое лицо всегда формирует либо самостоятельно, либо иногда в комбинации с другими юридическими лицами правовую основу статистической единицы.

2.16. Примером юридического лица является корпорация, которая владеет имуществом организации или управляет им, принимает обязательства от собственного имени, вступает в договорные отношения с другими субъектами, получает доход и распоряжается им и ведет полный комплект счетов бухгалтерской отчетности по своим операциям.

D. Виды статистических единиц

1. Институциональные единицы

2.17. Институциональные единицы являются базовыми единицами Системы национальных счетов. Все последующие определения включают в себя определение этой базовой единицы. Институциональную единицу можно определить как субъект хозяйственной деятельности, способный самостоятельно владеть активами, нести обязательства, осуществлять хозяйственную деятельность и вступать в договорные отношения с другими субъектами.

2.18. Институциональная единица обладает следующими основными признаками: эта единица *a)* имеет право самостоятельно владеть товарами и активами и, следовательно, обмениваться правами собственности на товары и услуги в рамках договорных отношений с другими институциональными единицами; *b)* способна принимать экономические решения и осуществлять экономическую деятельность, за которые несет прямую ответственность и подотчетна перед законом; *c)* способна брать на себя обязательства от своего имени, а также принимать другие обязательства или будущие обязательства по заключению договоров; и *d)* либо имеет полный комплект счетов, включая ба-

лансовую ведомость и счет прибылей и убытков, либо, в случае необходимости, существует обоснованная возможность как с экономической, так и в правовой точки зрения составлять для нее полный набор счетов.

2.19. В реальном мире существуют два основных вида единиц, которые могут считаться институциональными единицами. К первому виду единиц относятся физические лица или группы лиц в форме домохозяйств. Вторым видом единиц являются юридические лица или общественные организации, существование которых признается законом или обществом независимо от физических лиц или других субъектов, в собственности или под контролем которых могут находиться такие единицы; к ним относятся корпорации, некоммерческие организации и государственные учреждения. Такие единицы несут ответственность и подотчетны в своих экономических решениях и в предпринимаемых действиях, хотя их самостоятельность может быть в определенной мере ограничена другими институциональными единицами: например, корпорации в конечном счете находятся под контролем своих акционеров. Некоторые неакционерные предприятия, принадлежащие домохозяйствам или государственным учреждениям, могут функционировать в значительной мере подобно корпорациям, при этом такие единицы рассматриваются как квазикорпорации, если они имеют полный комплект счетов.

2.20. Домохозяйство определяется как небольшая группа лиц, совместно проживающих в одном и том же жилом помещении, которые объединяют часть или все свои доходы и накопления и коллективно потребляют одни и те же виды товаров и услуг, в основном связанные с жильем и продуктами питания.

2.21. Отдельные члены домохозяйств, состоящих из нескольких человек, не рассматриваются как отдельные институциональные единицы. Два или несколько членов одного и того же домохозяйства могут совместно владеть многими активами или принимать обязательства, в то время как некоторые или все доходы, получаемые отдельными членами одного и того же домохозяйства, могут объединяться в интересах всех его членов. Кроме того, многие решения о расходах, особенно связанные с потреблением продуктов питания или с жилищными вопросами, могут приниматься всем домохозяйством в целом. Вследствие этого не исключены ситуации, когда невозможно будет составить какие-либо разумные балансовые ведомости или иные счета для каждого отдельного члена домохозяйства. По этим причинам в качестве институциональной единицы должно рассматриваться домохозяйство в целом, а не отдельные его члены. Неакционерное предприятие, находящееся в полной собственности одного или нескольких членов одного и того же домохозяйства, рассматривается как неотъемлемая часть этого домохозяйства, а не как отдельная институциональная единица, за исключением случаев, когда такое предприятие имеет полный комплект счетов, и тогда это предприятие рассматривается как квазикорпорация.

2.22. Внутренняя экономика страны формируется из полного набора институциональных единиц — резидентов этой экономики, которые группируются в пять взаимоисключающих институциональных секторов. Основопологающим критерием группировки единиц по секторам является однородность единиц с точки зрения экономических целей основных функций и характеристик.

2.23. Следующие субъекты считаются институциональными единицами нефинансового сектора и рассматриваются в настоящей публикации:

- a) *юридические лица, имеющие полный комплект счетов и самостоятельность при принятии решений:*

- i) корпорации: юридические лица, зарегистрированные в целях рыночного производства товаров и оказания услуг для рынка, которые могут являться источником прибыли или иного финансового дохода для своего (своих) владельца (владельцев) и находятся в коллективной собственности акционеров, имеющих полномочия назначать директоров, ответственных за общее управление корпорацией;
 - ii) прочие зарегистрированные предприятия: юридические лица, зарегистрированные в других правовых формах, таких как кооперативы, товарищества с ограниченной ответственностью и некоммерческие организации, причем все они считаются корпорациями в Системе национальных счетов 2008 года:
 - a. кооперативы: предприятия, в которых каждый владелец имеет равную долю собственности;
 - b. товарищества с ограниченной ответственностью: в этих предприятиях партнеры являются как собственниками, так и управляющими, и несут ограниченную юридическую ответственность по своим обязательствам;
 - c. некоммерческие организации: юридические лица, организуемые в целях производства товаров и оказания услуг, но при этом их прибыль не может служить источником дохода единиц, в собственности которых они находятся;
 - iii) квазикорпорации: юридические лица, созданные домохозяйствами или государственными учреждениями в целях производства товаров и оказания услуг для рынка. К ним могут относиться государственные организации, входящие в общую структуру правительства, или индивидуальные частные предприятия или партнерства, находящиеся во владении домохозяйств. Они не зарегистрированы, однако во всех (или почти во всех) аспектах функционируют так, как если бы они были зарегистрированы; вследствие этого они называются квазикорпорациями. Такие единицы либо ведут полный комплект счетов по своим операциям, либо существует обоснованная возможность составить полный комплект счетов, если это потребуется. В Системе национальных счетов 2008 года они учитываются вместе с корпорациями;
- b) *производственные единицы, которые не обязательно ведут полный комплект счетов, но по определению считаются самостоятельными при принятии решений*: эти единицы являются незарегистрированными предприятиями в рамках домохозяйств, осуществляющими производство товаров и оказание услуг для собственного конечного использования или для продажи, и в правовом смысле неотделимы от домохозяйств, владеющих такой единицей.

2.24. В большинстве случаев в качестве институциональной единицы выступает единственное юридическое лицо. Тем не менее некоторые корпорации могут состоять из юридических лиц, созданных для удобства в качестве налоговых гаваней или по иным административным причинам. В таких случаях для статистических целей представляется нецелесообразным или излишним рассматривать каждое юридическое лицо как отдельную институциональную единицу.

2.25. Если некое предприятие осуществляет тот или иной основной вид деятельности, который обеспечивается единицами, выполняющими чисто

вспомогательные функции и зарегистрированными как отдельные юридические лица, они не должны рассматриваться в качестве отдельных заведений, за исключением случаев, когда *a*) такие единицы поддаются статистическому наблюдению (имеются в наличии отдельные счета по их производственной деятельности) или *b*) такие единицы географически расположены отдельно от обслуживаемых ими предприятий.

2.26. Поскольку в ходе классификации институционального сектора проводится различие между нефинансовым и финансовым секторами, необходимо определять две отдельных институциональных единицы для субъекта, осуществляющего и нефинансовую, и финансовую деятельность, если по каждой из них имеются необходимые финансовые счета и балансовые ведомости. Создание финансовой и нефинансовой единицы оправдано даже в том случае, если они обе обладают всеми прочими атрибутами институциональной единицы и ведут сводные счета как единая единица.

2. Группа предприятий

2.27. Предприятия, находящиеся под контролем одного и того же владельца, формируют группу для обеспечения себе экономических преимуществ, таких как эффект масштаба, контроль над более широким сегментом рынка и повышение внутренней производительности за счет более эффективного управления хозяйственной деятельностью. Экономическая интеграция ведет к формированию вертикальных групп, когда некое предприятие берет под свой контроль другое предприятие, которое производит либо сырье, либо полуфабрикаты (обратная интеграция) или занимается распределением и продажей его конечного продукта (прямая интеграция).

2.28. Группа предприятий контролируется головным предприятием этой группы. Головное предприятие — это основное юридическое лицо, не находящееся под прямым или косвенным контролем другого юридического лица. Группа предприятий может иметь несколько центров принятия решений, особенно применительно к политике в сфере производства, продаж и получения прибыли, или может централизовать некоторые аспекты финансового управления и налогообложения. Группа предприятий представляет собой хозяйствующий субъект, наделенный полномочиями принятия решений, в частности по входящим в его состав единицам.

2.29. Для некоторых наблюдений и видов анализа иногда полезно и необходимо изучить взаимосвязи между определенными предприятиями и сгруппировать вместе те из них, которые имеют прочные связи друг с другом. Также полезно выявить все (мажоритарные и миноритарные) связи между головным предприятием и подконтрольным ему предприятием через сеть дочерних компаний и их филиалов. Это позволяет определить всю организационную структуру группы.

2.30. Единицу в виде группы предприятий особенно полезно использовать для финансовых анализов и изучения стратегии компаний, однако такая единица слишком неоднородна по своему характеру и слишком нестабильна для применения в качестве центральной единицы для наблюдения и анализа, функции которой остаются за предприятием.

3. Предприятие

2.31. Институциональная единица в своем качестве производителя товаров и услуг известна как «предприятие». Предприятие является хозяйствующим

щим субъектом, обладающим автономией в части принятия финансовых и инвестиционных решений, а также наделенным полномочиями и ответственностью в сфере распределения ресурсов для производства товаров и оказания услуг. Оно может осуществлять один или несколько видов производительной деятельности в одном или нескольких местах. В качестве предприятия может выступать единственное юридическое лицо.

2.32. Предприятие — это наименьшее юридическое лицо, которое представляет собой организационную единицу, производящую товары или оказывающую услуги и пользующуюся определенной степенью самостоятельности при принятии решений, особенно в части распределения своих текущих ресурсов. Таким образом, предприятие может быть корпорацией (или квазикорпорацией), некоммерческой организацией или незарегистрированным предприятием. Акционерные предприятия и некоммерческие организации являются полновесными институциональными единицами. С другой стороны, термин «незарегистрированное предприятие» обозначает институциональную единицу — домохозяйство или государственное учреждение — только в их качестве производителей товаров и услуг.

2.33. Предприятие — это базовая статистическая единица, в которой ведется информация, связанная с его производственной деятельностью и операциями, включая финансовые и балансовые счета, при этом из данной информации могут быть получены данные о международных операциях, международной инвестиционной позиции (когда применимо), консолидированной финансовой позиции и чистом капитале. Предприятие также используется для классификации институционального сектора в Системе национальных счетов 2008 года.

2.34. Для последовательности счетов институционального сектора предприятие является базовой статистической единицей. Тем не менее для счетов производства, хотя предприятие и может выступать в качестве базовой статистической единицы, предпочтительно использовать заведение для двух целей:

- a) выявление более детализованных, а следовательно, и более однородных категорий экономической деятельности;
- b) подготовки региональных статистических данных.

4. Заведение

2.35. «Заведение» определяется как предприятие или часть предприятия, которое находится в каком-то одном месте и на котором осуществляется только один вид производственной деятельности или на котором основному виду производственной деятельности соответствует большая часть добавленной стоимости.

2.36. В идеальном случае заведение можно определить как экономическую единицу, которая, находясь в единоличной собственности или под единоличным контролем, т.е. под контролем одного юридического лица, осуществляет только один или преимущественно один вид экономической деятельности в каком-то одном физическом месте. Примерами являются рудники, заводы и мастерские. Такое идеальное понятие заведения применимо ко многим ситуациям, появляющимся в ходе опросов в сфере промышленности, в частности обрабатывающей промышленности.

2.37. Хотя определение любого заведения допускает возможность осуществления одного или более видов второстепенной деятельности, эти виды деятельности должны иметь небольшие масштабы по сравнению с основным

видом деятельности. Если второстепенная деятельность в рамках того или иного заведения играет такую же или почти такую же важную роль, как и основная деятельность, тогда данное заведение скорее имеет признаки местной единицы. Такое заведение должно быть дополнительно разделено таким образом, чтобы второстепенная деятельность рассматривалась как осуществляемая в рамках отдельного заведения, отличного от заведения, в котором проводится основная деятельность.

2.38. Применительно к большинству малых и средних компаний понятия «предприятие» и «заведение» будут идентичными. Некоторые крупные и сложные по своей структуре предприятия осуществляют различные виды экономической деятельности в разных местах. Такие предприятия необходимо разделять на два или несколько заведений при условии, что можно выделить более мелкие и более однородные производственные единицы, по которым имеется возможность получения достаточных производственных данных. Поскольку заведения сложных по структуре предприятий являются составной частью одного и того же юридического лица, подчас отсутствует возможность отнести те или иные финансовые операции и позиции к какому-либо определенному местоположению или виду деятельности; следовательно, предприятие более применимо для составления финансовой статистики.

2.39. Заведение особенно актуально применять в качестве статистической единицы для составления и распространения информации, связанной с видами производственной деятельности, которые включают в себя следующие позиции:

- a) производство товаров и оказание услуг; поступления от продажи товаров и услуг; все сопутствующие расходы, включая оплату труда работников, налоги на производство и импорт; субсидии, амортизационные отчисления и обоснованный доход от текущей деятельности;
- b) информация о занятости, например численность работников, типы работников и отработанное время;
- c) объем использованного нефинансового капитала;
- d) произошедшие изменения в товарно-материальных запасах и показателях валового накопления основного капитала.

5. Другие статистические единицы

2.40. Понятие «заведение» объединяет в себе как критерий вида деятельности, так и критерий местоположения. Эта концепция базируется на предположении о том, что целью той или иной статистической программы является обобщение данных, которые классифицируются как по виду деятельности, так и по географическому региону. В случаях когда не требуется особой точности в отношении критерия географического региона или вида деятельности, существуют другие единицы, которые можно использовать в качестве статистических единиц для составления производственной или связанной с производством статистики.

a) Единица вида деятельности

2.41. Исходя из организационной структуры и определения единицы в качестве предприятия, оно уже может иметь определенную степень однородности в части осуществляемых им видов экономической деятельности; тем не менее для определенных областей статистики, включая производствен-

ную статистику в общем и таблицы операций по затратам-выпуску продукции, может потребоваться более высокий уровень однородности. Именно в этих целях вводится понятие «единица вида деятельности». Это позволяет специалистам-статистикам составлять максимально однородную статистику по экономической деятельности без каких-либо ограничений в плане географического распределения. Для создания таких однородных единиц необходимо разделить предприятие на более узкоспециализированные и однородные составные части.

2.42. Единица вида деятельности — это понятие, связанное с предприятием или частью предприятия, которое осуществляет только один вид производственной деятельности или в котором на основную производительную деятельность приходится бóльшая часть добавленной стоимости. В случае использования такой единицы по сравнению с единицей типа заведения не существует ограничений по географическому району, в котором осуществляется деятельность.

2.43. Целью создания единиц вида деятельности является максимальное удовлетворение требованию однородности. Тем не менее нельзя игнорировать и два других требования, а именно наличие данных и организационную структуру. Разделение предприятий на единицы вида деятельности предполагает достижение компромисса между однородностью экономической деятельности, с одной стороны, и наличием данных и организационной структурой — с другой. Эти три требования в большинстве случаев взаимосвязаны: чем более однородна та или иная единица, чем меньший объем данных по ней доступен, тем менее вероятно, что эта единица будет восприниматься как отдельное подразделение организации. Хотя трудно указывать, насколько далеко должно зайти такое разделение предприятия, оно, безусловно, не должно достигать той точки, когда созданные подразделения перестают выступать в качестве хозяйствующих субъектов в экономике.

2.44. В качестве статистической единицы единица вида деятельности полезна при составлении производственной статистики, когда не требуется географической разбивки видов деятельности предприятий. Такая единица имеет требуемую однородность с точки зрения вида деятельности. Каждое предприятие, по определению, должно включать одну или несколько единиц вида деятельности. Когда предприятие разделяется на две или несколько единиц вида деятельности, получающиеся в результате этого единицы должны быть более однородными в отношении структуры себестоимости конечного продукта и технологии производства, нежели все предприятие в целом. Информационная система предприятия должна давать возможность предоставления или расчета для каждой единицы вида деятельности по крайней мере таких показателей, как стоимость произведенной продукции и промежуточного потребления, расходы на персонал, доход от текущей деятельности, численность работников и валовое накопление основного капитала.

2.45. Единицы вида деятельности, подпадающие под категорию какого-либо определенного раздела классификационной системы МСОК (Rev. 4), могут производить продукты, лежащие за пределами конкретной однородной группы, в результате второстепенных видов деятельности, связанных с теми единицами, которые не могут быть отделены в имеющейся бухгалтерской отчетности. Наоборот, единицы вида деятельности, отнесенные к определенному разделу классификационной системы исходя из основного вида деятельности, не могут производить полный объем однородных групп конкретных продуктов, поскольку такие же продукты могут производиться за счет вспомогательной

деятельности единиц видов деятельности, относящихся к каким-либо другим разделам классификации. Единица вида деятельности может быть или не быть отчетной единицей в зависимости от структуры счетов предприятия, которая охватывает такие виды деятельности.

b) Местная единица

2.46. Предприятия зачастую ведут производственную деятельность более чем в одном месте, и в некоторых целях бывает полезно разделять их соответствующим образом. Следовательно, местная единица определяется как предприятие или часть предприятия (например, мастерская, завод, склад, контора, рудник или депо), осуществляющая производственную деятельность только в одном месте или из какого-то одного места.

2.47. Термин «местоположение» применительно к определениям заведения и местной единицы можно толковать двумя различными способами:

- a) в узком смысле — как определенное место, такое как отдельный адрес или даже комната в многоэтажном офисном здании. Может так случиться, что два или более несмежных, но находящихся поблизости друг от друга объектов в одном и том же квартале или по разные стороны улицы, могут рассматриваться как имеющие одно и то же местоположение, если по каждому из этих объектов не ведется отдельная статистическая отчетность. Как правило, расстояние между двумя объектами должно быть весьма значительным, чтобы определить такие объекты как имеющие отдельное местоположение, особенно если они находятся в разных, наиболее мелких географических районах, по которым должны составляться статистические ряды данных;
- b) как комбинации мест расположения всех объектов, принадлежащих предприятию в данном географическом районе. Выявление таких статистических единиц позволяет проводить различия между провинциями, штатами, округами, муниципалитетами, населенными пунктами и даже между более мелкими административными единицами типа городских кварталов. Следовательно, если деятельность осуществляется на двух и более местах, например в одном и том же муниципалитете, населенном пункте или аналогичном географически ограниченном районе, включение всех таких объектов в одну-единственную местную единицу приемлемо исходя из понятия местной единицы.

2.48. Применение одного из этих двух толкований зависит от рассматриваемых статистических данных. Если, например, ведется подсчет количества заводов или школ в определенном районе или анализ производственных процессов, надлежащей единицей будет местоположение отдельного объекта. Если же, с другой стороны, предметом статистического изучения является занятость, то в качестве одной местной единицы можно без сомнения рассматривать все объекты какого-либо предприятия в наименьшем географическом районе. Тем не менее необходимо выбирать такое определение термина «местоположение», которое позволит комплексно анализировать все собираемые данные.

c) Местная единица вида деятельности

2.49. Местная единица вида деятельности — это часть единицы вида деятельности, которая соответствует местной единице. Каждая единица вида деятельности должна иметь по крайней мере одну местную единицу вида дея-

тельности; при этом единица вида деятельности может быть составлена путем объединения частей одной или нескольких местных единиц. С другой стороны, местная единица может при определенных обстоятельствах включать в себя исключительно группу вспомогательных единиц. В этом случае СНС 2008 года рекомендует рассматривать такие вспомогательные единицы в качестве заведений. Местная единица вида деятельности соответствует заведению.

2.50. Взаимосвязь между понятиями «вид деятельности» и «местоположение» представлена в таблице II.1, а взаимосвязь между различными видами статистических единиц показана на рисунке II.1.

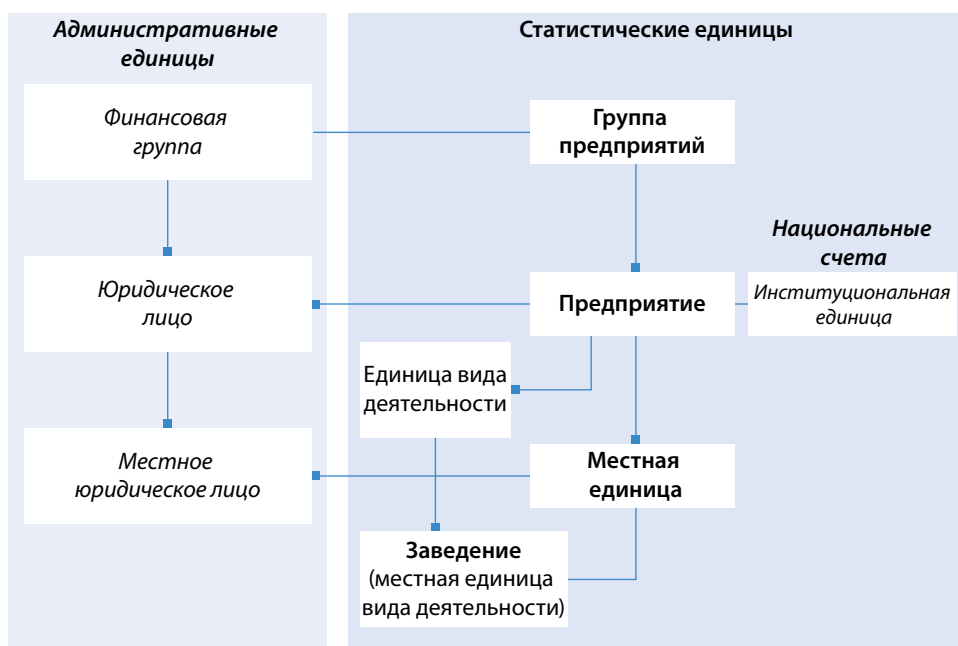
Таблица II.1

Взаимосвязь между понятиями «вид деятельности» и «местоположение»

	Одно или более местоположений	Одно местоположение
Один или более видов деятельности	Группа предприятий Предприятие Институциональная единица	Местная единица
Единственный вид деятельности	Единица вида деятельности	Местная единица вида деятельности

Рисунок II.1

Взаимосвязь между различными видами статистических единиц



Примечание: квадратик означает, что один или несколько субъектов могут быть привязаны к субъекту, находящемуся в конце линии с которой соединен этот квадратик.

d) Вспомогательная единица

2.51. Производственная деятельность, осуществляемая с единственной целью оказания одного или более общераспространенных видов услуг для промежуточного потребления в рамках одного и того же предприятия, определяется как вспомогательная. Эти вспомогательные виды деятельности могут проводиться в рамках того или иного предприятия для создания условий, при которых могут осуществляться основные или второстепенные виды

деятельности. Примерами вспомогательных видов деятельности являются: ведение учета, связь, закупка материалов и оборудования, управление персоналом, складские операции и т. д. Эти службы обычно пользуются спросом в той или иной мере в большинстве предприятий вне зависимости от характера их основной деятельности.

2.52. Основной целью экономической статистики, данные для которой собираются с использованием статистических единиц, является максимально реалистичное отображение экономических явлений, и это требует того, чтобы вспомогательные виды деятельности рассматривались в качестве неотъемлемой части обслуживаемых такой деятельностью заведений или предприятия, поскольку вспомогательная деятельность не осуществляется сама по себе, а в поддержку основной или второстепенной деятельности, с которой она связана. Это означает, что ни исходные ресурсы для вспомогательной деятельности, ни ее конечные продукты не указываются в отчетности отдельно от потребленных исходных ресурсов или произведенных конечных продуктов в результате основной или второстепенной производственной деятельности. Такое отношение к вспомогательной деятельности имеет следующее преимущество: учет производственных процессов ведется таким образом, чтобы производители проводили такую деятельность, исходя из собственного выбора относительно того, осуществлять вспомогательные виды деятельности самостоятельно или передавать их во внешний подряд. Более того, при таком подходе основное внимание уделяется описанию производственных процессов таким образом, как они фактически организованы, игнорируя правовые структуры, созданные с различными целями. Преимущество интегрирования вспомогательных видов деятельности в рамках заведений/предприятий, которые они обслуживают, заключается в том, что это позволяет отобразить фактическую структуру экономики в плане специализации или интеграции производственных процессов.

2.53. Хотя такой подход и отображает производственный процесс так, как он фактически осуществляется производителями, он имеет следующие недостатки:

- a) поскольку вспомогательная деятельность консолидируется с экономической деятельностью того заведения, которое она обслуживает, она не рассматривается согласно своей собственной классификации видов деятельности; в результате эта деятельность не рассматривается и не учитывается отдельно. Такой режим учета не позволяет оценить вклад и роль вспомогательных видов деятельности в экономике, а значит, не будет правильно представлена структура валового внутреннего продукта (ВВП) в разбивке по видам экономической деятельности;
- b) нельзя точно составить объем регионального ВВП, когда единица, осуществляющая вспомогательные виды деятельности, и заведения, которые она обслуживает, находятся в различных регионах.

2.54. Для устранения указанных выше недостатков желательно и полезно бывает рассматривать единицу, осуществляющую вспомогательные виды деятельности, в качестве отдельного заведения — иными словами, в качестве вспомогательного заведения — в следующих случаях:

- a) когда то или иное заведение, осуществляющее вспомогательные виды деятельности, поддается статистическому наблюдению, поскольку имеются отдельные счета по его производственному процессу;

- b) когда вспомогательные единицы находятся географически отдельно от обслуживаемых ими заведений. Вспомогательное заведение должно быть отнесено к промышленной классификации, соответствующей его собственной основной деятельности такого заведения.

2.55. Единицы, осуществляющие вспомогательные виды деятельности, должны рассматриваться в качестве отдельных заведений в упомянутых выше случаях только тогда, когда информационная система предприятия может указать по крайней мере стоимость промежуточного потребления, расходы на персонал, валовое накопление основного капитала и численность работников. Специалистам-статистикам не следует прилагать особые усилия для искусственного создания отдельных заведений для таких видов деятельности в отсутствие надлежащих базовых данных.

2.56. Конечный продукт вспомогательного заведения должен рассчитываться на основе суммарных расходов, иными словами, на основе всех расходов на его производство, включая стоимость капитала, использованного в процессе производства. Такой конечный продукт будет рассматриваться как рыночный выпуск продукции в том случае, когда головное предприятие является рыночным предприятием, и как нерыночный выпуск продукции — в иных случаях. Конечный продукт вспомогательной единицы рассматривается как промежуточное потребление тех заведений, которые она обслуживает, и должен распределяться с помощью соответствующих показателей, таких как добавленная стоимость, конечный продукт или занятость таких заведений (см. вставку II.1).

2.57. Вспомогательная единица, находящаяся за границей, всегда рассматривается как отдельная институциональная единица и классифицируется по сектору и отрасли в соответствии с ее собственным видом деятельности.

e) Многотерриториальные предприятия

2.58. Некоторые предприятия функционируют как единый хозяйствующий субъект на нескольких экономических территориях. Хотя такие предприятия ведут значительную по объему деятельность на более чем одной экономической территории, их невозможно разбить на головное предприятие и его филиал(ы) именно в силу такой неразрывности функционирования и соответственно отсутствия возможности предоставления отдельных счетов по

Вставка II.1

Конечный продукт вспомогательной деятельности и его распределение между заведениями

В приведенном ниже примере 1 рассматривается предприятие с двумя заведениями и одним административным офисом (вспомогательная деятельность). Для упрощения все конечные продукты заведений считаются предназначенными для рыночной реализации, поэтому все их поступления предполагаются за счет продаж. Добавленная стоимость (VA) предприятия на национальном уровне должна рассчитываться следующим образом:

$$\begin{aligned} VA &= \text{конечный продукт 1} \\ &+ \text{конечный продукт 2} \\ &- \text{общий объем промежуточного потребления (IC)} \\ &= 200 + 100 - (100 + 30 + 30) = 140. \end{aligned}$$

Пример 1

Предприятие с двумя заведениями и одним административным офисом (вспомогательная деятельность)

Структура предприятия		
Заведение 1	Заведение 2	Административный офис
$IC_1 = 100$	$IC_2 = 30$	$IC_3 = 30$
$VA_1 = 100$	$VA_2 = 70$	$VA_3 = 15$
		(оплата труда работников, потребление основного капитала и прочие налоги на производство = 15)
Конечный продукт 1 = 200	Конечный продукт 2 = 100	Конечный продукт 3 (расчетный) = 45

В этом примере виды деятельности административного офиса (вспомогательная деятельность) должны рассматриваться как осуществляемые отдельным заведением и классифицироваться согласно собственной деятельности офиса (МСОК 8211). Его конечный продукт (оцениваемый на основе стоимости) должен быть распределен между заведениями 1 и 2, которые оно обслуживает пропорционально их конечному продукту. Конечный продукт административного офиса должен рассматриваться как их промежуточное потребление.

Пример 2 показывает распределение конечного продукта административным офисом в отношении каждого обслуживаемого им заведения (2/3 конечного продукта административного офиса относится к заведению 1 и 1/3 — к заведению 2). Распределение производилось при использовании конечного продукта в качестве показателя.

Пример 2

Рассмотрение административного офиса (вспомогательная деятельность) в качестве заведения

	Заведение 1	Заведение 2	Административный офис (рассматривается в качестве заведения)
	$IC_1 = 100$	$IC_2 = 30$	
Конечный продукт 3, потребляемый как IC (распределенный пропорционально конечному продукту)	2/3 конечного продукта 3 + 30	1/3 конечного продукта 3 + 15	$IC_3 = 30$
	$VA_1 = 70$	$VA_2 = 55$	$VA_3 = 15$
	Конечный продукт 1 = 200	Конечный продукт 2 = 100	Конечный продукт 3 (оценка) = 45

После распределения добавленная стоимость предприятия остается прежней и равной $VA_1 + VA_2 + VA_3 = 70 + 55 + 15 = 140$, но при этом добавленная стоимость по каждому заведению сокращается на сумму промежуточного потребления продукта административным офисом, относящимся к данному заведению.

каждой территории. Такие предприятия обычно участвуют в трансграничных видах деятельности и включают в свой состав судоходные линии, авиалинии, гидроэнергетические системы на приграничных реках, трубопроводы, мосты, туннели и подводные кабели.

2.59. Как правило, правительства требуют выявления отдельных хозяйствующих субъектов или их филиалов на каждой экономической территории для более удобного регулирования и налогообложения. В связи с этим многотерриториальные предприятия обычно имеют тот или иной вид официального разрешения на организацию своей деятельности.

2.60. В отношении многотерриториальных предприятий предпочтительно выявить головное предприятие и его отдельные филиалы. По возможности необходимо выявлять предприятия на каждой территории деятельности в соответствии с принципами определения филиалов. Если это практически неосуществимо в силу настолько полной неразделимости операций, что невозможно вести отдельную отчетность, необходимо пропорционально распределить общий объем операций предприятия между отдельными экономическими территориями. Коэффициент, используемый для такого пропорционального распределения, должен базироваться на доступной информации, отражающей вклад фактических операций. Можно рассмотреть, например, доли акционерного капитала, равное дробление акций и дробление, основанное на эксплуатационных факторах, таких как тоннаж судов или фонд заработной платы. В тех странах, где налоговые органы допускают многотерриториальную организацию деятельности, возможно определена та или иная формула пропорционального распределения, которая может служить в качестве отправной точки для статистических целей. Пропорциональное распределение деятельности предприятия означает, что каждую операцию необходимо разбивать по каждой экономической территории.

2.61. Иногда экономическая деятельность осуществляется на территории, которая находится под совместной юрисдикцией двух суверенных государств. Проблемы, связанные с учетом экономической деятельности в этом случае аналогичны тем, которые возникают применительно к многотерриториальным предприятиям. В отношении предприятий, функционирующих в зонах под совместным суверенитетом или совместной юрисдикцией, необходимо применять такой же метод пропорционального распределения.

Е. Статистические единицы для статистики промышленности

2.62. Для опросов, рассмотренных в рамках настоящих рекомендаций, статистической единицей в идеальном случае должно выступать заведение. Заведение рекомендуется использовать в качестве статистической единицы, поскольку это наиболее детализованная единица, по которой обычно имеется требуемый набор данных. Для того чтобы представлять аналитическую ценность, собранные данные должны быть сгруппированы в соответствии с такими характеристиками, как вид деятельности, географический район и размер, и это облегчается использованием заведения в качестве единицы.

2.63. На практике, однако, не всегда возможно применить концепцию идеального заведения. Заведение может быть составной частью предприятия, которое осуществляет более одного вида деятельности в каком-то одном месте, при этом предприятие может иметь такую организационную структуру и

придерживаться такой практики ведения учета, что может оказаться весьма затруднительным составить отдельные данные по конечным продуктам и соответствующим исходным ресурсам для различных классов деятельности. В таком случае может возникнуть необходимость использования в качестве статистической единицы местной единицы, т.е. когда все виды экономической деятельности осуществляются в каком-то одном месте, находящемся во владении одного лица или под его контролем. Однако, если каждый из видов деятельности местной единицы имеет значительные объемы и осуществляется конкретным заведением или если большинство юридических лиц способны отчитываться о видах деятельности, необходимо прилагать усилия к тому, чтобы разделить местную единицу на единицы, сопоставимые с заведениями, для которых можно в большей части случаев определить границы хозяйственной деятельности.

2.64. Следовательно, по соображениям практического характера при определении конкретного заведения необходимо принимать во внимание организационную структуру, практику ведения учета производственных единиц и соответствующие ограничения в наличии данных. Таким образом, с эксплуатационной точки зрения заведение определяется как комбинация видов деятельности и ресурсов, которые единственный владеющий заведением или контролирующей его хозяйствующий субъект направляет на производство наиболее однородной группы товаров и услуг, обычно в одном месте, но иногда на более значительной территории, и по которым имеется отдельная отчетность и возможность предоставления данных по производству этих товаров и оказанию услуг, а также по использованным в таком производстве материалам, трудовым и материальным ресурсам. Это определение заведения дает возможность использовать одну и ту же единицу для составления всей статистики по производству товаров и оказанию услуг, а также по промежуточным ресурсам, трудовым и материальным капитальным ресурсам, которые использовались для этой цели. При использовании заведения в качестве единицы важно, чтобы оно было определено идентично в ходе каждого опроса для достижения сопоставимости статистических данных.

2.65. Увязка разделения сложного по структуре предприятия на заведения и наличия у них результирующей отчетности приводит в большинстве случаев к появлению заведений, которые на практике совпадают с местными единицами. Иными словами, составляемая отчетность обычно не позволяет получать необходимые данные по более однородной группе производственных видов деятельности, чем те виды деятельности, которые осуществляются предприятием в его различных местах. В результате появляются заведения, которые зачастую выполняют целый спектр смежных видов деятельности. Однако в случае очень крупных местных единиц, осуществляющих несколько видов деятельности, как указано выше в пункте 2.63, необходимо предпринять усилия по их разделению на отдельные заведения, с тем чтобы ограничить спектр видов деятельности, выполняемых каждой единицей, такими видами, которые обычно включаются в функции отдельных заведений.

2.66. Применительно к горнодобывающей промышленности определение местоположения должно быть таким, чтобы заведение включало в себя всю совокупность принадлежащих предприятию скважин, шахт или шурфов, имеющих отношение к одному месторождению. Все рудообогатительные фабрики, расположенные на одном руднике, должны включаться в состав заведения. В случае производителей электроэнергии, а также организаций, добывающих газ и воду, заведение должно определяться таким образом, чтобы

включать в себя производственный комплекс и связанную с ним распределительную систему, в том числе (применительно к электроэнергетике) трансформаторные станции. Однако для получения географической информации может возникнуть необходимость во введении определенных ограничений с точки зрения размера районов, используемых для статистических целей.

2.67. В связи с характером электроэнергетики, газодобывающей промышленности и водного хозяйства может оказаться оправданным исключить этот крупный раздел МСОК из общего опроса и запрашивать требуемую информацию у ответственных органов. Во избежание какого-либо дублирования или пропуска информации в результате использования такой практики необходимо определить статус электростанций, производящих электроэнергию преимущественно для собственного потребления. Если они находятся под контролем государственных органов, то их следует рассматривать как единицы, осуществляющие второстепенные виды деятельности, которые уже классифицированы по их собственной деятельности. В противном случае они должны рассматриваться как вспомогательные единицы, а их деятельность следует рассматривать, как это предлагается выше в пунктах 2.51–2.57.

2.68. Конкретная единица вида деятельности отличается от конкретного заведения в том плане, что нет ограничений в отношении географического района, в котором данный вид деятельности осуществляется каким-либо одним юридическим лицом. При определенных обстоятельствах наличие данных по единице вида деятельности может потребовать проведения промышленных опросов этой единицы, а не заведения. Например, в некоторых случаях данные по накоплению основного капитала, запасам, новым заказам и продажам могут быть легкодоступны по единицам вида деятельности, а не по заведениям; в то же время может присутствовать лишь минимальный интерес к классификации данных по площади или размеру заведения. В более общем плане единица вида деятельности может служить для многих целей подходящей альтернативой заведению в тех странах, где более крупные предприятия, состоящие из нескольких заведений, ведут свою отчетность именно на такой основе. С другой стороны, если единица вида деятельности действительно используется для таких случаев, бывает полезным указывать взаимосвязь между такими единицами и единицами, используемыми для других опросов данной системы.

2.69. Как представляется, наиболее успешные попытки по интегрированию деятельности в системе «заведение–предприятие» были осуществлены путем использования предприятия в качестве единицы для сбора информации. При таком подходе предприятия разбиваются на категории предприятий, состоящих из одного заведения или из многих заведений. Предприятие, состоящее из одного заведения, получает полную анкету, охватывающую все позиции данных. От заведений, входящих в сложные по структуре предприятия, требуется сообщать только те имеющиеся у них данные, которые связаны с их производственной деятельностью, а оставшиеся позиции данных запрашиваются у соответствующего предприятия.

2.70. Решение о том, пригодны ли конкретные рассматриваемые элементы данных на уровне заведения или на уровне предприятия, принимается национальными компетентными органами, однако окончательная ответственность за предоставление полных ответов лежит на предприятии. Например, в некоторых случаях позиции данных, включенные в ответы конкретного заведения, наилучшим образом освещаются на уровне предприятия либо путем пропорционального разделения, либо на основе отчетности предприятия. Обычно позиции данных, требующие такой процедуры рассмотрения, содержатся в воп-

роснике предприятия, который может использоваться для получения данных по заведению только путем их приблизительной оценки. Кроме того, применительно к малым предприятиям, состоящим из одного заведения, имеет смысл собирать только ограниченный объем данных. Вследствие этого возникает необходимость расчета оценочных данных по позициям, исключенным из анкеты для таких предприятий.

2.71. Требуются два основных вида данных для описания финансовой и производственной деятельности единиц, из которых состоит экономическая деятельность: *a)* финансовая статистика в разбивке по институциональному и другим секторам и *b)* статистика производства в разбивке по видам экономической деятельности, а в некоторых странах — по географическому району (районам). Эти два вида данных требуются, как отдельно друг от друга, так и в обобщенном виде в Системе национальных счетов. Несмотря на то, что в Системе национальных счетов рекомендуется использовать заведение как наиболее подходящую статистическую единицу для составления данных по производству и занятости, странам также предлагается использовать заведение в качестве статистической единицы для сбора данных о статистике промышленности в целях обеспечения однородности видов экономической деятельности и их географического распределения. Однако при выборе статистической единицы можно руководствоваться такими факторами, как цель изучения, потребности пользователей, а также наличие и качество необходимых данных. Вследствие этого предприятие также может использоваться в качестве статистической единицы. В большинстве случаев «заведение» и «предприятие» — это, по существу, одно и то же понятие, за исключением предприятий, состоящих из нескольких заведений.

Г. Статистические единицы неформального сектора

2.72. Мелкие и неорганизованные предприятия играют важную роль в развивающихся странах с точки зрения объема производства и создания рабочих мест. Эти производственные единицы, входящие в состав сектора домохозяйств, характеризуются высокими показателями создания и ликвидации, а также значительной мобильностью. Кроме того, они по своей сути отличаются от предприятий формального сектора как в плане применения технологий, получаемого эффекта масштаба, использования трудоемких процессов, так и в плане практически полного отсутствия правильно составленных счетов. Такие единицы относятся к неформальному сектору. Неформальный сектор представляет собой экономическое явление, имеющее различные проявления в разных странах. Значительное число этих единиц осуществляют экономическую деятельность без привязки к какому-либо постоянному местоположению: на дому, в небольших магазинах или мастерских. Неформальные виды деятельности могут варьироваться, например, от уличной торговли с рук, чистки обуви и прочих видов деятельности, требующих незначительных навыков или капиталовложений или вообще их не требующих, и до видов деятельности, требующих определенного объема инвестиций или определенного уровня навыков, таких как пошив одежды или ремонт автомобилей. Во многих предприятиях неформального сектора работает всего лишь один человек в качестве самостоятельного предпринимателя, либо такие предприятия функционируют с помощью неоплачиваемого труда членов семьи, хотя некоторые неформальные микропредприниматели могут нанимать работников за плату.

2.73. На пятнадцатой Международной конференции статистиков труда в резолюции, касающейся статистики занятости в неформальном секторе

(International Labour Organization, 1993b), неформальный сектор был определен исходя из типов входящих в него производственных единиц. Этот сектор состоит из подсистемы семейных незарегистрированных предприятий, *производящих по крайней мере часть продукции для продажи или обмена на рынке* и функционирующих в границах производственных операций СНС. Эти единицы, как правило, функционируют в условиях низкого уровня организации работ с минимальным или полным отсутствием разделения труда и капитала как факторов производства и в малых масштабах. Трудовые отношения (там, где они существуют) базируются в основном на нерегулярной занятости, родственных связях или личных и общественных отношениях, а не на договорных обязательствах с формальными гарантиями. Следовательно, из определенного таким методом неформального сектора исключаются семейные предприятия, производящие продукцию исключительно для собственного потребления. Страны могут использовать дополнительные критерии, описанные ниже в пункте 2.75, для того чтобы еще более ограничить сферу охвата неформального сектора. Вне зависимости от различных вариантов, существующих для определения сферы охвата предприятий неформального сектора, этот сектор всегда включает в себя подсистему домашних незарегистрированных предприятий, функционирующих в пределах сектора домохозяйств в числе институциональных секторов СНС.

2.74. В качестве единиц домашнего производства эти предприятия не являются отдельными юридическими лицами, существующими независимо от их владельцев из числа членов домохозяйства. Используемый основной и прочий капитал принадлежит не предприятию как таковому, а членам домохозяйства. Поскольку производственные расходы зачастую неотделимы от расходов домохозяйства, а средства производства, такие как здания или транспортные средства, могут использоваться в равной степени как для коммерческих, так и для бытовых целей, такие предприятия, которые не ведут полный комплект счетов, нельзя рассматривать в качестве квазикорпораций и относить их к корпоративному сектору.

2.75. Наряду с исключением из неформального сектора семейных предприятий, производящих по крайней мере часть товаров и услуг для продажи или обмена, определение неформального сектора на Международной конференции статистиков труда содержит дополнительные критерии, связанные с деятельностью предприятий, касающиеся численности их работников и отсутствия регистрации предприятий и/или их работников, причем применение этих критериев может варьироваться в зависимости от национальных соображений и условий. Такие дополнительные критерии применяются в целях ограничения сферы охвата семейных предприятий на следующие две подсистемы предприятий неформального сектора:

- a) *предприятия, производящие продукцию для собственного пользования*: как неформальные должны рассматриваться либо все индивидуальные предприятия, либо только те, которые не зарегистрированы в соответствии с конкретными формами национального законодательства (такими как нормы торгового права, налоговое законодательство, законы в сфере социального страхования и регулирующие законы);
- b) *предприятия работодателей*: предприятия могут считаться неформальными, если они соответствуют одному или более из следующих критериев:
 - i) малый размер предприятия с точки зрения численности работников;

- ii) отсутствие регистрации предприятия;
- iii) отсутствие регистрации работников.

2.76. Производственная единица в неформальном секторе теперь может определяться как семейное предприятие, занимающееся по крайней мере некоторым производством для продажи или обмена, отвечающее критериям (одному или обоим): ограниченное число работников и отсутствие регистрации предприятий и/или его работников.

2.77. Наряду с определением неформального сектора пятнадцатая Международная конференция статистиков труда приняла следующие дополнительные рекомендации относительно сферы охвата неформального сектора и его статистической обработки:

- a) в принципе все виды деятельности по производству товаров и оказанию услуг находятся в рамках сферы охвата и могут быть агрегированы; тем не менее:
 - i) сельскохозяйственные виды деятельности (раздел А МСОК) измеряются отдельно от других видов экономической деятельности для обеспечения международной сопоставимости, а также выбора и применения надлежащих инструментов сбора и планов выборки статистических данных;
 - ii) деятельность домохозяйств в качестве работодателей домашней прислуги (раздел 97 МСОК), если при этом такие домохозяйства производят товары только для собственного конечного потребления, находятся за пределами неформального сектора;
- b) географический охват включает в себя как городские, так и сельские районы, даже если предпочтение изначально может отдаваться неформальным предприятиям, функционирующим в сельской местности;
- c) внештатные работники учитываются, если производственные единицы, в которых они работают в качестве самозанятых лиц, соответствуют критериям, касающимся деятельности предприятий.

Глава III

Характеристики статистических единиц

3.1. Статистические единицы характеризуются рядом переменных показателей описательного характера, которые актуальны для их надлежащего определения. Использование этих характеристик помогает при сборе информации о тех или иных единицах и их структурах, предоставлении основы выборки для статистических обследований; а также позволяет делать сравнения и устанавливать взаимосвязи между данными из различных источников информации, тем самым уменьшая возможность дублирования при сборе данных и нагрузку на респондентов. Основными характеристиками статистической единицы являются идентификационный код, местоположение, вид деятельности, тип функционирования, тип хозяйственной организации, тип правовой организации, тип собственности, размер и демографические характеристики.

3.2. Годовая и краткосрочная статистика хозяйственной деятельности по отдельным заведениям и предприятиям позволяет проводить четыре различных вида анализа исходя из характеристик производственных единиц с учетом согласованности концепций, определений и позиций данных между различными видами экономической деятельности, географическими районами, классами размеров и формами собственности предприятий:

- географический анализ: подробный анализ показателей регионов той или иной экономической территории, показателей отдельных государств-членов и субрегионов по сравнению с общими мировыми показателями;
- анализ деятельности: анализ, относящийся к структуре или экономическому циклу производства в рамках одного вида деятельности, или сравнение относительных показателей различных видов деятельности в пределах отчетных периодов или между ними;
- юридическая экспертиза и анализ форм собственности: этот анализ позволяет сравнивать показатели предприятий различных форм собственности и контроля применительно, например, к государственным, частным и находящимся в иностранном владении предприятиям по видам экономической деятельности, а также между различными видами экономической деятельности;
- анализ классов размера: анализ, показывающий взаимосвязь между различными размерами предприятий и видами и показателями их деятельности, а также различными структурами видов деятельности по размерам предприятий путем указания степени концентрации и конкуренции. Кроме того, это позволяет анализировать различия в занятости и показателях деятельности между мелкими и крупными предприятиями. Такой вид анализа особенно важен при изучении демографии бизнеса.

А. Идентификационный код

3.3. Идентификационный код — это уникальный номер, который присваивается статистической единице и может состоять из цифр, обозначающих географическое положение, вид деятельности, принадлежность данной единицы к основной производственной единице или вспомогательной единице, связь с дочерними предприятиями и/или головной организацией, если это имеет место, и т. д. Уникальная идентификация статистических единиц необходима для того, чтобы: *a)* позволить их регистрацию в статистическом реестре предприятий или включение в инструментарий выборки; *b)* позволить сбор данных по ним с помощью административных источников; *c)* предоставить основу выборки для статистических обследований; и *d)* позволить осуществление демографического анализа генеральной совокупности единиц. Идентификационный код должен оставаться неизменным в течение всего срока существования данной единицы, хотя при этом могут меняться другие характеристики единицы. Общие идентификационные коды, используемые совместно с административными органами и другими департаментами правительства, значительно облегчают статистическую работу, позволяя совмещать статистический реестр предприятий, если таковой создан, с другими реестрами.

В. Местоположение

3.4. Местоположение определяется как то место, в котором данная единица физически осуществляет свою деятельность, а не место, соответствующее ее почтовому адресу. Эта характеристика выполняет две важные функции: идентификацию единицы и ее классификацию по географическим регионам, предпочтительно на наиболее детальном уровне в соответствии с требованиями статистической программы; и привязку экономической деятельности единицы к тому месту, в котором она фактически осуществляется, в случае если данная единица ведет деятельность более чем в одном месте. Последняя из этих функций важна для измерения региональной продукции (регионального валового внутреннего продукта (ВВП) и других экономических индикаторов) и проведения регионального экономического анализа. Поскольку классификация единиц по местоположению представляет особый интерес на национальном уровне, в рамках любой географической классификации должны выделяться основные экономические регионы или административные подразделения страны, начиная с крупных регионов (штатов или провинций) до промежуточных районов и местных территорий (города).

3.5. Реквизиты в виде почтового адреса, номеров телефона и факса, адреса электронной почты и контактного лица также представляют собой важные переменные элементы идентификации, поскольку такие подробные сведения необходимы для рассылки статистических вопросников, позволяя вести переписку с конкретной единицей и направлять специальные запросы о ее деятельности. Обновление информации при любых изменениях этих переменных играет ключевую роль для эффективности работы статистических органов.

3.6. *Местоположение предприятий, состоящих из нескольких заведений.* В случаях когда в состав предприятия входит только одно заведение, такое предприятие и заведение могут иметь, а могут и не иметь одно и то же местоположение и адрес. Адрес предприятия зачастую используется в административных целях, а адрес заведения — в статистических целях. При этом рекомендуется проявлять осторожность при изучении крупных, имеющих сложную структу-

ру предприятий. От предприятия, состоящего из нескольких заведений, могут потребоваться сведения по местоположению каждого из его заведений, или же от конкретного заведения могут потребовать предоставить название и местоположение владеющего им предприятия, с тем чтобы была возможность внесения в реестр комплекта данных по этому предприятию и входящим в его структуру заведениям. В некоторых случаях может оказаться необходимым согласовать получение сведений как с заведением, так и предприятием, поскольку, как правило, данные по занятости будет предоставлять единица, отличающаяся от единицы, предоставляющей финансовые данные.

С. Вид деятельности

3.7. Вид деятельности определяется как тип производства, в котором занята та или иная единица. Характеристика вида деятельности представляет собой главный переменный показатель, используемый для определения того, следует или не следует включать данную статистическую единицу в сферу охвата статистики промышленности, и если да, то к какому классу деятельности ее следует отнести. Вид деятельности статистической единицы определяется согласно МСОК, Rev.4.

3.8. Многие страны адаптировали МСОК к своим национальным требованиям и условиям. Странам, пользующимся другой системой национальной классификации, рекомендуется обеспечить полное соответствие реализуемой национальной классификации с данными МСОК (Rev.4) на уровне двухзначных категорий.

3.9. Каждая единица типа заведения должна быть отнесена к одному классу вида деятельности в национальной системе экономической классификации, которая в идеальном случае должна быть совместима с данными МСОК (Rev.4) по крайней мере на уровне двухзначных категорий. Второстепенные виды деятельности не должны учитываться при классификации той или иной единицы. Основной вид деятельности единицы можно, как правило, определить исходя из характера производимых этой единицей товаров или оказываемых ею услуг другим единицам или клиентам.

3.10. Деятельность, которая вносит наибольший вклад в добавленную стоимость данной единицы, или деятельность, в результате которой добавленная стоимость превосходит любой другой вид деятельности данной единицы, называется ее *основной деятельностью*. Нет необходимости в том, чтобы на основную деятельность приходилось 50 процентов или более от общей добавленной стоимости единицы.

3.11. *Второстепенная деятельность* — это деятельность, осуществляемая в рамках той или иной единицы-производителя в дополнение к основной деятельности, конечный продукт которой, как и продукт основной деятельности, должен быть пригоден для поставки внешним потребителям. Добавленная стоимость второстепенной деятельности должна быть меньше, чем в случае основной деятельности в соответствии с определением последней. Конечный продукт второстепенной деятельности является вторичным продуктом. Большинство производственных единиц осуществляют хотя бы некоторые виды второстепенной деятельности.

3.12. Производственная деятельность, осуществляемая с единственной целью оказания одного или более общераспространенных видов услуг для промежуточного потребления в рамках того же предприятия, определяется

как *вспомогательная деятельность*. Примерами вспомогательных видов деятельности является бухгалтерский учет, транспортные операции, складирование, закупки, стимулирование продаж, чистка и уборка, ремонт и техническое обслуживание, охрана и т. д. По крайней мере некоторые из указанных видов деятельности осуществляются каждой единицей. По определению вспомогательными являются такие виды деятельности, которые осуществляются в целях поддержки основных и второстепенных видов деятельности какой-либо единицы путем предоставления услуг полностью или преимущественно для использования данной единицей.

3.13. Вспомогательные виды деятельности рассматриваются в качестве составной части функций обслуживаемого ими основного заведения, и, вследствие этого, они не должны учитываться при классификации той или иной единицы, за исключением случаев, когда осуществляющие такую деятельность единицы *a)* поддаются статистическому наблюдению (имеются в наличии отдельные счета по их производственной деятельности) или *b)* географически расположены отдельно от обслуживаемого ими предприятия (см. пункт 2.54). В таких случаях единица, осуществляющая вспомогательную деятельность, рассматривается как отдельное заведение, а классификация ее деятельности должна определяться в соответствии с ее собственной деятельностью.

3.14. Для определения вида деятельности статистических единиц согласно МСОК (Rev. 4) рекомендуется использовать следующие общие принципы:

- a)* вид деятельности статистической единицы определяется по характеру ее основной деятельности; второстепенные и вспомогательные виды деятельности при классификации той или иной единицы не учитываются (за исключением случаев, когда единица, осуществляющая вспомогательную деятельность, определена как отдельное заведение);
- b)* если данная единица осуществляет несколько независимых видов деятельности, однако сама по себе не может быть разделена на отдельные статистические единицы, ее вид деятельности должен определяться в соответствии с конкретным классом МСОК, исходя в этом случае из наибольшей доли в добавленной стоимости, с помощью метода нисходящей пошаговой детализации. Метод нисходящей пошаговой детализации предусматривает на первом этапе определение надлежащего высшего уровня классификации (однозначного), за которым следует определение более низких уровней (двух- и трехзначных), и, наконец, уровня класса (четырёхзначного). В приложении II приводится пример, иллюстрирующий применение метода нисходящей пошаговой детализации;
- c)* В случаях когда невозможно определить добавленную стоимость по рассматриваемым видам деятельности, основной вид деятельности должен определяться с использованием других критериев при условии их последовательного применения с течением времени в отношении различных рассматриваемых видов деятельности. Рекомендуются следующие альтернативные критерии:
 - i)* базирующиеся на конечном продукте: конечный продукт единицы, относящийся к товарам или услугам, связанным с каждым видом деятельности; и стоимость продаж, отгрузок или передачи другим заведениям данных групп продуктов, подпадающих под каждую категорию деятельности;
 - ii)* базирующиеся на исходных затратах: заработная плата и оклады применительно к различным видам деятельности или уровень

занятости в видах деятельности в соответствии с долей работников, занятых в различных видах деятельности этой единицы.

3.15. Могут возникать ситуации, когда существенная доля видов деятельности той или иной единицы относится более чем к одному классу МСОК. Такие случаи могут быть обусловлены горизонтальной или вертикальной интеграцией видов деятельности.

Классификация статистической единицы, участвующей в горизонтальной интеграции видов деятельности

3.16. Горизонтальная интеграция имеет место, когда результатом той или иной деятельности являются конечные продукты с различными характеристиками. Теоретически это можно интерпретировать как виды деятельности, которые осуществляются одновременно с использованием одних и тех же факторов производства, что можно проиллюстрировать примером производства электроэнергии с помощью процессов сжигания отходов. В этом случае невозможно отделить вид деятельности по утилизации отходов от вида деятельности по производству электроэнергии.

3.17. Как правило, не представляется возможным статистически разделить горизонтально интегрированные виды деятельности на отдельные процессы, распределить их по разным единицам или в целом предоставить по ним отдельные данные, или применить к ним правила распределения добавленной стоимости или аналогичные методы. Иногда существует возможность применения альтернативных показателей, таких как валовой продукт, однако не существует общего правила по выявлению какого-либо одного вида деятельности, который бы в наилучшей степени представлял линейку продуктов, входящих в такую горизонтальную интеграцию. Страны могут разрабатывать свои собственные правила для подобной классификации и включать их в метаданные, предназначенные для национального и международного распространения.

Классификация статистической единицы, участвующей в вертикальной интеграции видов деятельности

3.18. Вертикально интегрированным является предприятие, в котором различные этапы производственного процесса, обычно осуществляемые различными предприятиями, выполняются последовательно различными частями одного и того же предприятия. Конечный продукт одного этапа процесса служит исходным продуктом для следующего этапа, и при этом значительная часть конечного продукта или только продукт заключительного производственного этапа фактически продается на рынке. Существуют многочисленные примеры вертикально интегрированных предприятий. Например, предприятие может использовать свой собственный рыболовный флот для вылова рыбы, которую оно затем перерабатывает в замороженные или консервированные продукты питания, т.е. продукты обрабатывающей промышленности. Аналогичным образом предприятие может выращивать кукурузу для производства метанола. В этих примерах вертикальная интеграция выходит за пределы различных этапов переработки, объединяя рыболовство или сельское хозяйство с обрабатывающей промышленностью.

3.19. Как правило, вертикально интегрированное предприятие следует рассматривать как любую другую форму единицы, осуществляющей многочисленные виды деятельности. Это означает, что единица с вертикально интегрированной цепочкой видов деятельности должна быть отнесена к тому классу,

который соответствует основному виду деятельности в рамках указанной цепочки, иными словами, к тому виду деятельности, который приносит наибольшую долю добавленной стоимости, что определяется по методу нисходящей пошаговой детализации. Если добавленная стоимость или ее субституты для отдельных этапов вертикально интегрированного процесса невозможно определить напрямую из счетов, составляемых самой единицей, следует использовать метод сравнения с другими единицами (например, исходя из рыночных цен на полуфабрикаты и конечные продукты). Если и в этом случае невозможно определить долю добавленной стоимости (или ее субститутов) для различных этапов цепочки производственных видов деятельности, следует применять присваиваемые по умолчанию показатели, используемые в типовых формах вертикальной интеграции.

3.20. Основным видом деятельности производственных единиц может меняться от одного статистического периода до следующего в силу либо сезонных факторов, либо решения руководства по изменению ассортимента конечной продукции. Это обуславливает необходимость изменения классификации такой единицы. При этом, однако, следует избегать частых изменений, поскольку это может внести искажения в статистику или затруднить ее толкование.

3.21. Странам рекомендуется выработать некое «правило стабильности». Без такого правила в экономической демографии всех торгово-промышленных предприятий могут появиться кажущиеся изменения, которые на деле будут не более, чем статистическими аномалиями. Рекомендуемое рабочее правило предусматривает, что второстепенная деятельность должна превышать по показателям тот вид деятельности, по которому данная единица классифицировалась в течение двух лет до момента изменения классификации видов деятельности. Аналогичным образом если та или иная единица занимается различными видами деятельности, которые практически сбалансированы, повышая риск изменения основного вида деятельности, то при определении основного вида деятельности такой единицы должно приниматься во внимание соотношение видов ее деятельности за последние два-три года.

3.22. Странам рекомендуется вносить изменения в классификацию видов деятельности единиц в целях статистических исследований не чаще одного раза в год, либо на какую-то установленную дату, либо по мере поступления информации. Более частые изменения приведут к несоответствию между внутригодовыми и годовыми статистическими данными.

D. Тип экономической организации

3.23. Предприятие и заведение являются основными единицами, которые используются странами для проведения обследований промышленности. Характеристика «тип экономической организации» предназначена для обозначения того, является ли то или иное заведение *одиночным заведением* предприятия прямого владения или *частью предприятия, состоящего из многих заведений*. Если требуются дополнительные подробные данные по этому аспекту промышленной структуры, то предприятия, состоящие из многих заведений, могут подразделяться на классы в соответствии с числом входящих в них заведений или на основе критериев, используемых для классификации заведений (занятость, добавленная стоимость), которые наиболее подходят для каждой страны.

3.24. В целях точного измерения объема производства и всех прочих потоков товаров, услуг и капитала в экономике желательно четко определять

связи между отдельными заведениями и их головным предприятием. Более важным представляется то, что эти связи имеют основополагающее значение для формирования эффективного плана выборки, поскольку в рамках одного обследования может собираться информация по статистике добавленной стоимости, занятости и производства, которая обычно имеется на уровне заведения, в то время как в другом обследовании могут собираться данные из консолидированной финансовой отчетности, которая составляется в основном на уровне предприятия.

Е. Тип правовой организации и тип собственности

3.25. Тип *правовой организации* является еще одной важной характеристикой и возможным критерием для стратификации хозяйствующих субъектов в статистических обследованиях. Тип правовой организации — это правовая форма хозяйствующего субъекта, который владеет данной единицей (предприятием или заведением).

3.26. Для пользователей могут представлять интерес и дальнейшая разбивка, а именно разбивка зарегистрированных единиц на *акционерные предприятия* (корпорации), кроме товариществ с ограниченной ответственностью и кооперативов, *товарищества с ограниченной ответственностью* и *кооперативы* и *некоммерческие организации*; и разбивка незарегистрированных единиц на индивидуальных собственников и товарищества, не признанные в качестве независимых юридических лиц.

3.27. Акционерные предприятия можно разделить на два типа: корпорации и прочие акционерные предприятия, которые в свою очередь можно разделить на кооперативы, товарищества с ограниченной ответственностью и некоммерческие организации. Группирование, основанное на правовой организации, может облегчить выбор надлежащих видов обследований для сбора данных от единиц каждой группы. Такие обследования могут стать весьма экономичными и давать преимущества в плане легкости их проведения.

3.28. Производственные единицы можно классифицировать по типу правовой организации следующим образом:

а) *акционерные предприятия*:

- i) *корпорации*: юридические лица, зарегистрированные в целях рыночного производства товаров и оказания услуг, которые могут являться источником прибыли или иного финансового дохода для своего(их) владельца(ев) и находятся в коллективной собственности акционеров, имеющих полномочия назначать директоров, ответственных за общее управление корпорациями;
- ii) *прочие акционерные предприятия*: юридические лица, создаваемые в целях участия в рыночном или нерыночном производстве товаров и оказании услуг, но зарегистрированные в иных формах, таких как:
 - a. *кооперативы*: предприятия, организуемые производителями в целях производства и сбыта коллективно произведенного продукта, в котором каждый владелец имеет равную долю собственности;
 - b. *товарищества с ограниченной ответственностью*: в этих предприятиях партнеры являются и собственниками, и

управляющими и несут ограниченную в правовом плане ответственность по своим обязательствам;

- с. некоммерческие организации:* юридические лица или общественные объединения, организуемые в целях производства товаров и оказания услуг, но при этом их прибыль или иные финансовые выгоды не могут служить источником дохода для единиц, которые их учредили, в собственности или под контролем которых они находятся или которые их финансируют. На практике их производственная деятельность неизбежно дает либо положительное, либо отрицательное сальдо баланса, но любые излишки не могут изыматься другими институциональными единицами.
- в) неакционерные предприятия* — это единицы, организуемые для производства товаров или оказания услуг, которые не зарегистрированы в качестве юридических лиц отдельно от их собственников. К ним могут относиться государственные агентства, входящие в общую структуру правительства, неакционерные предприятия, находящиеся в собственности нерезидентов, или индивидуальные частные предприятия и партнерства, находящиеся в собственности домохозяйств. Некоторые неакционерные предприятия могут действовать практически точно так же, как и корпорации, и такие предприятия рассматриваются как квазикорпорации, если они ведут полную бухгалтерскую отчетность, включая составление балансовых ведомостей:

 - и) квазикорпоративные предприятия* (согласно определению СНС 2008 года). Незарегистрированные единицы, которые осуществляют коммерческую деятельность и при этом либо ведут полную бухгалтерскую отчетность по своим операциям, включая балансовый отчет, либо способны по требованию составить полный набор обоснованных бухгалтерских счетов, называются квазикорпорациями. Целью разработки понятия «квазикорпорация» было отделение от своих владельцев таких незарегистрированных единиц, которые осуществляют коммерческую деятельность, являются в достаточной мере самостоятельными и независимыми от своих владельцев и которые функционируют так же, как корпорации:

 - а. находящиеся в государственной собственности:* к ним относятся неакционерные предприятия, находящиеся в собственности государственных ведомств, которые заняты рыночным производством и операции которых аналогичны функционированию корпораций с широким владением акциями;
 - б. находящиеся в собственности нерезидентов:* к этим предприятиям относятся постоянно действующие филиалы или отделения иностранных корпораций или неакционерных предприятий или производственные единицы, находящиеся в собственности иностранных предприятий, которые осуществляют значительный объем производства в рамках данной экономической территории в течение длительного или неопределенного периода времени. Примерами могут выступать единицы, осуществляющие строительство мостов, дамб или других крупных сооружений;
 - с. находящиеся в собственности домохозяйств:* к ним относятся неакционерные предприятия, включая партнерства,

находящиеся в собственности домохозяйств, которые функционируют таким образом, как если бы они были частными корпорациями. Эти единицы должны в обязательном порядке либо иметь полный набор бухгалтерских счетов, включая балансовые отчеты, либо иметь возможность по требованию составить полный набор таких обоснованных счетов. Тем не менее, как показывает опыт, выявление квазикорпораций, находящихся в собственности домохозяйств, может в определенных случаях быть затруднительным;

- ii) *сектор домохозяйств* (согласно определению СНС 2008 года): сюда входят партнерства и частные предприятия, осуществляющие производство товаров и оказание услуг для рыночной реализации или собственного потребления, которые не могут рассматриваться в качестве квазикорпоративных субъектов:
 - a. *неформальный сектор* (определяемый в соответствии с национальными условиями): неформальный сектор определяется как подсистема сектора домохозяйств, т.е. как подсистема производственных единиц, которые не являются отдельными юридическими лицами, существующими независимо от владеющих ими домохозяйств или членов домохозяйств, и по которым отсутствует полная бухгалтерская отчетность (включая балансовые отчеты активов и пассивов), что позволяло бы однозначно отделить производственную деятельность этих предприятий от других видов деятельности их собственников и выявлять любые потоки доходов и капитала между предприятиями и их собственниками;
 - b. *прочие предприятия сектора домохозяйств*: к ним относятся остальные предприятия сектора домохозяйств.

3.29. Некоммерческие организации обычно осуществляют как рыночное, так и нерыночное производство. При этом, однако, при проведении отраслевых опросов нет необходимости в охвате тех некоммерческих организаций, которые заняты в основном нерыночным производством. В рамки отраслевых опросов попадают только те некоммерческие организации, которые продают основную часть своего конечного продукта по экономически значимым ценам. К последним относятся торгово-промышленные палаты, отраслевые ассоциации и отраслевые организации работодателей, которые обычно финансируются за счет вкладов или взносов со стороны соответствующих единиц-членов. Такие взносы рассматриваются не как текущие переводы, а как оплата за оказываемые услуги.

3.30. Классификация единиц по их правовым формам имеет в большей степени национальное, чем международное значение; вследствие этого такая классификация должна разрабатываться в соответствии с правовыми формами или категориями, принятыми в каждой стране.

3.31. *Тип собственности*. В дополнение к учету конкретного вида правовой организации считается целесообразным проводить различие между основными типами собственности, т.е. между *частной* собственностью и различными формами *государственной* собственности единиц.

3.32. Критерий для проведения различия между единицами, находящимися в частной и государственной собственности, должен основываться на том, имеют ли права собственности на предприятие, к которому относится конкретное заведение, государственные органы или частные лица и организации.

К государственным организациям относятся те единицы, которые находятся в собственности или контролируются правительственными ведомствами. Для того чтобы по своей классификации относиться к государственной корпорации, институциональная единица должна не только находиться под контролем другой государственной единицы, но и должна продавать основную часть своего конечного продукта по экономически значимым ценам. Под контролем понимается возможность определять общую политику или программу той или иной институциональной единицы. Правительство имеет возможность осуществлять контроль над различными видами единиц: разнообразными внебюджетными агентствами, некоммерческими организациями и корпорациями (нефинансовыми и финансовыми). Национальным статистическим управлениям рекомендуется наводить справки в СНС 2008 года, чтобы получить более ясное представление о процессе разграничения. При этом, однако, страны могут применять более простые и четкие правила, такие как правила Евростата, которые оговаривают, что контроль обеспечивается правительством, если конкретное правительственное ведомство выступает собственником более половины голосующих акций или если существует специальный нормативно-правовой документ, дающий правительству полномочия определять корпоративную политику или назначать директоров¹³.

¹³ European Commission (1996), para. 2.26.

3.33. Напротив, к частным организациям относятся те единицы, которые находятся в собственности или под контролем частных лиц. Государственные органы или частные лица считаются собственниками данного предприятия, если они владеют всеми или большинством акций или иных форм долевого участия в капитале этой единицы. Контроль над той или иной единицей заключается в возможности определять политику данной единицы путем назначения при необходимости подходящих директоров.

3.34. Категория единиц, находящихся в государственной собственности, может далее разделяться на основные категории государственной собственности, существующие в каждой стране, которые обычно различают собственность центрального правительства, собственность правительств штатов или провинций и собственность местных органов власти. В рамках группы единиц, находящихся в частной собственности, может проводиться дальнейшая классификация, подразделяющая их на единицы в национальной собственности и находящиеся под иностранным контролем.

3.35. Ниже приводится рекомендуемая сокращенная версия перекрестной классификации единиц по типу собственности и типу правовой организации:

1. акционерные предприятия, кроме товариществ с ограниченной ответственностью и кооперативов:
 - a. государственная собственность
 - i) центрального правительства
 - ii) правительств штатов или провинций
 - iii) местных органов власти
 - b. национальная частная собственность
 - c. собственность под иностранным контролем
2. кооперативы и товарищества с ограниченной ответственностью
 - a. государственная собственность
 - i) центрального правительства
 - ii) правительств штатов или провинций
 - iii) местных органов власти

- b. национальная частная собственность
 - c. собственность под иностранным контролем
3. некоммерческие организации
- a. государственная собственность
 - i) центрального правительства
 - ii) правительств штатов или провинций
 - iii) местных органов власти
 - b. национальная частная собственность
 - c. собственность под иностранным контролем
4. неакционерные предприятия

Г. Размер

3.36. Определение размера статистической единицы является важной стратификационной характеристикой, существенной для формирования плана выборки и методов получения валовых показателей. Как правило, классы размеров статистических единиц определяются исходя из физических единиц измерения, таких как уровень работников, или денежных единиц измерения, таких как товарооборот или сумма чистых активов. Денежные критерии могут использоваться отдельно или совместно с критериями занятости.

3.37. Определение размера исходя из средней численности занятых работников отвечает цели настоящих рекомендаций в силу своей простоты, общей применимости, полезности и международной сопоставимости этого метода. В большинстве стран данные об уровне занятости всегда имеются в наличии (включая данные об уровне занятости для малых предприятий) и не требуют дополнительных статистических расчетов и коррекций.

3.38. Размер статистической единицы, основанный на уровне занятости, должен определяться прежде всего исходя из средней численности работников, занятых на данном предприятии в течение отчетного периода. Если не имеется данных о средней численности занятых работников, в качестве критерия размера можно использовать общую численность занятых работников за какой-то отдельный период времени. Классификация размера единиц должна включать в себя следующие классы по средней численности занятых работников: 1–9, 10–19, 20–49, 50–249, 250 человек и более. Такая классификация должна рассматриваться как минимально возможное разделение всего диапазона размеров; при необходимости должна разрабатываться более детальная классификация в рамках указанной структуры.

3.39. Для обеспечения международной сопоставимости данных странам рекомендуется по возможности следовать предлагаемой классификации. Общеизвестно, однако, что на национальном уровне могут существовать различия, обусловленные административными, организационными или правовыми факторами. Кроме того, многообразие форм занятости, особенно на малых предприятиях, состоящих из работников, занятых неполный рабочий день, и неоплачиваемых работников из числа членов семьи, может также усложнить классификацию по размеру на основе уровня занятости.

3.40. Уровень занятости по эквиваленту полной занятости (ЭПЗ) может также использоваться в качестве критерия для классификации статистических единиц по размеру. Этот показатель позволяет более точно измерить уровень занятости при исследованиях производительности труда, учитывая возрастающую тенденцию использования работников, занятых неполный рабочий день.

3.41. Численность работников по эквиваленту полной занятости определяется как общее число отработанных часов, деленное на среднегодовое число часов, фактически отработанное сотрудниками на полной ставке. В концептуальном плане при использовании эквивалента полной занятости работники на неполной ставке учитываются с меньшим весовым коэффициентом, чем работники на полной ставке. При использовании эквивалента полной занятости следует избегать перекосов, возникающих в связи с изменением доли неполной занятости в составе рабочей силы, но не следует вносить исправления в число рабочих часов, составляющих полную ставку, в частности, вследствие изменений в законодательстве или коллективных договорах. При этом применение концепции эквивалента полной занятости совсем не обязательно сделает данные в полной мере сопоставимыми, поскольку этот показатель может существенно отличаться в различных странах. Кроме того, в некоторых странах может оказаться невозможным измерить уровень занятости в эквиваленте полной занятости по причине недостатка подробных данных по отработанному времени.

3.42. Другой проблемой, связанной с подсчетом численности работников, является тот факт, что существует некоторое число лиц, труд которых оплачивается заведением, однако статус которых неясен: например, сотрудники, полностью работающие на комиссионной основе; сотрудники, в основном работающие на комиссионной основе с небольшими предварительными гонорарами; и сотрудники, работающие по совместительству. Одним из способов решения этой проблемы может быть подсчет в качестве работников только тех лиц, которые получают регулярную заработную плату, и рассмотрение лиц, получающих плату за труд исключительно или в основном на комиссионной основе, аналогично внештатным работникам в контексте обрабатывающей промышленности; иными словами, получаемые последней категорией работников платежи должны включаться в расходы на выполнение работ по договору или на комиссионной основе, осуществляемые другими лицами, а численность таких лиц, если таковые имеются, должна учитываться отдельно и только во внебалансовых статьях.

3.43. Для некоторых видов обследований или аналитических исследований интерес могут представлять также альтернативные способы измерения размера единиц, например исходя из денежных критериев, таких как товарооборот, добавленная стоимость или инвестиции в основные фонды, которые могут использоваться либо отдельно, либо в комбинации с критерием занятости. Распределение единиц по размеру исходя из денежных факторов представляется не самым лучшим критерием, поскольку оно имеет ограниченное применение для сопоставления на международном уровне в силу проблем пересчета таких сумм в единую валюту. Кроме того, этот способ неприменим для анализа статистических рядов на более продолжительные периоды времени.

Г. Демографические характеристики

3.44. Демографические характеристики представляют информацию о периоде хозяйственной деятельности данной единицы, включая данные о начале и завершении ее деятельности. С учетом динамики создания (начала деятельности)/ликвидации (прекращения деятельности) хозяйственных единиц в экономике, демографические характеристики играют большую роль в определении единиц в качестве изучаемой совокупности для статистических обследований. Более того, там, где на регулярной основе доступны статистические

данные по демографии единиц, такая статистика может дать полезную информацию о темпах создания новых единиц, вероятности выживания единиц и различий между видами МСОК с точки зрения динамики развития единиц. Такие показатели позволяют проанализировать тенденции, наблюдающиеся в анализируемой совокупности.

3.45. В принципе должна существовать дата официального признания (дата начала деятельности или создания, иным образом) единицы, которая будет зафиксирована в реестре компаний или в территориальном инструментарии. Однако в силу медлительности административной процедуры регистрации смерти, или прекращения деятельности, или ликвидации единицы, или ее намерения возобновить свою деятельность по истечении неопределенного периода времени более сложно бывает получить информацию о дате (периоде), на которую единица фактически прекратила свою деятельность. Вследствие этого между периодом функционирования и датой прекращения деятельности единицы может существовать некий период неактивности, в течение которого единица считается временно неактивной (пассивной). Информацию о начале и прекращении деятельности единиц можно также получить из административных источников, таких как налоговые или судебные органы, службы социального страхования, или путем обновления территориальных инструментариев с помощью проведения регистрации в период между переписями, в то время как статистические обследования определяют статус единицы, т. е. тот факт, является ли единица активной либо временно неактивной, или же она прекратила свою деятельность.

3.46. Со стороны широкого круга пользователей имеют место растущий спрос на составление сопоставимой на международном уровне статистики о хозяйственной демографии статистических единиц. Ключевыми фактами такой статистики будут данные о начале и прекращении деятельности единицы; однако другие события, такие как разделение, отделение, слияние, поглощение и т. д. также имеют значение для определения того, сохранилась ли та или иная статистическая единица в промежутке между двумя рассматриваемыми периодами времени. Демографическая статистика хозяйственной деятельности составляется, как правило, с использованием предприятия в качестве статистической единицы, а реестра компаний — в качестве предпочтительного источника информации о демографических событиях. При этом признается, что отсутствие обновленного реестра компаний во многих странах ограничивает международную сопоставимость демографической статистики хозяйственной деятельности. Страны могут обратиться к документу *Eurostat-OECD Manual on Business Demography Statistics, 2007 ed.* (Пособие Евростата-ОЭСР по демографической статистике хозяйственной деятельности 2007 года) для получения рекомендаций по теории и практике в этой области статистики.

Глава IV

Позиции данных и их определения

4.1. В настоящей главе приводятся краткие определения позиций данных по статистике промышленности, которые рекомендуются для сбора и публикации информации, а также определения дополнительных позиций данных, извлекаемых из базовой системы. Некоторые позиции данных могут отсутствовать или не иметь особого значения для экономики определенных стран. Составителям данных рекомендуется использовать этот список позиций данных в качестве справочного пособия, для того чтобы разработать подходящий список в соответствии с особенностями положения дел в области статистики в своих собственных странах, нагрузкой на респондентов и имеющимися ресурсами. После включения в этот список выбранных позиций данных составители должны последовательно применять приведенные в нем определения.

А. Понимание связей между бухгалтерским учетом коммерческих операций и статистикой деловой активности

4.2. Основным источником информации для проведения опросов в сфере промышленности является отчетность по операциям, осуществляемым компаниями. Вследствие этого при разработке анкет с соответствующими терминами желательно понимать имеющиеся связи между концепциями, используемыми в бухгалтерском учете коммерческих операций, и концепциями, используемыми в коммерческой статистике (или в национальных счетах). Это обусловлено в основном двумя причинами:

- a) используемые в вопросах термины должны быть знакомы бухгалтерам предприятий;
- b) понимание бухгалтерского учета коммерческих операций является важнейшим фактором конверсии данных, собираемых из хозяйственной отчетности в экономические данные, которые можно использовать в коммерческой статистике (более подробную информацию см. в United Nations, 2000).

4.3. В коммерческой статистике отчетность по производственным затратам должна охватывать стоимость всех товаров и услуг, использованных в процессе производства за отчетный период. В бухгалтерском учете коммерческих операций эти расходы могут распределяться по различным группам счетов в зависимости от традиций конкретной страны в области бухгалтерского учета. В некоторых странах доходы и расходы учитываются совместно, в то время как в других странах они учитываются по трем различным группам счетов: a) производство; b) общие административные расходы (накладные расходы предприятия, реклама, сбыт и т. д.); и c) прочие доходы и расходы. Важно также иметь в виду, что в большинстве случаев прочие поступления от текущей

деятельности, в которые входит вторичный доход, например от аренды зданий, и расходы на различные услуги, учитываемые в коммерческой статистике как конечный продукт или промежуточное потребление, в бухгалтерском учете коммерческих операций фиксируются в чистом виде (т. е. доход к получению за минусом понесенных расходов).

1. Различия в терминологии

4.4. Значения терминов, используемых в бухгалтерском учете коммерческих операций, могут широко варьироваться в различных странах. Например, если в Соединенном Королевстве Великобритании и Северной Ирландии и многих других европейских странах слово «товарооборот» означает общий объем продаж, то для Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСД, 2007 а) «товарооборот» означает сумму валовых продаж и некоторых других доходов, исключая, однако, поступления от сдачи в аренду недвижимости, взносов, подарков и т. д. При этом в используемых в Соединенных Штатах Америки Общепринятых принципах бухгалтерского учета (ГААП) термин «товарооборот» означает, сколько раз тот или иной актив заменяется в течение финансового периода, и зачастую этот термин используется в контексте оборота товарных запасов или оборота дебиторской задолженности по счетам. В сфере ценных бумаг применительно к инвестиционному портфелю или биржевым операциям товарооборот означает число акций, проданных в течение заданного периода, как долю от общего числа акций.

4.5. «Операционные расходы» являются еще одним примером термина, значение которого зависит от страны использования. В Соединенном Королевстве операционные расходы ограничиваются теми расходами, которые варьируются в строгой зависимости от объема произведенного продукта, — например, стоимость сырья или закупаемых компонентов. При этом в Соединенных Штатах и Канаде под операционными расходами понимаются не относящиеся к производству и не подлежащие инвентаризации расходы, такие как продажи, реклама и административные расходы. Это означает, что производственные затраты не относятся к операционным расходам.

2. Различия в правилах бухгалтерского учета коммерческих операций

4.6. Принципы бухгалтерского учета коммерческих операций во многих странах могут оставаться одинаковыми, при этом правила бухгалтерского учета варьируются в различных странах. Эти правила влияют на коррекцию, которая необходима для того, чтобы данные, собранные из счетов компаний, могли использоваться в базовой экономической статистике. Например:

- a) правила некоторых стран требуют от бухгалтеров относить на статьи расходов затраты на программное обеспечение (как разработанное своими силами, так и закупленное), в то время как в других странах допускается включать такие затраты в капитализацию. В странах, где не разрешена капитализация, такие расходы должны вменяться в качестве выпускаемого продукта, а затем рассматриваться по статье валового накопления основного капитала;
- b) в бухгалтерском учете коммерческих операций большинства стран чистые активы оцениваются как первоначальная стоимость валового накопления капитала минус амортизация (исходя из первоначальной

стоимости). Таким образом, невозможно получить показатель валового накопления капитала путем вычитания стоимости активов в двух соседних периодах, поскольку активы в коммерческой статистике должны оцениваться по стоимости их замещения исходя из стандартов хозрасчета.

В. Список позиций данных

1. Демография

а) Характеристики статистических единиц

Номер позиции	Позиция данных
1.1	Идентификационный код
1.2	Местоположение
1.3	Период функционирования
1.4	Тип хозяйственной организации
1.4.1	Предприятие, состоящее из одного заведения
1.4.2	Предприятие, состоящее из многих заведений
1.4.2.1	Число заведений в предприятии, состоящем из многих заведений
1.5	Тип правовой организации и тип собственности
1.5.1	Акционерные предприятия, кроме товариществ с ограниченной ответственностью и кооперативов
1.5.1.1	Государственная собственность
1.5.1.1.1	центрального правительства
1.5.1.1.2	правительства штата
1.5.1.1.3	местных органов власти
1.5.1.2	Национальная частная собственность
1.5.1.3	Собственность под иностранным контролем
1.5.2	Кооперативы и товарищества с ограниченной ответственностью
1.5.2.1	Государственная собственность
1.5.2.1.1	центрального правительства
1.5.2.1.2	правительства штата
1.5.2.1.3	местных органов власти
1.5.2.2	Национальная частная собственность
1.5.2.3	Собственность под иностранным контролем
1.5.3	Некоммерческие организации
1.5.3.1	Государственная собственность
1.5.3.1.1	центрального правительства
1.5.3.1.2	правительства штата
1.5.3.1.3	местных органов власти
1.5.3.2	Национальная частная собственность
1.5.3.3	Собственность под иностранным контролем
1.5.4	Неакционерные предприятия, в том числе:
1.5.4.1	Предприятия неформального сектора
1.6*	Размер

* Эта позиция данных часто выводится статистическим управлением из других позиций собранных данных, хотя в некоторых случаях страны могут предпочесть включать эту позицию данных в вопросник, например в целях проверки точности другой собираемой информации.

Номер позиции	Позиция данных
1.7	Вид деятельности
1.8	Тип единицы
1.8.1	Основная производственная единица
1.8.2	Вспомогательная единица

b) Число статистических единиц

Номер позиции	Позиция данных
1.10*	Число предприятий
1.10.1*	Предприятия, состоящие из многих заведений
1.10.1.1*	Число заведений
1.10.2*	Предприятия, состоящие из одного заведения

2. Занятость

a) Численность работников

Номер позиции	Позиция данных	Мужчины	Женщины	Всего
2.1*	Общая численность работников, в том числе:			
2.1.1	Работающие собственники			
2.1.2	Неоплачиваемые работающие члены семьи			
2.1.3	Наемные работники, в том числе:			
2.1.3.1	Производственные работники, в том числе:			
2.1.3.1.1	наемные работники, занятые научными исследованиями и опытно-конструкторскими разработками			
2.1.3.1.2	наемные работники, занятые разведкой и оценкой полезных ископаемых			
2.1.3.1.3	наемные работники, занятые разработками программного обеспечения и баз данных			
2.1.3.1.4	наемные работники, занятые созданием оригинальных художественных произведений			
2.1.3.1.5	наемные работники, занятые в сфере создания и капитального ремонта основных фондов за собственный счет			
2.1.3.2	Прочие наемные работники			
2.2	Численность временно наемных работников			
2.3*	Общая численность лиц, занятых в неформальном секторе			
2.3.1	Наемные работники в неформальном секторе			
2.3.2	Прочие лица, занятые в неформальном секторе			

* Эта позиция данных часто выводится статистическим управлением из других позиций собранных данных, хотя в некоторых случаях страны могут предпочесть включать эту позицию данных в вопросник, например в целях проверки точности другой собираемой информации.

b) Средняя численность работников

Номер позиции	Позиция данных	Мужчины	Женщины	Всего
2.4	Средняя численность работников, в том числе:			
2.4.1	Наемных работников			
2.4.1.1	Производственных работников			
2.4.1.2	Прочих наемных работников			

c) Отработанное время

Номер позиции	Позиция данных	Мужчины	Женщины	Всего
2.5	Время, отработанное наемными работниками, в том числе:			
2.5.1	Время, отработанное производственными работниками, в том числе:			
2.5.1.1	Наемными работниками, занятыми научными исследованиями и опытно-конструкторскими разработками			
2.5.1.2	Наемными работниками, занятыми разведкой и оценкой полезных ископаемых			
2.5.1.3	Наемными работниками, занятыми разработками программного обеспечения и баз данных			
2.5.1.4	Наемными работниками, занятыми созданием оригинальных художественных произведений			
2.5.1.5	Наемными работниками, занятыми в сфере создания основных фондов и капитального ремонта за собственный счет			
2.5.2	Время, отработанное прочими наемными работниками			
2.6	Время, отработанное временно наемными работниками			

3. Оплата труда наемных работников

Оплата труда наемных работников

Номер позиции	Позиция данных
3.1	Оклады и заработная плата наемных работников в денежной или натуральной форме, в том числе:
3.1.1	Производственных работников, в том числе:
3.1.1.1	Наемных работников, занятых научными исследованиями и опытно-конструкторскими разработками
3.1.1.2	Наемных работников, занятых разведкой и оценкой полезных ископаемых
3.1.1.3	Наемных работников, занятых разработками программного обеспечения и баз данных

Номер позиции	Позиция данных
3.1.1.4	Наемных работников, занятых созданием оригинальных художественных произведений
3.1.1.5	Наемных работников, занятых в сфере создания основных фондов и капитального ремонта за собственный счет
3.1.2	Прочих наемных работников
3.2	Выплаты директорам акционерных предприятий за участие в заседаниях
3.3	Отчисления на социальное страхование, выплачиваемые работодателями

4. Прочие расходы

а) Закупки товаров и услуг

Номер позиции	Позиция данных
4.1	Расходы на сырье и материалы, кроме газа, топлива и электроэнергии, в том числе:
4.1.1	Закупки или получение сырья и материалов от других предприятий
4.1.2	Стоимость сырья и материалов, поставляемых другими заведениями того же предприятия
4.1.3	Расходы на материалы, используемые для создания или капитального ремонта основных фондов за собственный счет, в том числе:
4.1.3.1	для научных исследований и опытно-конструкторских разработок
4.1.3.2	для разведки и оценки полезных ископаемых
4.1.3.3	для разработки программного обеспечения и баз данных
4.1.3.4	для создания оригинальных художественных произведений
4.1.3.5	для создания основных фондов и капитального ремонта за собственный счет
4.2	Расходы на покупаемые газ, топливо и электроэнергию
4.2.1	Расходы на закупку отдельных видов топлива и газа
4.2.2	Расходы на покупаемую электроэнергию
4.3	Расходы на услуги водоснабжения и канализации
4.3.1	Расходы на закупку воды
4.3.2	Расходы на закупленные услуги канализации
4.4	Закупка услуг, за исключением арендных платежей
4.4.1	Расходы на промышленные услуги, закупленные и предоставленные другими заведениями одного и того же предприятия, в том числе:
4.4.1.1	Услуги по техническому обслуживанию, ремонту и монтажу (кроме строительных работ)
4.4.1.2	Работы на подрядной и комиссионной основе
4.4.1.2.1	оплата труда временно наемных работников
4.4.2	Расходы на непромышленные услуги, закупленные и предоставленные другими заведениями одного и того же предприятия
4.4.2.1	Техническое обслуживание и ремонт зданий и сооружений
4.4.2.2	Услуги связи

Номер позиции	Позиция данных
4.4.2.3	Транспортные услуги
4.4.2.4	Рекламно-маркетинговые услуги
4.4.2.5	Финансовые услуги (кроме выплаты процентов)
4.4.2.9	Прочие непромышленные услуги
4.5	Закупка товаров и услуг для перепродажи в том же состоянии, в каком они были получены
4.6	Арендные платежи
4.6.1	Арендные платежи за машины и оборудование
4.6.2	Арендные платежи за жилые здания и сооружения
4.7	Страховые взносы на имущество заведения за исключением страхования жизни

б) Позиции данных по количественным показателям

Номер позиции	Позиция данных
Q4.1	Объем отдельных, наиболее важных видов сырья и материалов
Q4.2	Объем отдельных закупленных видов топлива и газа
Q4.2.1	Объем закупленной электроэнергии
Q4.2.2	Объем выработанной электроэнергии
Q4.2.3	Объем проданной электроэнергии
Q4.2.4	Общий объем потребленной энергии (в тераджоулях)
Q4.3.1	Объем закупленной воды
Q4.3.1.1	Объем воды, отобранной для собственного потребления
Q4.3.1.2	Объем проданной воды
Q4.3.1.3	Общий объем потребленной воды (в кубических метрах)
Q4.3.2	Объем сточных вод, обработанных на месте перед сбросом
Q4.3.3	Объем сточных вод, сброшенных без обработки

5. Стоимость отгрузок, поступления за оказанные услуги и прочие доходы

а) Товарооборот, продажи, отгрузки, поступления за оказанные услуги и прочие доходы

Номер позиции	Позиция данных
5.1	Стоимость продаж/товарооборота/отгрузок, включая передачу товаров другим заведениям одного и того же предприятия
5.1.1	Стоимость продаж/товарооборота/отгрузок, произведенных конкретным заведением
5.1.1.1	Стоимость продаж/товарооборота/отгрузок, произведенных для других предприятий
5.1.1.2	Передача произведенных товаров другим заведениям одного и того же предприятия
5.1.1.3	Экспорт потребителям и аффилированным иностранным филиалам

Номер позиции	Позиция данных
5.1.2	Стоимость продаж/товарооборота/отгрузок и услуг, закупленных для целей перепродажи в том же состоянии, в каком они были получены
5.1.4	Поступления за выполненные промышленные работы или за предоставленные другим лицам промышленные услуги, в том числе:
5.1.4.1	Работы на условиях подряда и на комиссионной основе
5.1.4.1.1	от единиц, не являющихся резидентами страны
5.1.4.2	Услуги по техническому обслуживанию, ремонту и монтажу (кроме строительства), в том числе:
5.1.4.2.1	монтажные работы
5.1.4.3	Научные исследования и опытно-конструкторские разработки промышленного характера
5.1.4.4	Промышленные услуги, оказываемые другим предприятиям
5.1.4.5	Промышленные услуги, оказываемые другим заведениям того же предприятия
5.2	Прочие доходы
5.2.1	Доходы от сдачи в аренду или лизинг машин и оборудования
5.2.2	Доходы от сдачи в аренду или лизинг зданий
5.2.3	Прочие доходы, не включенные в другие категории
5.3*	Стоимость основных фондов, созданных за собственный счет

* Эта позиция данных часто выводится статистическим управлением из других позиций собранных данных, хотя в некоторых случаях страны могут предпочесть включать эту позицию данных в вопросник, например в целях проверки точности другой собираемой информации.

b) Электронная торговля

Номер позиции	Позиция данных
5.4	Продажи/товарооборот/стоимость отгрузок/поступления за оказанные услуги и прочие доходы от электронной торговли

c) Позиции данных по количественным показателям

Номер позиции	Позиция данных
Q5.1	Объем и стоимость отдельных важнейших видов продукции

6. Товарно-материальные запасы

Номер позиции	Позиция данных
6.1*	Общие товарно-материальные запасы
6.1.1	На начало отчетного периода
6.1.2	На конец отчетного периода
6.1.3*	Изменение (плюс или минус)
6.2	Запасы сырья, топлива и материалов
6.2.1	На начало отчетного периода
6.2.2	На конец отчетного периода
6.2.3*	Изменение (плюс или минус)
6.3	Незавершенное производство
6.3.1	На начало отчетного периода
6.3.2	На конец отчетного периода

Номер позиции	Позиция данных
6.3.3*	Изменение (плюс или минус)
6.4	Запасы готовой продукции
6.4.1	На начало отчетного периода
6.4.2	На конец отчетного периода
6.4.3*	Изменение (плюс или минус)
6.5	Запасы товаров, закупленных для перепродажи в том же состоянии, в каком они были получены
6.5.1	На начало отчетного периода
6.5.2	На конец отчетного периода
6.5.3*	Изменение (плюс или минус)

7. Налоги и субсидии

Прочие налоги и субсидии на производство

Номер позиции	Позиция данных
7.1	Налоги
7.1.1	Прочие налоги на производство
7.2	Полученные субсидии
7.2.1	Субсидии на продукты
7.2.2	Прочие субсидии на производство

8. Произведенная продукция

Произведенная продукция

Номер позиции	Позиция данных
8.1*	Валовой объем производства по базисным ценам
8.2**	Объем промышленного производства по базисным ценам, рассчитанный на основе упрощенного метода

9. Промежуточное потребление и объем исходного продукта, рассчитанный на основе упрощенного метода

Промежуточное потребление и объем исходного продукта, рассчитанный на основе упрощенного метода

Номер позиции	Позиция данных
9.1*	Промежуточное потребление по закупочным ценам
9.2**	Объем ценового исходного продукта по закупочным ценам, рассчитанный по упрощенному методу

10. Добавленная стоимость

Общая добавленная стоимость и ценовая добавленная стоимость по базисным ценам

Номер позиции	Позиция данных
10.1*	Общая добавленная стоимость по базисным ценам
10.2**	Ценовая добавленная стоимость по базисным ценам

* Эта позиция данных часто выводится статистическим управлением из других позиций собранных данных, хотя в некоторых случаях страны могут предпочесть включать эту позицию данных в вопросник, например в целях проверки точности другой собираемой информации.

** Измерение рассчитанных по упрощенному методу показателей объема производства промежуточного потребления и добавленной стоимости не входит в сферу охвата настоящих рекомендаций; тем не менее, когда страны желают вести свои временные статистические ряды по этим сводным показателям, они могут продолжать их измерение.

11. Валовое накопление основного капитала

Активы, капитальные затраты, списание и амортизация фондов

Номер позиции	Позиция данных
11.1	Валовая стоимость основных фондов (по закупочным ценам) на начало отчетного периода
11.1.1	Жилые здания
11.1.2	Прочие здания и сооружения
11.1.3	Машины и оборудование
11.1.3.1	Транспортное оборудование
11.1.3.2	Оборудование ИКТ
11.1.3.3	Прочие машины и оборудование
11.1.4	Продукты интеллектуальной собственности
11.1.4.1	Научные исследования и опытно-конструкторские разработки
11.1.4.2	Разведка и оценка полезных ископаемых
11.1.4.3	Компьютерное программное обеспечение и базы данных
11.1.4.4	Оригинальные произведения развлекательного жанра литературы и искусства
11.1.4.5	Прочие
11.2	Капитальные затраты на новые и бывшие в употреблении основные фонды (приобретение) в течение отчетного периода
11.2.1	Жилые здания
11.2.2	Прочие здания и сооружения
11.2.3	Машины и оборудование
11.2.3.1	Транспортное оборудование
11.2.3.2	Оборудование ИКТ
11.2.3.3	Прочие машины и оборудование
11.2.4	Продукты интеллектуальной собственности
11.2.4.1	Научные исследования и опытно-конструкторские разработки
11.2.4.2	Разведка и оценка полезных ископаемых
11.2.4.3	Программное обеспечение и базы данных
11.2.4.4	Оригинальные произведения развлекательного жанра, литературы и искусства
11.2.4.5	Прочие
11.3	Валовая стоимость основных фондов, проданных, списанных и уничтоженных (утилизированных) в течение отчетного периода
11.3.1	Жилые здания
11.3.2	Прочие здания и сооружения
11.3.3	Машины и оборудование
11.3.3.1	Транспортное оборудование
11.3.3.2	Оборудование ИКТ
11.3.3.3	Прочие машины и оборудование
11.3.4	Продукты интеллектуальной собственности
11.3.4.1	Научные исследования и опытно-конструкторские разработки
11.3.4.2	Разведка и оценка полезных ископаемых
11.3.4.3	Компьютерное программное обеспечение и базы данных

Номер позиции	Позиция данных
11.3.4.4	Оригинальные произведения развлекательного жанра, литературы и искусства
11.3.4.5	Прочие
11.4	Амортизация
11.4.1	Жилые здания
11.4.2	Прочие здания и сооружения
11.4.3	Машины и оборудование
11.4.3.1	Транспортное оборудование
11.4.3.2	Оборудование ИКТ
11.4.3.3	Прочие машины и оборудование
11.4.4	Продукты интеллектуальной собственности
11.4.4.1	Научные исследования и опытно-конструкторские разработки
11.4.4.2	Разведка и оценка полезных ископаемых
11.4.4.3	Компьютерное программное обеспечение и базы данных
11.4.4.4	Оригинальные произведения развлекательного жанра, литературы и искусства
11.4.4.5	Прочие
11.5*	Валовая стоимость основных фондов на конец отчетного периода
11.5.1*	Жилые здания
11.5.2*	Прочие здания и сооружения
11.5.3*	Машины и оборудование
11.5.3.1	Транспортное оборудование
11.5.3.2	Оборудование ИКТ
11.5.3.3	Прочие машины и оборудование
11.5.4*	Продукты интеллектуальной собственности
11.5.4.1	Научные исследования и опытно-конструкторские разработки
11.5.4.2	Разведка и оценка полезных ископаемых
11.5.4.3	Компьютерное программное обеспечение и базы данных
11.5.4.4	Оригинальные произведения развлекательного жанра, литературы и искусства
11.5.4.5	Прочие

* Эта позиция данных часто выводится статистическим управлением из других позиций собранных данных, хотя в некоторых случаях страны могут предпочесть включать эту позицию данных в вопросник, например в целях проверки точности другой собираемой информации.

Примечание: Накопление капитала по каждому элементу продуктов интеллектуальной собственности состоит из двух компонентов: а) инвестиционные товары, приобретаемые у других предприятий и б) инвестиционные товары, создаваемые за собственный счет или для собственного конечного использования. Оценка стоимости последних может осуществляться только путем приблизительной оценки расходов на производство таких продуктов интеллектуальной собственности, которые равны сумме расходов на использованные материалы и сырье, оплаты труда работников, прочих налогов на производство, стоимости капитала, используемого в производстве, вмененной наценке на накладные расходы и прибыль, если это возможно. Национальные статистические управления должны вносить в оценку валового объема производства (позиция 8.1) поправку на вмененную стоимость накопления капитала за собственный счет в части расходов на сырье и материалы, использованные для производства продуктов интеллектуальной собственности.

12. Заказы

Заказы

Номер позиции	Позиция данных
12.1	Новые полученные заказы
12.2	Невыполненные заказы на конец отчетного периода

13. Охрана окружающей среды

Расходы на охрану окружающей среды

Номер позиции	Позиция данных
13.1	Расходы на охрану окружающей среды

С. Определения позиций данных

1. Демография

а) Характеристики статистических единиц

4.7. Статистические единицы, осуществляющие промышленную деятельность, могут различаться и классифицироваться с использованием различных критериев и переменных показателей. В дополнение к финансовым и производственным данным каждое статистическое обследование ставит своей целью сбор подробной информации, относящейся к самой статистической единице, и в этой связи в ходе обследования выясняется ее местоположение, период деятельности, тип собственности и хозяйственной организации, вид деятельности, размер и т. д.

4.8. Основная часть включенных в данный раздел позиций применяется для цели составления перекрестных таблиц данных. Следует отметить, что в классе предприятий, состоящих из многих заведений, некоторые из этих позиций в большей степени относятся к тому предприятию, составной частью которого является изучаемая единица, и в зависимости от того, каким образом эта проблема решается в плане операционного плана обследования, данные по таким позициям могут собираться на уровне предприятия для последующего распределения обслуживающим его статистическим единицам.

4.9. Разъяснения по основной части позиций данных, характеризующих статистические единицы, уже были приведены в главе III. В зависимости от плана и целей статистических обследований, сбор этих позиций данных может осуществляться на уровне как предприятия, так и заведения.

Период функционирования (позиция 1.3)

4.10. Эта характеристика указывает промежуток времени, в течение которого данное заведение функционировало в отчетный период. Полезно собирать информацию по следующим альтернативным позициям: *a)* функционирует с ... (дата); *b)* временно или сезонно неактивно; *c)* прекратила деятельность с ... (дата); и *d)* продана или передана в лизинг другому оператору (имя нового оператора). Наряду с предоставлением информации о статусе активности единицы (активна или временно неактивна), эта характеристика помогает также в толковании отчетности, предоставляемой статистическими единицами, которые находятся под влиянием сезонных факторов, и отчетности, предоставляемой статистическими единицами, которые начали или прекратили деятельность в отчетном периоде.

Предприятия неформального сектора (позиция 1.5.4.1)

4.11. В целях настоящих рекомендаций единицы неформального сектора промышленного производства (позиция 1.5.4.1) определяются в соответствии с резолюцией пятнадцатой Международной конференции статистиков труда (International Labour Organization, 1993b) как подсистема неакционерных предприятий, которые находятся в собственности домохозяйств, то есть как подсистема производственных единиц, которые не являются отдельными юридическими лицами, независимыми от владеющих ими домохозяйств или членов домохозяйств, и в отношении которых отсутствует полный набор счетов (включая балансовый отчет активов и пассивов), позволяющий провести четкое различие между производственными видами деятельности данных предприятий и

прочими видами деятельности их владельцев и со всей ясностью выявить любые потоки доходов и капитала между данными предприятиями и их владельцами.

b) Число статистических единиц

Число предприятий (позиция 1.10)

4.12. Этот показатель определяется как число активных предприятий, функционирующих в секторе промышленных видов деятельности в рассматриваемый период времени. При этом необходимо исключить временно бездействующие (пассивные) единицы. Данный статистический показатель должен включать в себя все единицы, которые были активными в течение хотя бы части отчетного периода. В целях настоящих рекомендаций совокупность единиц определяется как все единицы, осуществляющие преимущественно промышленную деятельность, иными словами, единицы, относящиеся к разделу В (Горнодобывающая промышленность и разработка карьеров), разделу С (Обрабатывающая промышленность) и разделу Е (Водоснабжение; системы канализации, удаление отходов и меры по восстановлению окружающей среды) МСОК (Rev. 4).

4.13. Из-за различий в размере и организационной структуре предприятий эта позиция далее подразделяется на две основных категории предприятий:

- a) комплексные предприятия (позиция 1.10.1). Комплексное предприятие, также называемое предприятием со многими заведениями, — это предприятие, которое состоит более чем из одного заведения. Отдельные заведения комплексного предприятия обычно осуществляют различные виды хозяйственной деятельности, относящиеся к разным классам МСОК (Rev. 4), однако они могут заниматься также и одним видом деятельности;
- b) предприятия, состоящие из одного заведения (позиция 1.10.2). Соответственно в предприятие, состоящее из одного заведения, входит одно единственное заведение.

Число заведений (позиция 1.10.1.1)

4.14. Эта позиция определяется как число заведений, функционирующих в экономике в течение отчетного периода. Сюда должны включаться даже те заведения, которые не имеют оплачиваемых работников. Данный статистический показатель должен включать в себя все заведения, которые были активными в течение хотя бы части отчетного периода. Применительно к большинству мелких и средних компаний число предприятий и число заведений, вероятнее всего, будет одним и тем же. Таким образом, общее число заведений равно сумме числа заведений в предприятиях со многими заведениями (позиция 1.10.1.1) и числа предприятий, состоящих из одного заведения (позиция 1.10.2).

4.15. Существуют альтернативные способы подсчета числа заведений, однако вполне очевидно, что наиболее обоснованным показателем при совместной публикации всех данных из обследования промышленности является число активных заведений, к которым относятся собранные данные (иными словами, общая совокупность функционирующих единиц). К другим вариантам, которые могут представить определенный интерес, относятся следующие:

- a) число заведений, предоставляющих содержательные отчеты;
- b) число активных и неактивных заведений, существовавших на любой момент (или на определенную дату) в течение периода проведения опросов и попадающих в сферу охвата этих опросов.

4.16. В случаях когда малые и микрозаведения подсчитываются на основе выборки, данные по генеральной совокупности таких активных заведений должны указываться по результатам объединения (с учетом доли выборки) числа заведений, включенных в выборку.

¹⁴ Информацию по статусу занятости см. в публикации International Labour Organization (1993a).

2. Занятость¹⁴

a) Численность работников

4.17. Существует множество способов решения вопроса о том периоде времени, за который следует подсчитывать показатели занятости. При регистрации может быть указана конкретная дата, период оплаты или календарная неделя в течение периода обследования. Иногда бывает целесообразным выбрать такой период, который совпадает с периодом, использованным для других статистических обследований по вопросам занятости и трудовых доходов. При выборе того или иного периода может оказаться необходимым обратить внимание на сезонные факторы. Кроме того, предлагается получать ограниченные данные по средней занятости за весь отчетный период.

4.18. Рекомендуется, если позволяют возможности, собирать данные о занятости по целому ряду указанных ниже категорий работников в разбивке по половой принадлежности в каждой категории. Помимо этого могут собираться данные по другим характеристикам, представляющим интерес на национальном уровне, таким как различия между работниками на полной и неполной ставке и сезонными работниками, а также между взрослыми и подростками, которые базируются на законах и обычаях и национальном составе конкретной страны. Некоторым странам, а именно тем, в которых обследования проводятся не чаще одного раза в год, рекомендуется отслеживать сезонные факторы путем запроса, например, общих данных по занятости ежеквартально или даже ежемесячно в течение учетного периода.

Общая численность работников (позиция 2.1)

4.19. Численность работников определяется как общее число лиц, работающих в данной статистической единице или для нее как полный, так и неполный рабочий день, в том числе:

- работающие собственники;
- активные бизнес-партнеры;
- неоплачиваемые работающие члены семьи;
- лица, работающие за пределами статистической единицы, но относящиеся к ней (например, торговые агенты, работники по доставке товаров, бригады ремонта и техобслуживания), при условии, что они получают регулярную заработную плату от данной единицы;
- получающие заработную плату менеджеры и директора акционерных предприятий;
- лица, находящиеся в кратковременном отпуске (оплачиваемый отпуск по болезни, в ежегодный отпуск или каникулы);

- лица, находящиеся в целевом оплачиваемом отпуске (отпуск в целях образования либо профессиональной подготовки или отпуск по беременности и уходу за ребенком или родительский отпуск);
- лица, участвующие в забастовке;
- штатные работники, занятые неполный рабочий день;
- штатные сезонные работники;
- ученики, включенные в штат;
- надомные работники, включенные в штат, оплата которым начисляется аккордно за выполненную работу.

4.20. В общую численность работников не включаются:

- директора акционерных предприятий и члены комитетов акционеров, получающие оплату исключительно за свое участие на заседаниях;
- рабочая сила, предоставляемая данной единице другими единицами за плату (внештатные работники, труд которых оплачивается через подрядчика, работники, осуществляющие ремонт и техническое обслуживание в данной единице от имени других единиц);
- лица, находящиеся в бессрочном отпуске;
- лица, находящиеся на военной службе по призыву;
- пенсионеры;
- надомные работники, труд которых оплачивается субподрядчиками [суммы, выплачиваемые субподрядчикам применительно к надомным работникам, рассматриваются как расходы на закупаемые услуги (позиция 4.4.1.2)].

Работающие собственники (позиция 2.1.1)

4.21. К ним относятся все единоличные собственники и партнеры, активно работающие в заведении, исключая «молчаливых» или пассивных партнеров, основная деятельность которых осуществляется за пределами заведения. Эта категория неприменима к любому акционерному или аналогичному предприятию, владение которым определяется долей акционерного капитала.

Неоплачиваемые работающие члены семьи (позиция 2.1.2)

4.22. Неоплачиваемые работающие члены семьи определяются как все лица, которые проживают в домохозяйстве собственника(ов), владеющего(их) тем или иным заведением предприятия, и которые работают в этом или для этого заведения, вне зависимости от отработанного времени в течение отчетного периода, без регулярной оплаты (т.е. без согласованной суммы, подлежащей оплате за проделанную работу). Требование «проживания в одном и том же домохозяйстве» можно исключить в случаях, когда существует обычай, в частности для молодых людей, работать без оплаты в коммерческом предприятии родственника, который не проживает с ними в одном домохозяйстве. Работающие члены семьи, получающие оплату за выполняемую ими работу, должны классифицироваться как наемные работники.

4.23. Следует отметить, что страны, по особым причинам предпочитающие устанавливать минимальный временной критерий для включения неоплачиваемых работающих членов семьи в состав наемных работников, должны выявлять и отдельно классифицировать тех, кто отработал меньше оговоренного времени.

Наемные работники (позиция 2.1.3)

4.24. В эту категорию включены все лица, работающие в данном или для данного заведения, которые имеют трудовой договор с этой единицей и которые получают денежную или натуральную компенсацию через регулярные промежутки времени. Взаимоотношения работодателя с наемным работником возникают при наличии письменного или устного договора (формального или неформального) между этим заведением и физическим лицом, заключаемого обычно добровольно обеими сторонами, в силу чего данное лицо работает для данной единицы в обмен на вознаграждение в денежной или натуральной форме. Вознаграждение обычно базируется либо на проведенном на рабочем месте времени, либо на каком-либо другом объективном показателе объема выполненной работы. Компенсация может быть предоставлена в форме оклада, заработной платы, гонорара, денежного пособия, сдельной оплаты или вознаграждения в натуральной форме (позиция 3.1).

4.25. Категория «Наемные работники» предназначена для включения в нее всех лиц, привлеченных к хозяйственной деятельности данного заведения, за исключением работающих собственников и неоплачиваемых работающих членов семьи. Она также включает надомных работников, когда их труд оплачивается и контролируется данной производственной единицей. Включаются также наемные работники, занятые вспомогательной деятельностью по отношению к основному виду деятельности данной единицы. Работающие собственники и неоплачиваемые работники не считаются наемными работниками.

4.26. В данных по наемным работникам должно проводиться различие между производственными работниками и прочими наемными работниками. Целью такой вспомогательной разбивки, которая зачастую требуется для исследований производительности труда и на переговорах по трудовым отношениям, является выявление тех наемных работников, которые самым непосредственным образом связаны с производственными видами деятельности единицы в отличие от ее административно-хозяйственных видов деятельности. Точность, с которой можно провести такую разбивку, зависит от характера работы по найму и платежных ведомостей по заработной плате, которые имеются в большинстве заведений, т. е. от уровня детализации этой отчетности и степени сходства между различными единицами.

4.27. Проведение различия между производственными рабочими и прочими наемными работниками, которое традиционно использовалось в рекомендациях по статистике промышленности, было введено в связи с отсутствием каких-либо международных стандартов определения соответствующих категорий при обследованиях в области трудовой статистики. По этой причине данный метод трудно поддается внедрению в тех странах, которые придерживаются других критериев. Небольшие отклонения в этой связи не должны серьезно повлиять на международную сопоставимость данных.

4.28. Общеизвестно, что существует несколько категорий, по которым можно классифицировать производственных работников, занятых в различных отраслевых видах деятельности. В целях настоящей публикации, однако, рекомендуется осуществлять сбор информации по численности, окладам и за-

работной плате производственных работников, занятых в производстве продуктов интеллектуальной собственности (а именно: научных исследований и опытно-конструкторских разработок, разведки и оценки полезных ископаемых, разработки программного обеспечения и баз данных, оригинальных произведений развлекательного жанра, литературы и искусства) исключительно в силу того, что такая информация полезна для оценки (на основе стоимости) объема производства по этим видам деятельности за собственный счет, которые признаются в качестве активов (классифицируются как продукты интеллектуальной собственности) в СНС 2008 года.

Производственные работники (позиция 2.1.3.1)

4.29. Эта категория включает всех наемных работников, которые напрямую заняты производственными и связанными с ними видами деятельности заведения, включая весь канцелярский или руководящий технический персонал, в функции которого входит учет или обеспечение любого этапа производственного процесса. К производственным работникам необходимо также относить работников аналогичной категории, занятых вспомогательными (по отношению к основному) видами деятельности данного заведения.

4.30. Некоторые страны могут пожелать ввести специальные характеристики производственных работников. В этом случае важно ограничить эти категории таким образом, чтобы их можно было точно и ясно определять исходя из обычных записей в трудовых книжках. Особый интерес представляют следующие категории:

- a) уровень рабочей квалификации: квалифицированные, малоквалифицированные, неквалифицированные работники, ученики и т. д.;
- b) особая функциональная категория: например, персонал, полностью занятый на строительных работах за собственный счет, производственный персонал, персонал, занимающийся переработкой и сборкой, персонал транспортной службы и по обслуживанию складских помещений, персонал по ремонту и техническому обслуживанию;
- c) лица, занятые полный или неполный рабочий день.

Прочие наемные работники (позиция 2.1.3.2)

4.31. Эта категория включает всех наемных работников, отличных от тех, которые считаются производственными работниками. Если следовать определению, приведенному в пункте 4.29, то в эту категорию следует включать административный, технический и канцелярский персонал, например получающих зарплату управляющих и директоров, конторских служащих, машинисток, бухгалтеров, делопроизводителей, торговых агентов и т. д.

4.32. Страны могут вводить дополнительную разбивку по различным группам наемных работников, которые используются в их экономике и по которым необходимо и возможно составлять отдельную статистику. Один из таких видов разбивки может быть выполнен по продолжительности работы, устанавливаемой в соответствии с существующими вариантами организации рабочего времени (International Labour Organization, 1962). Варианты организации рабочего времени связаны с такими схемами, которые устанавливаются законами и нормативными актами, коллективными договорами, арбитражными решениями или трудовыми договорами, либо определяются правилами и обычаями заведений, общин или отдельными, самостоятельно занятыми лицами исходя из их договорных обязательств, рабочих требований или личных и семейных предпочтений.

4.33. В конкретных странах обычная продолжительность работы для различных групп оплачиваемых должностей может варьироваться в зависимости от различных вариантов организации рабочего времени. Обычно продолжительность работы — это то время в часах, которое наемные работники на оплачиваемых должностях провели на рабочих местах за отчетный период, как оговорено законами и нормативными актами, коллективными договорами или арбитражными решениями. В организации рабочего времени отдельных лиц на оплачиваемых должностях может присутствовать целый ряд различий в плане более длинного/короткого рабочего дня или рабочей недели, меньшего или большего числа дней в неделю по сравнению с нормой или работы в течение неполного года и т. д.

4.34. Полезным может оказаться предоставление отдельной статистики по наемным работникам, рабочее время которых равно обычным рабочим часам (работники на полной ставке), или работникам, рабочее время которых отличается от обычных рабочих часов (работники на неполной ставке). В связи с различным порядком определения обычного количества рабочих часов в отдельных странах на международном уровне невозможно провести точное разграничение между лицами, работающими на полной и неполной ставке. Тем не менее, если позволяют возможности, рекомендуется разделять позицию 2.1.3 «Общая численность наемных работников» на следующие три категории: наемные работники на полной ставке; наемные работники на неполной ставке; наемные работники в эквиваленте полной занятости. Количественные показатели по всем трем категориям необходимо рассчитывать исходя из количества отработанных часов (позиция 2.5).

Численность наемных работников, занятых полный рабочий день (часть позиции 2.1.3)

4.35. Наемные работники, занятые полный рабочий день, — это лица, рабочее время которых равняется стандартному рабочему времени в течение полной рабочей недели, месяца или года. Стандартное (или обычное) рабочее время — это время, в течение которого лица на оплачиваемых наемных должностях должны выполнять рабочие функции за отчетный период и которое устанавливается законами и нормативными актами, коллективными договорами или арбитражными решениями.

Численность наемных работников, занятых неполный рабочий день (часть позиции 2.1.3)

4.36. Наемные работники, занятые неполный рабочий день, — это лица, количество часов работы которых меньше, чем стандартное рабочее время наемных работников, занятых полный рабочий день. Эта категория объединяет все формы неполной занятости (работа половину рабочего дня, работа один, два или три дня в неделю и т. д.). Не следует путать работников, занятых неполный рабочий день, и работников с прерывистым графиком работы/сезонных работников (которые могут работать на полной ставке в течение оговоренного короткого периода, например: временные работники, съёмочные группы и т. д.).

Наемные работники в эквивалентах полной занятости (часть позиции 2.1.3)

4.37. Общее количество отработанных часов всеми наемными работниками, занятыми неполный рабочий день, может служить основой для пересче-

та в эквиваленты полной занятости. Такой пересчет необходимо осуществлять исходя из стандартного рабочего времени работника на полной ставке в данной производственной единице и принимая во внимание количество отработанных часов, дней или месяцев. Эквивалент полной занятости определяется как общее количество отработанных часов в той или иной единице, деленное на среднее (за год, квартал, месяц или неделю) число часов, отработанных работником на полной ставке. Такой пересчет облегчит международное сравнение с данными тех стран, которые способны оценивать показатели занятости только в эквивалентах полной занятости. В силу различий продолжительности рабочего времени при полной занятости между различными видами деятельности, категориями работников и т. д. рекомендуется делать такой пересчет на максимально возможном уровне детализации.

Наемные работники, включенные в штат (часть позиции 2.1.3)

4.38. Некоторые страны могут счесть обоснованным составление статистики по другим аспектам схем занятости в секторе промышленности, таким как место работы или найма. Надомный работник — это лицо, которое дает согласие на работу в интересах конкретного предприятия или на поставку ему определенного количества товаров или услуг на основании предварительной договоренности или контракта с данным предприятием, причем место работы данного лица находится за пределами любого из заведений, входящих в состав этого предприятия. В данную категорию включаются только те надомные работники, которые получают вознаграждение прямо или косвенно исходя из объема выполненной работы, иными словами из объема трудозатрат, вложенных в качестве введенного ресурса в определенный производственный процесс, вне зависимости от стоимости готового продукта или рентабельности производственного процесса. В условиях расширения новых технологий, Интернета и т. д., информация о таком виде занятости в производственном секторе может быть весьма важной.

4.39. Некоторые надомные работники могут закупать свои собственные материалы или оборудование, или и то и другое, для производства товаров или оказания услуг другим предприятиям. В данном случае доход, получаемый надомным работником, является функцией стоимости произведенных таким работником конечных продуктов в результате некоего производственного процесса, за который отвечает этот работник. Такой вид вознаграждения подразумевает, что работник является самостоятельно занятым.

4.40. Сюда не включаются надомные работники, оплачиваемые субподрядчиками; средства, выплачиваемые субподрядчикам применительно к надомным работникам, рассматриваются по статье «Расходы на покупаемые промышленные услуги» (позиция 4.4.1.2.1).

4.41. Надомные работники, включенные в штат, должны учитываться в течение какого-то одного периода. В случае значительной и меняющейся численности таких работников полезно также собирать данные по средней численности за определяемые для этих наемных работников периоды обследования.

Наемные работники, занятые научными исследованиями и опытно-конструкторскими разработками (позиция 2.1.3.1.1)

4.42. В настоящих рекомендациях используется определение научных исследований и опытно-конструкторских разработок, данное в публикации *Frascati Manual* (Руководство Фраскати) (Organization for Economic Cooperation and Development, 2002b). Согласно этому *Руководству* (пункт 63): «Научные

исследования и опытно-конструкторские разработки (НИОКР) представляют собой творческую деятельность, осуществляемую на систематической основе в целях увеличения объема знаний, включая знания о человеке, культуре и обществе, и использования этого объема знаний для создания новых прикладных продуктов». Основная часть научных исследований и опытно-конструкторских разработок создается за собственный счет; и, вследствие этого, конечный продукт научных исследований и опытно-конструкторских разработок и соответствующий рост капитализации должны рассчитываться путем суммирования стоимости исходных ресурсов, включая стоимость трудозатрат.

4.43. В категорию лиц, занятых научными исследованиями и опытно-конструкторскими разработками, входят все лица, непосредственно занятые в сфере НИОКР, а также те, кто оказывает им прямые услуги, например специалисты по руководству НИОКР, администраторы и канцелярский персонал подразделений НИОКР. Лица, предоставляющие косвенные услуги, например работники столовых и служб безопасности, должны исключаться из этой категории, несмотря на то, что их заработная плата включается в накладные расходы при определении расходов. Необходимо отличать персонал сферы НИОКР от персонала, занятого широким кругом смежных видов деятельности. Поэтому из числа персонала НИОКР исключаются следующие категории работников:

- персонал, занятый в сфере образования и профессиональной подготовки;
- персонал, занятый в прочих видах научно-технической деятельности (например, информационные услуги, испытания и стандартизация, технико-экономические обоснования и т. д.);
- персонал, занятый в прочих видах промышленной деятельности (например, промышленные нововведения, не включенные в другие категории);
- персонал, занятый в административном управлении и прочих видах косвенной вспомогательной деятельности.

Наемные работники, занятые разведкой и оценкой полезных ископаемых (позиция 2.1.3.1.2)

4.44. В эту позицию входит общая численность наемных работников, занятых разведкой нефти и природного газа и месторождений неуглеводородных полезных ископаемых, на которых можно вести коммерческую добычу, а также последующей оценкой открытых месторождений. Разведка и оценка полезных ископаемых признается в качестве актива в СНС 2008 года. Когда такие работы производятся за собственный счет, они входят в производственные расходы и должны рассчитываться путем суммирования стоимости исходных ресурсов, включая стоимость трудозатрат.

Наемные работники, занятые разработками программного обеспечения и баз данных (позиция 2.1.3.1.3)

4.45. В эту позицию входит общая численность лиц, занятых созданием программного обеспечения и баз данных с ожидаемым эксплуатационным сроком службы более одного года, а также лиц, которые оказывают им прямые услуги, такие как менеджеры, администраторы и канцелярский персонал.

Лица, предоставляющие косвенные услуги, например работники столовых и служб безопасности, должны исключаться из этой категории, несмотря на то, что их заработная плата включается в накладные расходы при определении расходов. В СНС 2008 года разработка программного обеспечения и баз данных учитывается в качестве актива. Когда такие продукты создаются за собственный счет, они представляют собой производственные затраты и должны рассчитываться путем суммирования стоимости исходных ресурсов, включая стоимость трудозатрат.

Наемные работники, занятые созданием оригинальных художественных произведений (позиция 2.1.3.1.4)

4.46. В эту позицию входит общая численность наемных работников, занятых созданием оригинальных произведений развлекательного жанра, литературы и искусства. Оригинальные произведения развлекательного жанра, литературы и искусства считаются активами; в них включаются оригинальные фильмы, звукозаписи, рукописи, пленки, образцы и т. д., на которых или в рамках которых записаны или воплощены сценические представления, радио- и телепрограммы, музыкальные постановки, спортивные мероприятия, литературные и художественные произведения. Когда такие продукты создаются за собственный счет, они представляют собой производственные затраты и должны рассчитываться путем суммирования стоимости исходных ресурсов, включая стоимость трудозатрат.

Наемные работники, занятые в сфере создания и капитального ремонта основных фондов за собственный счет (позиция 2.1.3.1.5)

4.47. В эту позицию входит общая численность наемных работников, занятых в сфере создания и капитального ремонта основных фондов за собственный счет. Создание и капитальный ремонт основных фондов, в случае если это осуществляется за собственный счет, рассматривается в качестве капитализированного продукта, т. е. учитывается производителем как инвестиция. Капитализированный продукт представляет собой непроданный продукт; в связи с этим он относится к производственным затратам, т. е. должен рассчитываться путем суммирования стоимости исходных ресурсов, включая стоимость трудозатрат.

Временный наем работников (позиция 2.2)

4.48. Временный наем работников предусматривает предоставление за вознаграждение кадровых ресурсов компаниям-клиентам. Лизинговые компании функционируют на принципах совместных трудовых отношений с компаниями-клиентами и специализируются в части предоставления услуг по широкому кругу кадровых ресурсов. В эту позицию входит общая численность лиц, предоставляемых промышленным заведениям агентствами по трудоустройству или аналогичными организациями. Агентства по трудоустройству данного типа не осуществляют надзор за деятельностью таких работников, которые находятся под контролем (руководством и надзором) клиентов агентств по трудоустройству. Временно наемные работники находятся в штатном расписании агентства по трудоустройству, а не заведения, которое вносит за них оплату агентству. Предоставление кадровых ресурсов обычно осуществляется на краткосрочной основе (в этом случае единица, предоставляющая временно наемных работников, относится к категории по классу 7820 МСОК (Rev.4)

«Деятельность агентств по временному трудоустройству») или на долгосрочной и постоянной основе (в этом случае единица, предоставляющая временно наемных работников, относится к категории по классу 7830 МСОК (Rev.4) «Прочая деятельность по обеспечению людскими ресурсами»). Информация по временно наемной занятости важна для содержательного анализа производительности труда производственных единиц, которые фактически используют трудозатраты временно наемных работников. Из числа временно наемных работников исключаются следующие категории:

- a) временный персонал, выделенный кадровым агентством;
- b) подрядчики, субподрядчики или независимые подрядчики;
- c) закупаемые или управленческие услуги, такие как уборка помещений, охрана или уход за территорией;
- d) профессиональные или технические услуги, закупаемые у другой фирмы, такие как консультирование по вопросам программного обеспечения, компьютерное программирование, инженерно-конструкторские или бухгалтерские услуги.

4.49. Оплата труда наемных работников применительно к временно наемным сотрудникам не может предоставляться со стороны соответствующего заведения, поскольку они не включены в его штатное расписание. В качестве приближенной оценки оплаты труда наемных работников должны собираться данные по средствам, выплачиваемым этим заведением конкретному агентству по трудоустройству в качестве вознаграждения за услуги по предоставлению временно наемных работников (позиция 4.4.1.2.1). Количество отработанных часов временно наемными работниками является важным показателем для анализа трудозатрат.

Общая численность лиц, занятых в неформальном секторе (позиция 2.3)

4.50. В общую численность лиц, занятых в неформальном секторе, включаются все лица, которые в данном отчетном периоде работали по крайней мере в одной производственной единице неформального сектора (позиция 1.5.4.1), вне зависимости от их статуса занятости, однако только в том случае, если эта единица являлась их основным местом работы. Показатель общей численности лиц, занятых в неформальном секторе, должен относиться ко всей территории страны. Эту позицию можно дополнительно разделить на наемных работников (позиция 2.3.1) и прочих лиц, занятых в неформальном секторе (позиция 2.3.2).

4.51. В число лиц, занятых в неформальном секторе, не входят:

- лица, занятые исключительно производством товаров или оказанием услуг для собственного конечного потребления или накопления собственного основного капитала;
- лица, занятые сельскохозяйственными видами деятельности, поскольку эти виды деятельности исключены из сферы охвата неформального сектора по практическим соображениям;
- самостоятельно занятые лица, предоставляющие профессиональные и технические услуги, — врачи, адвокаты, бухгалтеры, архитекторы, инженеры и т. д., если они не отвечают требованиям предприятий неформального сектора;
- оплачиваемая домашняя прислуга.

4.52. Оценку неформальной занятости можно выполнить напрямую, путем проведения обследований неформального сектора, или косвенно, с помощью альтернативных подходов. Одним из таких подходов является остаточный метод, когда неформальная занятость рассчитывается как разность между показателями общей занятости (на основе переписи населения или данных обследований рынка рабочей силы) и занятости в формальном секторе (на основе экономической переписи, обследования заведений или источников административных данных).

b) Средняя численность работников

Средняя численность работников (позиция 2.4)

4.53. Эта позиция данных, определяемая как средняя численность наемных работников (позиция 2.4.1) плюс численность работающих собственников (позиция 2.1.1) и неоплачиваемых работающих членов семьи (позиция 2.1.2) за какой-либо отдельный период, служит в качестве критерия при распределении конкретных единиц по размеру единицы. Если отсутствуют данные по средней численности работников, то в качестве критерия размера единицы можно использовать общую численность работников (позиция 2.1) за какой-либо отдельный период.

Средняя численность наемных работников (позиция 2.4.1)

4.54. Средняя численность наемных работников (и соответствующая средняя численность производственных работников и прочих наемных работников) — это среднее арифметическое значение численности наемных работников на каждый календарный день отчетного периода, включая праздники и выходные дни, деленное на число дней отчетного периода. Годовое среднее значение численности наемных работников определяется как среднее арифметическое значение месячной (или квартальной) средней численности наемных работников.

4.55. В некоторых странах численность лиц, включаемых в категорию «Прочие наемные работники» (позиция 2.4.1.2) остается сравнительно стабильной и, вследствие этого, рассчитывается только по одному периоду. Соответственно средняя численность наемных работников рассчитывается как средняя численность производственных работников за несколько периодов плюс численность прочих наемных работников за отдельный период. Такую альтернативную концепцию можно использовать в тех случаях, когда это обусловлено конкретной ситуацией.

c) Отработанное время

Время, отработанное наемными работниками¹⁵ (позиция 2.5)

4.56. Число отработанных часов, известное также как *объем работ* или *трудозатраты*, является важным показателем, который используется для анализа трудовых операций, пересчета численности наемных работников на неполной ставке в эквивалент полной занятости, изучения производительности труда и расчета целого ряда сводных показателей за каждый отработанный час. Число часов, отработанных наемными работниками, определяется как общее время, фактически затраченное ими на виды деятельности, относящиеся к производству товаров и оказанию услуг за отчетный период. Этот показатель мо-

¹⁵ См. проект резолюции Международной конференции статистиков труда по измерению рабочего времени. (www.insee.fr/en/nom_def_met/colloques/citygroup/2006_meeting.htm).

жет измеряться в расчете за неделю, месяц или год. Если общее отработанное время рассчитывается за год, то этот показатель даст среднегодовое отработанное время всех лиц, занятых в экономике, или количество отработанных часов. Рекомендуется разделять этот показатель аналогично по категориям занятости.

4.57. У некоторых малых производственных единиц, особенно ведущих меньший объем формальной отчетности, может не быть возможности предоставлять данные по отработанному времени. В этом случае рекомендуется условно начислять отработанное время исходя из ответов на альтернативные вопросы, такие как численность работников, среднее число рабочих дней, продолжительность продуктивного времени в течение обычного рабочего дня и т. д.

4.58. Фактически отработанное время должно включать:

- a) *продуктивное время*: время, затраченное на виды деятельности, связанные с рабочими функциями лиц, и направленное на производство продукции. Такая деятельность может осуществляться в обычные или договорные периоды времени или же сверхурочно; может быть оплачиваемой или неоплачиваемой, вне зависимости от места ее осуществления — на территории данного заведения, дома, в полевых условиях или на улице; и может включать в себя работу, которая берется домой с места работы;
- b) *время, затраченное на вспомогательные виды деятельности*: время, затраченное на виды деятельности, которые напрямую не направлены на производство продукции, но необходимы для того, чтобы обеспечить производство такой продукции. Сюда включается время, затраченное на:
 - i) организацию, подготовку, уборку рабочего места или рабочих инструментов, ремонт или техническое обслуживание производственных процессов;
 - ii) профессиональную подготовку (для лиц на оплачиваемых наемных должностях), разрешенную и прямо или косвенно предоставляемую работодателем; командировки и поездки, необходимые или оплачиваемые, составляющие неотъемлемую часть рабочих функций, например деятельность коммивояжеров, моряков торгового флота, водителей и лиц, находящихся в командировке для участия в том или ином заседании за пределами своего обычного места работы;
 - iii) прочие связанные с работой виды деятельности по личному обучению или профессиональной подготовке, оплачиваемые (в том числе в натуральной форме) работодателем, как с отрывом, так и без отрыва от рабочего места;
- c) *время, затраченное в ходе работы на непродуктивную деятельность*: время, затраченное в промежутках между производственной деятельностью, которое неизбежно, но необходимо для производственных процессов, и в течение которого занятые лица остаются доступными для выполнения работы. Сюда включается время, затраченное на:
 - i) ожидание клиентов в конторе, магазине, на улице;
 - ii) простой по техническим или хозяйственным причинам, таким как отсутствие поставок материалов для работы, поломка оборудования, авария;

- iii) промежуток времени между производственными периодами, когда никакая работа не осуществляется, но это время оплачивается по гарантированному трудовому договору;
 - iv) время нахождения в командировке в рамках конкретных служебных заданий или по требованию конкретных клиентов, если рабочее место не является фиксированным;
- d) *короткие периоды отдыха*: периоды менее 30 минут между производственными периодами, потраченные на личные дела, в течение которых работники недоступны для работодателя или для другой работы. Такие периоды имеют место в связи с естественными потребностями и могут оговариваться договором или обычаем и включать в себя перерывы на чай, кофе или молитву.

4.59. Из фактически отработанного времени исключаются:

- a) оплачиваемое, но не отработанное время, например оплачиваемый ежегодный отпуск, оплачиваемые государственные праздники, оплачиваемый отпуск по болезни, оплачиваемый отпуск на получение образования, родительский отпуск (для матери или отца), оплачиваемый отпуск по семейным обстоятельствам, альтернативная гражданская служба;
- b) перерывы на еду не более 30 минут;
- c) время, затраченное на поездки между домом и работой, не являющееся фактическим рабочим временем, даже если оплачивается работодателем.

4.60. Число дней, отработанных наемными работниками, дает более точное измерение затрат наемной рабочей силы, чем подсчет ее численности. Поскольку число отработанных дней, вероятно, легче получить из отчетности по заработной плате, чем число отработанных часов, она включается в расчеты как альтернативный метод измерений. Позиция «Отработанные дни» должна включать общее число дней, проведенных на рабочем месте, а не число оплаченных дней. Дни, затраченные на оплачиваемый отпуск, отпуск сверх ежегодного или болезнь, должны исключаться. Кроме того, было бы полезно установить стандартное число рабочих часов в день в заведении для работников на полной ставке и отдельно учитывать число дней, отработанных работниками на неполной ставке. Необходимо также предусмотреть разбивку по статусу занятости.

4.61. Некоторые страны рассчитывают отработанные дни как дни в эквиваленте полной занятости путем пересчета часов неполной ставки и сверхурочных часов в рабочие дни, исходя из стандартного количества отработанных часов в день. Отработанные дни соответствуют отработанным часам, поскольку результаты могут быть рассчитаны в часах, и они должны быть таким же образом рассчитаны в целях международного сопоставления данных.

Разбивка показателей занятости по признаку пола и по роду деятельности

4.62. Как правило, необходимо собирать отдельные данные по уровню занятости мужчин и женщин. Если позволяют средства, каждая из категорий занятости и соответствующие данные о трудозатратах должны подразделяться по признаку пола.

3. Оплата труда наемных работников

Оплата труда наемных работников (позиция 3)

4.63. Оплата труда наемных работников определяется как общее вознаграждение в денежной или натуральной форме, выплачиваемое конкретным заведением наемному работнику в обмен за проделанную последним работу за отчетный период. Оплата труда должна учитываться методом нарастающего итога; иными словами, измеряться стоимостью вознаграждения в денежной или натуральной форме, которое работник имеет право получить от работодателя за работу, проделанную за соответствующий период, выплачиваемое авансом, одновременно или по результатам самой работы. Оплата труда наемных работников не учитывает какие-либо налоги, оплачиваемые работодателем из фонда заработной платы, например подоходные налоги. Оплата труда наемных работников состоит из двух основных элементов: *a)* оклад и заработная плата, выплачиваемые в денежной или натуральной форме (позиция 3.1); и *b)* взносы в фонд социального страхования, оплачиваемые работодателями (позиция 3.3). Наемными работниками являются лица, определенные как таковые в позиции 2.1.3.

4.64. Оплата труда наемным работникам не причитается за неоплачиваемую работу, осуществляемую добровольно, включая работу неоплачиваемых работающих членов семьи. Следует исключать выплаты работающим собственникам, не получающим регулярной заработной платы.

Оклады и заработная плата наемных работников в денежной или натуральной форме (позиция 3.1)

4.65. Заработная плата и оклады¹⁶ определяются, как все выплаты в денежной или натуральной форме, осуществляемые работодателем в течение отчетного периода в связи с выполненной работой всеми лицами, включенными в штатное расписание, вне зависимости от того, оплачивалась ли их работа по аккордной или сдельной ставке или по результату, а также вне зависимости от того, были ли такие выплаты регулярными или нет. В заработную плату и оклады включаются суммы всех отчислений на социальное страхование, подоходные налоги и т. д., подлежащие уплате со стороны наемного работника, даже если в целях упрощения административных процедур или по иным причинам они фактически удерживались работодателем и выплачивались от имени работника напрямую в фонды социального страхования, налоговым органам и т. д. Заработная плата и оклады могут выплачиваться в различных формах, в том числе в форме товаров или услуг, предоставляемых наемным работникам в качестве вознаграждения в натуральной форме вместо или в дополнение к денежному вознаграждению.

Заработная плата и оклады в денежной форме

4.66. Заработная плата и оклады в денежной форме включают в себя следующие формы вознаграждения:

- a)* заработная плата и оклады, выплачиваемые через регулярные недельные, месячные или иные интервалы, включая выплаты по результату и сдельные выплаты; повышенные выплаты или специальные льготы за сверхурочную работу, в ночную смену, в выходные дни или в другие «неудобные часы»; надбавка за работу вдали от дома или в тяже-

¹⁶ Более подробную информацию о составных частях заработной платы и окладах наемных работников см. в главе 7 СНС 2008 года «Счета распределения доходов».

лых и опасных условиях; надбавка за отъезд из родной страны для работы за границей и т. д.;

- b) дополнительные пособия, выплачиваемые на регулярной основе, такие как пособия на оплату жилья или пособия на покрытие расходов в связи с поездками между домом и работой, исключая, однако, пособия по социальному обеспечению (см. ниже);
- c) заработная плата и оклады, выплачиваемые работникам, отсутствующим на работе в течение коротких периодов времени (например, находящимся в отпуске) или в результате кратковременной остановки производства, за исключением отсутствия по болезни, в результате травмы и т. д.;
- d) единовременные бонусы или прочие внеплановые выплаты, связанные с общими показателями работы предприятия, осуществляемые в рамках программ стимулирования работников;
- e) комиссионные вознаграждения, премии и денежные подарки, получаемые наемными работниками, должны рассматриваться как оплата за оказанные услуги предприятием, в котором числится данный работник, и, следовательно, должны включаться в готовый продукт и валовую добавленную стоимость данного предприятия, когда такое вознаграждение выплачивается напрямую работнику третьей стороной.

4.67. В заработную плату и оклады в денежной форме не включается возмещение расходов, понесенных наемными работниками в целях обеспечения или выполнения ими своей работы. Например:

- a) возмещение расходов на поездки, переезд или связанных с этим расходов, понесенных наемными работниками при переходе на новое место работы или в случае требования работодателя о смене места жительства с переездом в другую часть страны или другую страну;
- b) возмещение расходов, понесенных работниками на покупку инструментов, оборудования, спецодежды или иных предметов, необходимых им исключительно или преимущественно для выполнения своей работы.

4.68. В заработную плату и оклады в денежной форме также не включаются отчисления в фонд социального страхования, выплачиваемые работодателями в форме: a) детских, родительских, семейных, образовательных или иных пособий для иждивенцев; b) выплат по полной или сокращенной ставке оклада или заработной платы работникам, отсутствующим на работе по причине болезни, травмы в результате несчастного случая, отпуска по беременности и родам и т. д.; и c) выходных пособий работникам, потерявшим свое место по причине сокращения штатов, нетрудоспособности, или родственникам, в случае смерти работника от несчастного случая и т. д. На практике бывает сложно провести различие между выплатой заработной платы или окладов в период кратковременного отсутствия на работе по причине болезни, несчастного случая и т. д. и прочими выплатами заработной платы или окладов, и в этом случае первые выплаты должны объединяться с последними.

Заработная плата и оклады в натуральной форме

4.69. Выплаты в натуральной форме определяются как предоставляемые наемным работникам товары и услуги, которые не являются необходимыми для работы, и могут использоваться работниками во вне рабочее время и по своему усмотрению для удовлетворения потребностей и запросов, как собственных,

так и других членов их домохозяйств. В качестве вознаграждения в натуральной форме может использоваться практически любой потребительский товар или услуга. К наиболее распространенным товарам и услугам, предоставляемым работодателями наемным работникам бесплатно или по существенно сниженным ценам, относятся следующие:

- a) продукты питания и напитки, включая те, которые потребляются во время служебных командировок;
- b) жилищные услуги или помещение того или иного типа, которое могут использовать все члены домохозяйства, к которому принадлежит наемный работник;
- c) униформа и другие виды спецодежды, которые наемные работники считают возможным часто носить во внерабочее время или на рабочем месте;
- d) предоставление автомобиля или других предметов длительного пользования в личное пользование наемных работников;
- e) товары и услуги, производимые в качестве конечного продукта в рамках собственного процесса производства работодателя, такие как бесплатные поездки для работников железных дорог или авиалиний или бесплатный уголь для шахтеров;
- f) занятия спортом, отдых или помещения для отдыха для наемных работников и их семей;
- g) перевозка между домом и работой и услуги автопарковок;
- h) услуги ухода за детьми наемных работников.

4.70. Денежная стоимость выплат в натуральной форме может учитываться по себестоимости для работодателя соответствующих товаров или услуг. В случаях когда работодатель не способен сообщить фактически понесенные расходы, удобно использовать продажные цены производителя или оптовые цены.

4.71. Вознаграждение в натуральной форме может также включать процентный доход, теряемый работодателями, когда они предоставляют работникам ссуды по сниженным или даже нулевым процентным ставкам на такие цели, как покупка дома, мебели и прочих товаров или услуг. Стоимость такого дохода можно оценить как сумму, которую работник был бы вынужден заплатить при взимании средней процентной ставки по ипотечному или потребительскому кредиту минус фактически выплаченный им процент.

Опционы на покупку акций

4.72. Некоторые работодатели используют практику предложения наемным работникам опционов на покупку ценных бумаг (акций) компании на какую-либо дату в будущем по специальной цене и на особых условиях. Такие акционерные опционы являются видом дохода в натуральной форме. Они дают работникам право, но не накладывают на них обязательство покупки акций. Опционы обычно предоставляются для стимулирования работников оставаться в компании и помогать ей расти. Работник может и не воспользоваться опционом, который подобен производному финансовому инструменту, либо по причине того, что текущий курс акций ниже, чем цена опциона, либо потому, что он больше не работает на того работодателя, который предложил данный опцион, лишившись таким образом права на него. Ниже следует описание методов оценки стоимости акционерных опционов, учитывая возможность того, что не все опционы будут использованы.

4.73. Как правило, работодатель информирует своих работников о решении предоставить акционерный опцион по заданной цене (цена реализации или цена исполнения опциона) по истечении определенного периода времени и на определенных условиях (например, работник должен по-прежнему являться сотрудником компании, или компания должна достигнуть определенных показателей своей деятельности). «Датой предоставления» считается дата, на которую опцион предоставляется работнику, «дата вступления в силу» — это самая ранняя дата, на которую опцион может быть исполнен, а «дата исполнения» — это дата, на которую опцион фактически исполнен (или истек). В некоторых странах разрешенный промежуток времени между датами вступления в силу и исполнения может быть весьма продолжительным, в других — совсем коротким.

4.74. Оценка стоимости опционов может рассчитываться, либо используя ценовую модель для акционерных опционов, либо в виде разницы между рыночной ценой и ценой реализации на дату вступления опциона в силу. (Если рыночная цена ниже, чем цена реализации, опцион имеет нулевую стоимость, поскольку он не будет исполнен). Дата регистрации опциона в отчетности должна по возможности охватывать период от даты предоставления опциона до даты его вступления в силу. Если это невозможно, стоимость опциона должна регистрироваться на дату его вступления в силу. Любое изменение стоимости между датой вступления в силу и датой исполнения опциона рассматривается не как вознаграждение работников, а как доход или убыток от владения активом.

4.75. Элементы стоимости рабочей силы, которые не считаются доходом наемных работников, не включаются в понятие оплаты труда этих работников. В качестве расходов работодателя они включаются в категорию промежуточного потребления (позиция 9.1) данного заведения. В эту категорию включаются следующие позиции:

- a) инструменты или оборудование, используемые исключительно или преимущественно на рабочем месте;
- b) одежда или обувь тех типов, которые обычные потребители не выбирают для покупки в целях ношения и которые используются исключительно или преимущественно на рабочем месте: например, защитная одежда, комбинезоны и униформа. Тем не менее униформа или иная спецодежда, которую работники могут часто носить в рабочей обстановке вместо обычной одежды, должны рассматриваться как вознаграждение в натуральной форме;
- c) услуги предоставления в месте работы помещений такого типа, которые не могут использоваться домохозяйствами, к которым принадлежат наемные работники: казармы, будки, общежития, бараки и т. д.;
- d) специальные продукты питания и напитки, необходимые при особых условиях работы, или готовая еда и напитки, предоставляемые военным служащим и другим категориям служащих во время действительной службы;
- e) транспортные и гостиничные услуги, предоставленные наемному работнику во время служебных командировок;
- f) раздевалки, туалеты, душевые, бани и т. д., необходимые в связи с характером работы;
- g) средства первой помощи, медицинские осмотры и другие виды проверки здоровья, необходимые в связи с характером работы.

4.76. Иногда на наемных работников может возлагаться обязанность покупки перечисленных выше видов товаров и услуг, расходы на которые впоследствии компенсируются работодателем в денежной форме. Такие денежные возмещения должны рассматриваться как промежуточные расходы работодателя, а не как составная часть заработной платы и оклада наемного работника.

Разбивка заработной платы и окладов наемных работников на категории

4.77. Для обеспечения надлежащей оценки конечного продукта интеллектуальной собственности, создаваемого за собственный счет, рекомендуется отдельно учитывать данные по заработной плате и окладам наемных работников, занятых в этих категориях деятельности, а именно: *a)* научными исследованиями и опытно-конструкторскими разработками (позиция 3.1.1.1); *b)* разведкой и оценкой полезных ископаемых (позиция 3.1.1.2); *c)* созданием программного обеспечения и баз данных (позиция 3.1.1.3); а также *d)* созданием оригинальных произведений развлекательного жанра, литературы и искусства (позиция 3.1.1.4).

4.78. В целях более точного измерения уровня заработной платы и окладов рекомендуется также, чтобы в рамках редко проводимых обследований собирались данные по заработной плате и окладам работников на полной и неполной ставке и надомных работников в разбивке по роду занятий и по признаку пола.

Выплаты директорам акционерных предприятий за участие в заседаниях (позиция 3.2)

4.79. В эту позицию включаются все выплаты директорам акционерных предприятий и членам комитетов акционеров за их участие в заседаниях.

Отчисления на социальное страхование, выплачиваемые работодателями (позиция 3.3)

4.80. Отчислениями работодателей на социальное страхование являются взносы, выплачиваемые работодателями в фонды социального обеспечения, или связанные с трудовой деятельностью программы страхования в целях предоставления социальных пособий для своих работников. Для учета в качестве отчислений на социальное страхования такие выплаты должны отвечать одному из трех условий: *a)* бенефициару (или держателю страхового полиса) должно быть предписано или рекомендовано законом или условиями трудового договора участвовать в такой программе; *b)* такая программа должна функционировать от имени группы лиц и ограничиваться членами этой группы; и *c)* работодатели должны делать взносы от имени работников. Такие страховые программы могут находиться под управлением либо работодателей, либо той или иной третьей стороны. Отчисления на социальное страхование можно разбить на следующие категории:

- a)* социальное страхование;
- b)* пенсионные фонды;
- c)* медицинское страхование;
- d)* срочное страхование жизни;
- e)* прочие выплаты.

4.81. Работодатели могут по своему усмотрению предлагать работникам оплачиваемый отпуск по болезни, беременности и родам, из-за производствен-

ной травмы, а также семейные пособия, выходные пособия и другие льготы для работников, при этом такие выплаты учитываются как часть заработной платы и оклада работников.

4. Прочие расходы

а) Закупки товаров и услуг

4.82. Сфера охвата позиций данных, включенных в этот раздел, определяется границами, которые установлены в национальных счетах в отношении промежуточного потребления товаров и услуг. В закупки товаров и услуг входит стоимость всех товаров и услуг, приобретенных в течение отчетного периода для перепродажи или промежуточного потребления или использования в производственном процессе, права на которые приобрело данное заведение, исключая основные фонды, потребление которых регистрируется как потребление основного капитала [амортизация (позиция 11.4)]. Указанные товары и услуги могут: а) перепродаваться с последующим видоизменением или без видоизменения; б) полностью использоваться в производственном процессе; или в) помещаться на хранение.

4.83. Получаемые данные должны включать материалы, напрямую входящие в производимую продукцию, а именно все сырье, готовые детали (полуфабрикаты), компоненты и т. д., которые физически включаются в продукцию данного заведения. Должны включаться: топливо, непосредственно входящее в конечный продукт, а также топливо, используемое для выработки электроэнергии, добычи газа или производства пара (как для собственных нужд, так и для реализации); вспомогательные материалы, потребляемые в ходе производственного процесса, в том числе смазочные материалы, вода, полирующие составы, мелкие инструменты и приборы, канцелярские принадлежности и аналогичные материалы, которые обычно используются в производственном процессе; а также закупки материалов, используемых для создания основных фондов за собственный счет и их капитального ремонта, осуществляемого данной единицей.

4.84. Если данное заведение отдает часть работ на субподряд другим заведениям, включая другие заведения одного и того же предприятия, и снабжает их для этой цели сырьевыми, расходными и прочими материалами, стоимость такого сырья и материалов также должна включаться в эту позицию.

4.85. Кроме того, включаются расходы на приобретение услуг в течение отчетного периода вне зависимости от того, являются ли такие услуги промышленными или непромышленными. Также включается оплата всех работ, осуществленных третьими сторонами от имени данного заведения, включая текущий ремонт и техобслуживание и технические исследования. Из этой позиции исключаются суммы, выплачиваемые за монтаж капитального оборудования и стоимость капитализированного оборудования.

4.86. Стоимость закупок товаров и услуг должна вычисляться по закупочным ценам, т. е. по тем ценам, по которым товары доставляются до данного заведения, включая закупочную цену, транспортные расходы, выставленные в счете-фактуре производителей или другими организациями; стоимость страхования; стоимость упаковочных материалов, за которые взимается плата; а также все налоги и пошлины на данные товары, исключая, однако, где это применимо, подлежащий вычету налог на добавленную стоимость (НДС). Из указанной стоимости должны вычитаться скидки (включая скидки при опла-

те наличными, если они списываются со стоимости покупки в соответствующей отчетности) или скидки, предусмотренные для покупателей, а также стоимость возвращаемых поставщиком упаковочных материалов. В случаях самостоятельной перевозки закупаемых товаров статистической единицей соответствующие расходы не должны учитываться в их стоимости.

4.87. Режим учета товаров, полученных заведением от других заведений того же предприятия, зависит от того, принимает ли на себя данное заведение-получатель экономическое владение¹⁷ такими товарами — иными словами, от того, использует ли это заведение-получатель полученные товары для производства какого-либо товара или оказания какой-либо услуги (товары для переработки). Например, нефтеперерабатывающий завод, который ведет переработку принадлежащей ему сырой нефти, производит товар (нефтепродукты); если тот же завод перерабатывает сырую нефть, принадлежащую другой единице, то в этом случае он оказывает этой единице услугу нефтепереработки.

4.88. Если заведение, получающее конкретный товар, не имеет права принятия решений касательно объемов производства, цены, устанавливаемой на такой товар, или его адреса назначения, то это свидетельствует о том, что данное заведение не взяло на себя экономическое владение товарами, подлежащими переработке, а стоимость конечного продукта должна рассматриваться только как элемент переработки. Этот случай как раз и относится к упомянутой выше услуге нефтепереработки.

4.89. Товары, полученные данным заведением от других заведений того же предприятия для производства товаров, должны учитываться по стоимости как закупаемые товары. На практике обычно возникает необходимость их учета по балансовой стоимости в счетах отгрузившего их заведения, но при этом, в случаях когда транспортировка таких товаров до заведения-получателя осуществляется внешними организациями, в стоимость должны включаться транспортные расходы. При возврате товаров после их включения в товарные запасы, эти позиции должны учитываться как продажи на тех же условиях, на которых они были получены (позиция 4.5). Товары, полученные данным заведением от других заведений того же предприятия для их переработки, не должны учитываться как закупаемые товары.

Расходы на сырье и материалы, кроме газа, топлива и электроэнергии (позиция 4.1)

4.90. В эту позицию входит стоимость всех товаров (за исключением основных фондов), поставленных и принятых под контроль данным заведением в течение отчетного периода и находящихся в его владении (или во владении юридического лица, которому принадлежит это заведение). Дата получения товаров должна увязываться с определением товарно-материальных запасов (позиция 6) в том смысле, что товары должны учитываться как полученные на момент включения таких товаров в счет товарно-материальных запасов данного заведения. В качестве альтернативного варианта товары могут учитываться как полученные, когда это заведение получает право экономического владения такими товарами. Как правило, сроки, указанные в этом определении, совпадают с датой приобретения права собственности или датой выставления счетов, при этом получаемые из-за границы товары необходимо включать в эту позицию, даже если переход права собственности на них еще не произошел.

¹⁷ Фактическим владельцем таких экономических категорий, как товары и услуги, природные ресурсы, финансовые активы и обязательства, является институциональная единица, имеющая право получать выгоды от использования указанных экономических категорий в ходе своей хозяйственной деятельности в силу принятия на себя связанных с такими объектами рисков (СНС 2008 года, пункт 3.26)

Закупки или получение сырья и материалов от других предприятий (позиция 4.1.1)

4.91. В эту позицию включается стоимость сырья, расходных и аналогичных материалов или готовых деталей (полуфабрикатов), учитываемых в позиции 4.1, которые закупаются или поступают от других предприятий.

Стоимость сырья и материалов, поставляемых другими заведениями одного и того же предприятия (позиция 4.1.2)

4.92. Эта позиция охватывает стоимость сырья, расходных и аналогичных материалов или готовых деталей (полуфабрикатов), закупаемых или производимых одним заведением предприятия и передаваемых другому заведению того же предприятия, которое осуществляет их дальнейшую обработку, включает их в другие продукты или иным образом использует их в собственном производственном процессе. Такие товары должны оцениваться по стоимости, как если бы они были получены от другого предприятия.

Расходы на материалы, используемые для создания основных фондов или капитального ремонта за собственный счет (позиция 4.1.3)

4.93. Эта позиция включает в себя расходы на сырье и прочие материалы, закупаемые или получаемые данным заведением в целях самостоятельного производства основных фондов для собственного конечного использования (или для передачи в аренду или лизинг), а также материалы и детали, используемые для капитального ремонта за собственный счет собственных зданий, сооружений, машин и прочих основных фондов. Сюда включаются материалы и прочее для строительства занимаемых работниками жилых и других служебных помещений, а также для капитального ремонта всех находящихся во владении или в аренде зданий, за исключением жилых помещений. (В отношении жилых помещений бывает целесообразно попытаться установить связанные с ними расходы на ремонт и техническое обслуживание, которые должны быть отнесены к расходам на жилье работников в рамках оплаты труда в натуральной форме вместе с вмененными расходами для учета стоимости рабочей силы, накладных расходов и т. д.)

4.94. Расходы на материалы для формирования основных фондов за собственный счет должны учитываться отдельно в отношении продуктов интеллектуальной собственности, а именно: *a*) научных исследований и опытно-конструкторских разработок (позиция 4.1.3.1); *b*) разведки и оценки полезных ископаемых (позиция 3.1.1.2); *c*) создания программного обеспечения и баз данных (позиция 4.1.3.3); *d*) создания оригинальных произведений развлекательного жанра, литературы и искусства (позиция 3.1.1.4); а также *e*) формирования и капитального ремонта основных фондов (позиция 4.1.3.5).

Расходы на закупаемые газ, топливо и электроэнергию (позиция 4.2)

4.95. Эта позиция включает в себя расходы на все объемы закупаемого газа, топлива и электроэнергии, получаемые данным заведением только в том случае, если они были закуплены для использования в качестве топлива. Энергоносители, закупаемые в качестве сырья или для перепродажи без видоизменения, должны исключаться и учитываться в позициях 4.1 или 4.5 соответственно. Топливо, входящее в состав производимого продукта или ис-

пользуемое для выработки другой энергии, должно учитываться как вспомогательные материалы. Для удобства в эту позицию включаются бензин и другие виды автомобильного топлива, хотя некоторые страны используют методы для более точного учета потребления топлива в производственном процессе, и такие страны ввели отдельную категорию расходов на обслуживание автотранспорта, которая включает топливо для автомобилей. Сюда включаются также топливо и электроэнергия, используемые для отопления и освещения, кроме случаев использования для занимаемых работниками жилых помещений, находящихся во владении данного заведения или эксплуатируемых им. (Последний вид использования должен учитываться отдельно для измерения этой доли жилищных расходов работников, понесенных работодателями, что в свою очередь представляет собой вид оплаты труда в натуральной форме по категории «Оплата труда наемных работников»). Из этой позиции исключается топливо, производимое и потребляемое одним и тем же заведением.

Расходы на закупку отдельных видов топлива и газа (позиция 4.2.1)

4.96. Выбор отдельных видов топлива определяется национальными особенностями его потребления. Ниже приводится предлагаемый список основных видов топлива: *a)* уголь; *b)* кокс; *c)* сырая нефть; *d)* природный газ; *e)* нефтепродукты; *f)* биомасса¹⁸; и *g)* прочие виды топлива. Отдельные страны могут по своему желанию выделить один или несколько видов топлива, отнесенных к категориям «Нефтепродукты» и «Прочие виды топлива». Для обеспечения полного охвата этой позиции в нее необходимо включать расходы по отдельным видам топлива.

Расходы на покупаемую электроэнергию (позиция 4.2.2)

4.97. В эту позицию включаются расходы на весь объем электроэнергии, закупленный данным заведением в течение отчетного периода.

Расходы на услуги водоснабжения и канализации (позиция 4.3)

4.98. В эту позицию включаются расходы на услуги по водоснабжению и канализации, закупленные данным заведением в течение отчетного периода.

4.99. При сборе данных об услугах водоснабжения и канализации с помощью общих обзоров хозяйственной деятельности, важно выяснить координаты некоего контактного лица для получения дополнительной информации о физических объемах использования и очистки воды, а также очистки и сброса сточных вод. Часто анкеты обследований заполняются коммерческими управляющими или бухгалтерами, которые не всегда обладают информацией об указанных выше физических объемах.

4.100. Для обследований специализированных производителей (именно тех, которые входят в сферу охвата подразделов 36 и 37 МСОК), требуются дополнительные позиции данных для составления счетов водопользования. К этим позициям относятся следующие данные:

- потери в распределительных сетях;
- источники водоснабжения (грунтовые воды, поверхностные водоемы, сбор дождевой воды, опреснение);
- местонахождение пунктов забора и сброса воды.

¹⁸ Согласно публикации *SD dimensions* («Измерения устойчивого развития») Департамента по вопросам устойчивого развития Продовольственной и сельскохозяйственной организации Объединенных Наций (апрель 2000 года): «Биотопливо — это виды топлива биологического и возобновляемого происхождения, такие как топливная древесина, древесный уголь, навоз, биогаз, продукты биогидрогенизации, биоалкоголь, микробная биомасса, сельскохозяйственные отходы и побочные продукты, энергетические сельхозкультуры и прочие»; размещено по адресу: www.fao.org/sd/EGdirect/EGre0055.htm

Расходы на закупку воды (позиция 4.3.1)

4.101. Эта позиция определяется как общие расходы на весь объем воды, закупленный данным заведением для производственных целей за отчетный период.

Расходы на закупленные услуги канализации (позиция 4.3.2)

4.102. Эта позиция включает в себя расходы на услуги канализации, закупленные данным заведением за отчетный период.

Закупка услуг за исключением арендных платежей (позиция 4.4)

4.103. В эту позицию включаются расходы на все услуги, подлежащие оплате данным заведением в течение отчетного периода, вне зависимости от того, являются ли такие услуги промышленными или непромышленными.

Расходы на промышленные услуги, закупленные и предоставленные другими заведениями одного и того же предприятия (позиция 4.4.1)

4.104. Эта позиция охватывает суммы, подлежащие оплате данным заведением за работы по ремонту и техническому обслуживанию на подрядной и комиссионной основе, осуществленные в течение отчетного периода другими заведениями того же предприятия или другими предприятиями. При проведении работ другими предприятиями должны использоваться фактические цены, указанные в счете-фактуре, однако при этом, где применимо, должен исключаться подлежащий вычету налог на добавленную стоимость. В эту позицию необходимо включать расходы на перевозку груза. При оказании услуг другими заведениями того же предприятия должна использоваться эквивалентная коммерческая стоимость по базовым расценкам (за исключением налогов на продукты и транспортных расходов) или должна проводиться условная оценка стоимости работ, включая вмененную наценку на накладные расходы и прибыль, а также стоимость использованных материалов и трудозатрат. Те же показатели стоимости должны использоваться в отношении как участвующих в работе заведений, так и заведений-получателей, когда отчетность предоставляют и те и другие. Подлежащие охвату категории подробнее рассматриваются ниже.

Услуги по техническому обслуживанию, ремонту и монтажу (кроме строительных работ) (позиция 4.4.1.1)

4.105. Эта позиция включает в себя работы промышленного характера по техническому обслуживанию и ремонту, относящиеся к группе 871 СРС, Версия 2, такие как услуги по техническому обслуживанию и ремонту металлоизделий, кроме машин и оборудования; техническое обслуживание и ремонт конторского оборудования и машин для бухгалтерского учета; техническое обслуживание и ремонт компьютеров и периферийного оборудования; техническое обслуживание и ремонт транспортных машин и оборудования; техническое обслуживание и ремонт прочих машин и оборудования. В эту позицию включаются платежи за монтаж проданных конкретным заведением товаров на установленной основе и обслуживание проданных товаров, однако из нее исключаются суммы, выплачиваемые за монтаж и капитальный ремонт основных фондов.

Работы на подрядной и комиссионной основе (позиция 4.4.1.2)

4.106. Эта позиция охватывает платежи, которые сделаны тем или иным заведением за работы, переданные во внешний подряд другой единице. Она охватывает работы, произведенные другими единицами, включая другие заведения одного и того же предприятия, с использованием материалов, находящихся в собственности этих заведений, что, как правило, предполагает видоизменение или переработку сырьевых материалов. Сюда включаются специализированные работы, осуществляемые на продуктах, сделанных конкретным заведением. Включаются также платежи, совершаемые через субподрядчиков в адрес надомных работников, не входящих в фонд оплаты труда [временно наемная занятость (позиция 4.4.1.2.1)].

Расходы на непромышленные услуги, закупленные и предоставленные другими заведениями одного и того же предприятия (позиция 4.4.2)

4.107. Эта позиция охватывает суммы, подлежащие оплате данным заведением в течение отчетного периода за услуги непромышленного характера. Необходимо учитывать фактически выплаченные суммы за минусом подлежащего вычету НДС. Сюда включаются расходы по следующим позициям: *a*) услуги связи (позиция 4.4.2.2); *b*) транспортные услуги (позиция 4.4.2.3); *c*) рекламно-маркетинговые услуги (позиция 4.4.2.4); *d*) финансовые услуги (кроме выплаты процентов) (позиция 4.4.2.5); и *e*) прочие непромышленные услуги (позиция 4.4.2.9).

4.108. Исключению подлежат следующие позиции: выплаченные дивиденды и проценты; выплаченные пени и аналогичные штрафы; покупки патентов и лицензий с безотлагательной оплатой; покупки земли и других средств производства; дотации; просроченные долги и амортизация.

Техническое обслуживание и ремонт зданий и сооружений (позиция 4.4.2.1)

4.109. Эта позиция охватывает работы по текущему ремонту и техническому обслуживанию зданий и прочих сооружений данного заведения, а также арендуемых зданий за исключением жилых помещений. В эту позицию не должны включаться расходы на ремонт и техническое обслуживание занимаемых работниками жилых помещений, но их следует учитывать отдельно в целях вычисления общих расходов на жилье работников, принимаемых на себя работодателями в качестве компенсации труда работников в натуральной форме.

Закупка услуг связи (позиция 4.4.2.2)

4.110. Эта позиция включает оплачиваемые данным заведением расходы на приобретение почтовых и телекоммуникационных услуг, включая услуги мобильной и телефонной связи, факсимильной связи, Интернета и т. д.

Транспортные услуги (позиция 4.4.2.3)

4.111. Эта позиция включает оплачиваемые данным заведением расходы исключительно на услуги наемного транспорта. Перевозки, осуществляемые самой единицей, в эту позицию не включаются, поскольку расходы на них учитываются по другим позициям.

Рекламно-маркетинговые услуги (позиция 4.4.2.4)

4.112. Эта позиция включает все оплачиваемые данным заведением расходы на рекламу по телевидению, в газетах и других средствах массовой

информации, а также платежи за продвижение товара на рынок и платежи за деятельность по исследованию конъюнктуры рынков и за деятельность по связям с общественностью, осуществляемую какой-либо третьей стороной. Из этой позиции должны быть исключены исследования конъюнктуры рынков, осуществляемые самой единицей.

Финансовые услуги (позиция 4.4.2.5)

4.113. Эта позиция включает гонорары и сборы, выплачиваемые данным заведением напрямую за услуги финансового посредничества, а также косвенные издержки на цели финансирования приобретения основных фондов: например, расходы на эмиссию и размещение ценных бумаг, такие как комиссии фирм-гарантов и регистрационные сборы, а также расходы на обслуживание кредитов. Сюда не включаются выплаты процентов.

Прочие непромышленные услуги (позиция 4.4.2.9)

4.114. Эта позиция включает приобретение таких услуг, как юридические, бухгалтерские и счетоводческие, управленческие и консультационные услуги, развлечения, проездные и командировочные расходы, взносы в торгово-промышленные и профессиональные ассоциации, подписку на газеты и другие периодические издания, расходы на проведение заседаний управляющих органов и собраний акционеров и прочие услуги, не включенные в другие категории. В эту категорию также должны включаться патентные и лицензионные сборы (за исключением покупки патентов и лицензий с безотлагательной оплатой).

4.115. Применительно к предприятиям, состоящим из многих заведений, могут иметься в наличии данные на уровне заведений только по определенным видам непромышленных услуг, таких как затраты на услуги связи и арендные платежи. Другие непромышленные услуги, например рекламные, юридические, бухгалтерские и прочие профессиональные услуги, оплачиваются на уровне предприятий и, таким образом, учитываются только в бухгалтерских книгах конкретного предприятия.

4.116. Для оценки добавленной стоимости в национальных счетах на уровне заведений расходы, связанные с непромышленными услугами на уровне предприятий, необходимо относить назад к соответствующим отдельным заведениям согласно либо их доле в общем фонде заработной платы предприятия или конечному продукту каждого заведения, либо путем вменения каждому заведению комплексного предприятия оценочных расходов на конкретные услуги в соответствии с отчетностью предприятий аналогичного размера, состоящих из одного заведения, в отрасли такого же типа. Это требует сбора данных по непромышленным услугам в разбивке по заведениям и их перекрестной ссылки с данными по предприятиям, в собственности которых они находятся. Распределение заведений наилучшим образом осуществляется с помощью структурной единицы по сбору и обработке данных. Полученный таким образом показатель добавленной стоимости является близким, но не равным добавленной стоимости по национальным счетам, вследствие того что учет расходов на некоторые непромышленные услуги, такие как косвенно учтенное финансовое посредничество и страховые услуги, может осуществляться составителями национальных счетов только на макроэкономическом уровне. Прочие различия обусловлены более правильной оценкой в масштабах всей экономики изменений товарно-материальных запасов и общего баланса поставок и использования товаров и услуг.

Закупка товаров и услуг для перепродажи в том же состоянии, в каком они были получены (позиция 4.5)

4.117. Эта позиция включает стоимость всех товаров и услуг, закупленных у других предприятий или произведенных или закупленных другими заведениями одного и того же предприятия и переданных отчитывающемуся заведению в целях перепродажи третьим лицам без видоизменения. Перепродажа без видоизменения включает сортировку, отбор и формирование ассортимента, смешивание, розлив в бутылки, упаковку, расфасовку в мелкие партии и переупаковку товаров и т. д.

4.118. Закупки товаров должны фиксироваться в отчетности без учета возвратов, скидок, вычетов и прочих полученных льгот. Исключается стоимость товаров и услуг, реализованных третьим сторонам на комиссионной основе, поскольку такие товары не покупаются и не продаются получающим комиссию агентом. Упомянутые выше услуги в целях перепродажи представляют собой конечный продукт деятельности в сфере услуг, права на использование заранее оговоренных услуг (таких как услуги факсимильной связи и фотокопирования) или материальная поддержка предоставления услуг (например, оплата третьей стороне за доставку ваших товаров, а затем отнесение соответствующих расходов на счет покупателя их клиента).

4.119. Стоимость закупки товаров должна вычисляться по ценам покупки, включая доставку и аналогичные расходы, связанные с закупкой (например, транспортные расходы, стоимость страховки, стоимость упаковки и т. д.), а также все налоги и пошлины на поставляемые товары, исключая при этом подлежащий вычету НДС и прочие подлежащие вычету налоги. В закупочную цену должна также включаться стоимость товаров, передаваемых в зачет или в обмен на поставленные товары. Товары, передаваемые другими заведениями одного и того же предприятия, должны оцениваться по стоимости, как разъясняется в пунктах 4.87 и 4.88. Когда это практически невозможно, передача товаров должна оцениваться по себестоимости предприятия с учетом доставки до данного заведения, иными словами, по первоначальной закупочной цене, включая доставку и аналогичные расходы, трудозатраты и напрямую использованные материалы и, возможно, накладные расходы. Позиция 4.5 после ее вычета из позиции 5.1.2 даст показатель торговой наценки, получаемый заведениями-производителями.

4.120. С учетом практики различных стран в части регистрации закупок, стоимость закупаемых продуктов должна корректироваться в зависимости от изменения товарных запасов для перепродажи. Некоторые страны учитывают закупки товаров для перепродажи, когда они поступают в производственный процесс; другие страны, наоборот, учитывают закупки на момент приобретения или выставления счета-фактуры. Следует ожидать, что закупки в последней группе стран будут скорректированы с учетом изменения товарных запасов для перепродажи, и, более того, с учетом стоимости любых доходов или убытков в результате владения активами, включенной в цены закупленных товаров с тем, чтобы их можно было рассчитать исходя из превалирующих цен на момент перепродажи.

Арендные платежи (позиция 4.6)

4.121. Эта позиция включает все расходы, оплачиваемые данной единицей за наем, лизинг или аренду основных фондов, нежилых зданий и т. д.

Отсюда исключаются платежи по договорам финансового лизинга. Арендные платежи можно разделить на следующие категории:

- арендные платежи за машины и оборудование (позиция 4.6.1);
- арендные платежи за здания и сооружения (позиция 4.6.2).

Страховые взносы, выплачиваемые на имущество заведения, за исключением страхования жизни (позиция 4.7)

4.122. Эта позиция включает страховые взносы (исключая страхование жизни), подлежащие выплате данной единицей в течение отчетного периода, на имущество такой единицы (например, за страхование от ущерба, связанного с пожаром, стихийными бедствиями, убытками и т. д.).

b) Позиции данных по количественным показателям

4.123. Данные по количеству закупленных товаров и услуг актуальны для нескольких целей, и их сбор можно осуществлять с помощью обследований промышленности.

Объем отдельных, наиболее важных видов сырья и материалов (позиция Q4.1)

4.124. Как правило, данные по этой позиции необходимо собирать для обеспечения дополнительной детализации обследований, проводимых через длительные промежутки времени, и годовых обследований. Во внутригодовых обследованиях детализация может быть ограничена теми позициями, которые требуются для расчета величин индексов по производству или ценам. Согласно практике некоторых стран, вопросники обычно адаптируются для каждой отрасли промышленности с предоставлением списка наиболее важных материалов по той или иной отрасли. Для измерения уровня потребления желательно также получать данные по количеству и стоимости запасов отдельных важнейших видов таких материалов, которые имеют тенденцию к значительным колебаниям.

Объем отдельных закупленных видов топлива и газа (позиция Q4.2)

4.125. Для расчета потребления энергии необходимо собирать данные по объему отдельных наиболее важных закупленных видов топлива и объему закупленной, выработанной и проданной электроэнергии.

4.126. Выбор конкретных видов топлива определяется национальными особенностями потребления. Ниже приводится предлагаемый список основных видов топлива: *a)* уголь; *b)* кокс; *c)* сырая нефть; *d)* природный газ; *e)* нефтепродукты; *f)* биомасса; и *g)* прочие виды топлива. Отдельные страны могут по своему желанию выделить один или несколько видов топлива, отнесенных к категориям «Нефтепродукты» и «Прочие виды топлива». Количественные данные необходимо получать по каждому виду топлива, включенному в список отдельной позицией. Данные по физическим объемам каждого вида топлива должны учитываться в первоначальных единицах его измерения, а также в тераджоулях. При отсутствии единообразной физической единицы измерения, что может иметь место применительно к категориям «Нефтепродукты» и «Прочие виды топлива», физические объемы закупленного топлива должны учитываться в тераджоулях (United Nations, 1982). Сбор данных по топливу в

стандартных физических единицах измерения позволяет статистической организации делать оценку общего потребления энергии при проведении переписи или годового обследования. Из расчетов исключаются объемы топлива, произведенного и потребленного одним и тем же заведением.

Объем закупленной электроэнергии (позиция Q4.2.1)

4.127. Эта позиция определяется как объем всей электроэнергии (в киловатт-часах), закупленной данным заведением в течение отчетного периода.

Объем выработанной электроэнергии (позиция Q4.2.2)

4.128. Эта позиция определяется как общий объем электроэнергии, (в киловатт-часах) выработанной данным заведением (валовой объем за минусом потребления электростанцией) в течение отчетного периода, включая любую часть проданной или переданной электроэнергии.

Объем проданной электроэнергии (позиция Q4.2.3)

4.129. Эта позиция определяется как объем электроэнергии (в киловатт-часах), проданной другим предприятиям или переданной другим заведениям того же предприятия в течение отчетного периода.

Общий объем потребленной электроэнергии (позиция Q4.2.4)

4.130. Эта позиция выводится путем суммирования общего энергетического эквивалента потребленных видов топлива и общего объема потребленной электроэнергии, при этом обе позиции должны быть выражены в тераджоулях. Тераджоуль — это стандартная единица измерения, рекомендуемая для учета потребленной электроэнергии (United Nations, 1982). Джоуль — это единица измерения работы или энергии, эквивалентная объему совершаемой работы или вырабатываемого тепла при прохождении электрического тока величиной 1 ампер при сопротивлении в 1 ом в течение 1 секунды. (Один киловатт-час равен 3,6 миллиона джоулей.) Расчет объема общего потребления энергии является важным аспектом любого обследования промышленности.

4.131. Данные по отдельным видам топлива, собираемые в стандартных физических единицах измерения, переводятся в тераджоули статистическим управлением, обобщающим эти данные. В тех случаях, когда известно, что запасы топлива подвержены значительным колебаниям, может оказаться желательным запрашивать количественные данные по запасам отдельных видов топлива на начало и конец отчетного периода. Такой подход позволяет составителям данных более точно оценивать уровни потребления топлива, чем это было бы возможно при использовании оценок, основанных на объемах закупок. Количественные данные по топливу, потребленному конкретным заведением из его собственного произведенного топлива, также необходимо собирать и включать в отчетность в случаях значительных объемов такого потребления.

4.132. Объем потребленной электроэнергии равен объемам закупленной и выработанной электроэнергии за вычетом проданных объемов. Тем не менее, применительно к электроэнергетике (класс 3510 МСОК «Производство, передача и распределение электроэнергии»), потребление определяется как объем электроэнергии, использованной производителями, передающими и распреде-

лительными энергосистемами в своих заведениях, но исключая электроэнергию, использованную вспомогательными службами, и потери электроэнергии на насосных станциях и в сетях.

Объем закупленной воды (позиция Q4.3.1)

4.133. Эта позиция определяется как общий объем всей воды (в кубических метрах), закупленной данным заведением в течение отчетного периода.

Объем воды, отобранной для собственного потребления (позиция Q4.3.1.1)

4.134. Эта позиция определяется как общий объем воды (в кубических метрах), отобранной из окружающей среды данным заведением в течение года, включая все проданные или переданные объемы воды. Не учитывается соленая вода (например, морская вода или соленые грунтовые воды), если такая вода не прошла опреснение до своего использования.

Объем проданной воды (позиция Q4.3.1.2)

4.135. Эта позиция определяется как общий объем всей воды (в кубических метрах), проданной данным заведением другим предприятиям или переданной другим заведениям того же предприятия в течение отчетного периода.

Общий объем потребленной воды (позиция Q4.3.1.3)

4.136. Эта позиция выводится путем расчета общего объема потребленной воды в кубических метрах. Расчет общего объема потребленной воды является важным показателем влияния, оказываемого экономикой на имеющиеся водные ресурсы.

Объем сточных вод, обработанных на месте перед сбросом (позиция Q4.3.2)

4.137. Эта позиция определяется как общий объем (в кубических метрах) сточных вод, обработанных данным заведением до сброса в окружающую среду этим заведением в течение отчетного периода, включая любые проданные или переданные услуги по обработке сточных вод.

Объем сточных вод, сброшенных без обработки (позиция Q4.3.3)

4.138. Эта позиция определяется как общий объем сточных вод (в кубических метрах), сброшенных данным заведением в окружающую среду без обработки в течение отчетного периода.

5. Товарооборот, продажи, отгрузки, поступления за оказанные услуги и прочие доходы (за исключением дохода на имущество)

а) Товарооборот, продажи, отгрузки, поступления за оказанные услуги и прочие доходы

4.139. Сфера охвата позиций данных, включенных в этот раздел, определяет границы в отношении производства товаров и услуг, установленные в рекомендациях по национальным счетам.

¹⁹ Показатель стоимости отгруженных товаров заменяет стоимость продаж, когда данное заведение поставляет товар другим заведениям того же предприятия.

4.140. Эта позиция состоит из общих сумм по счетам-фактурам, выставленным конкретным заведением в течение отчетного периода, и соответствует рыночным продажам (отгруженные товары¹⁹, поступления от оказанных услуг и прочие доходы) товаров и услуг, как основных, так и вторичных, включая товары и услуги, переданные другим заведениям того же предприятия. Отгрузки/продажи/товарооборот должны исключать налоги на добавленную стоимость и прочие аналогичные вычитаемые налоги, напрямую связанные с продажами, а также все пошлины и налоги на продукты по счетам-фактурам, выставленным данной единицей, при этом показатель товарооборота после оценки равен оценке его стоимости по базисным ценам в Системе национальных счетов. Сюда включаются все прочие внесенные в счета-фактуры расходы на транспортировку, упаковку и т. д., переносимые на потребителя, даже если такие расходы указываются в счете отдельной позицией. При этом необходимо вычитать возвраты, скидки и аналогичные ценовые льготы, предоставленные на возвращаемые товары, и стоимость возвратной упаковки.

4.141. В принципе продажи/отгрузки другим заведениям в рамках одного и того же предприятия должны оцениваться как продажи. На практике, однако, может возникнуть необходимость учитывать такие операции по балансовой стоимости. Балансовая стоимость или себестоимость производства равна сумме расходов на материалы и услуги, оплаты труда наемных работников, прочих налогов на производство (за минусом субсидий), амортизации используемых в этом производстве основных фондов и, если возможно, вмененной наценке на накладные расходы и прибыль. В случае участия обоих заведений в программе сбора данных, получающее товар заведение должно учитывать одни и те же товарные позиции как покупки по такой же стоимости, что и продажи отгрузившего их предприятия.

4.142. Эта позиция также включает продажи товаров и услуг, закупленных для перепродажи, комиссионные платежи и сборы от продажи товаров за счет других лиц, а также все поступления от оказанных промышленных услуг, такие как поступления за подрядные работы, выполненные в интересах третьих лиц, ремонтно-монтажные работы, научные исследования и опытно-конструкторские разработки промышленного характера.

4.143. Сюда включаются также поступления от видов деятельности, отличающихся от продажи товаров или оказания промышленных услуг, таких как поступления от сдачи в аренду или лизинг зданий, машин и оборудования, и все прочие поступления, а также стоимость основных фондов, произведенных или построенных данным заведением для собственного пользования.

4.144. Для обозначения доходов производственных единиц в экономической статистике и бухгалтерском учете коммерческих операций такие термины, как «отгрузки», «продажи», «поступление», «товарооборот» и т. д. применяются на взаимозаменяемой основе. Использование термина «товарооборот» было бы определено как подходящее для целей настоящих рекомендаций. При этом, однако, следует признать, что между разными странами существуют большие различия в отношении сферы охвата различных видов доходов. Краткий обзор взаимосвязей между понятиями отгрузки, продажи, отгрузки и товарооборота в плане входящих в них элементов дается в приводимой ниже таблице IV.1.

Таблица IV.1
Сравнение понятий товарооборота/продаж, прибыли и поступлений

Составной элемент	Товарооборот/продажи	Доход от текущей деятельности	Общий доход	Общие поступления
Валовой объем продажи товаров	Да	Да	Да	Да
Оказание услуг	Да	Да	Да	Да
Доставка и обработка грузов	Да	Да	Да	Да
Монтаж	Да	Да	Да	Да
Техническое обслуживание и ремонт	Да	Да	Да	Да
Переделка	Да	Да	Да	Да
Хранение	Да	Да	Да	Да
Поступления от сдачи в аренду автотранспортных средств, оборудования, приборов, инструментов и прочих товаров	Да	Да	Да	Да
Комиссионные вознаграждения за организацию финансирования	Да	Да	Да	Да
Платежи за незавершенное производство	Да	Да	Да	Да
Рыночная стоимость компенсации, полученной вместо денежных средств	Да	Да	Да	Да
Валовой объем продаж, осуществляемых департаментами, концессионными объектами, игровыми и торговыми автоматами, операторами которых являются сторонние организации	Да	Нет	Нет	Да
Доля продаж единиц, осуществляемых департаментами, концессионными объектами, игровыми и торговыми автоматами, операторами которых являются сторонние организации	Нет	Да	Да	Нет
Суммы, полученные за работу, переданную в субподряд другим сторонам	Да	Нет	Нет	Да
Потребление, продажи и налоги на добавленную стоимость	Нет	Нет	Нет	Да
Поступления от продажи недвижимости, инвестиций или иных активов, сохраняемых для перепродажи	Нет	Нет	Нет	Да
Доход от процентов и дивидендов	Нет	Нет	Да	Да
Аренда недвижимости	Нет	Нет	Да	Да
Взносы, подарки, ссуды и дотации	Нет	Нет	Да	Да
Снижение цен, возвраты платежей, скидки и возвратная упаковка	Нет	Нет	Нет	Нет
Все пошлины и налоги на товары или услуги, включенные в выставленные предприятием счета-фактуры	Нет	Нет	Нет	Нет
Субсидии на текущую деятельность, полученные от государственных органов	Нет	Нет	Нет	Нет

Источник: Organization for Economic Cooperation and Development, 2007a.

Стоимость продаж/ товарооборота/ отгрузок, включая передачу товаров другим заведениям одного и того же предприятия (позиция 5.1)

4.145. Эта позиция включает стоимость отгрузок, в том числе передачу, за отчетный период другим заведениям одного и того же предприятия, всех товаров, произведенных данным заведением как в течение отчетного периода, так и в предшествующие периоды (иными словами, всех товаров, отчужденных данным заведением за отчетный период; сюда необходимо включать все товары, отгруженные за границу для продажи или обработки, даже несмотря на то, что право собственности на них возможно еще не перешло). В число товаров, произведенных заведением, включаются товары, произведенные другими организациями из материалов, поставленных данным заведением.

4.146. Полученные данные должны охватывать все отгрузки основных продуктов, вторичных продуктов, побочных продуктов, водоснабжение, канализацию, сбор и утилизацию отходов и восстановительные меры, т.е. любую деятельность, возникающую в связи с производственным процессом, а также все продажи электроэнергии, газа и пара, как закупленных, так и выработанных данным заведением.

4.147. Если данное заведение осуществляет производство товаров по контрактам с длительным производственным циклом, поэтапные платежи, получаемые по таким контрактам, должны учитываться в этой позиции как продажи, а не как незавершенное производство. Это применяется и к строительным работам, и к производству машин и оборудования. При отсутствии контракта, частично или полностью завершенные строительные работы и машины/оборудование должны учитываться в товарно-материальных запасах как незавершенное производство (позиция 6.3) или готовая продукция (позиция 6.4).

4.148. Стоимость отгруженных товаров должна вычисляться по цене заведения, назначенной для потребителя, будь то отпускная цена или цена с доставкой, включая все расходы, внесенные в выставленные клиентам счета-фактуры, даже если такие расходы включены в отдельные счета применительно к расходам на транспортные операции (как осуществляемые данным заведением своими транспортными средствами, так и осуществляемые внешними организациями), утраченную упаковку и т.д. Из этой позиции должны вычитаться возвраты денежных средств, ценовые скидки и льготы на возвращаемые товары, предоставляемые потребителям, а также стоимость возвратной упаковки. Сюда включаются скидки в денежной форме, вычитаемые из объема продаж в отчетности по продажам. Из стоимостной оценки должны исключаться все пошлины и налоги, налагаемые на изготовленную данным заведением продукцию, в том числе налог на добавленную стоимость, включаемый в счет-фактуру производителя для клиента, в случае если применима система взимания налога на добавленную стоимость.

Стоимость продаж/ товарооборота/ отгрузок, произведенных для других предприятий (позиция 5.1.1.1)

4.149. Эта позиция включает продажи или отгрузки товаров, произведенных данным заведением, как определено в позиции 5.1, для других предприятий.

Передача произведенных товаров другим заведениям одного и того же предприятия (позиция 5.1.1.2)

4.150. Эта позиция охватывает передачу товаров заведением-производителем другому заведению того же предприятия, включая передачу товаров

оптовым и розничным торговым заведениям того предприятия, по которому ведутся отдельные счета. Сюда должна также включаться передача продукции заведения-производителя другому заведению того же предприятия для дальнейшей обработки.

*Экспорт потребителям и аффилированным иностранным филиалам
(позиция 5.1.1.3)*

4.151. Эта позиция включает продажи или отгрузки произведенных данным заведением товаров, экспортированных клиентам, а также передачу товаров зарубежным филиалам.

*Стоимость продаж/товарооборота/отгрузок и услуг, закупленных
для целей перепродажи в том же состоянии, в каком они были получены
(позиция 5.1.2)*

4.152. Эта позиция включает продажи/товарооборот или обмен товарами и услугами, закупленными данным заведением для перепродажи. Из этого показателя продаж/товарооборота необходимо исключать налоги на добавленную стоимость и прочие аналогичные подлежащие вычету налоги, напрямую связанные с продажами/товарооборотом, которые удерживаются с покупателей и выплачиваются напрямую государственным налоговым органам, а также все налоги и сборы на товары и услуги, которые данная единица включила в выставленные ею счета-фактуры. В эту позицию входят также все прочие включенные в счета-фактуры расходы на транспортировку, упаковку и т. д., переносимые на покупателя, даже если такие расходы включены в счета отдельными позициями. Из этого показателя продаж/товарооборота должны вычитаться возвраты денежных средств, ценовые скидки и аналогичные льготы на возвращаемые товары, предоставляемые потребителям, а также стоимость возвратной упаковки.

4.153. Эта позиция также включает товары, изъятые владельцами данного заведения для собственного использования. Эти товары должны оцениваться по надлежащей рыночной цене (иными словами, как если бы они были проданы покупателю). Если это невозможно, изъятые владельцами товары должны оцениваться по стоимости приобретения.

4.154. Товары и услуги, закупаемые в целях перепродажи, могут продаваться либо конечным потребителям, либо другим предприятиям или передаваться другим заведениям того же предприятия.

*Поступления за выполненные промышленные работы или за
предоставленные другим лицам промышленные услуги (позиция 5.1.4)*

4.155. Эта позиция охватывает стоимость по фактическим указанным в счетах (фактурным) ценам выполненных промышленных работ и услуг, оказываемых другим предприятиям (позиция 5.1.4.4) и другим заведениям одного того же предприятия (позиция 5.1.4.5). Из фактурных цен необходимо исключать налоги на добавленную стоимость и прочие аналогичные подлежащие удержанию налоги, напрямую связанные с продажами, а также все налоги и сборы на товары и услуги, которые данная единица включила в выставленные ею счета-фактуры. Также необходимо исключать суммы, начисляемые за материалы, поставленные данным заведением в ходе работ. Услуги, оказываемые другим заведениям в рамках одного и того же предприятия, должны учитываться как продажи. Если это невозможно, учет должен осуществляться по

фактической себестоимости продукции. Отдельно следует учитывать следующие категории промышленных работ:

- работы на условиях подряда и на комиссионной основе (позиция 5.1.4.1);
- услуги по техническому обслуживанию, ремонту и монтажу (кроме строительства) (позиция 5.1.4.2); монтажные работы (позиция 5.1.4.2.1);
- научные исследования и опытно-конструкторские разработки промышленного характера (позиция 5.1.4.3).

Работы на условиях подряда и на комиссионной основе (позиция 5.1.4.1)

4.156. Работы на условиях подряда или на комиссионной основе включают случаи, когда производственная единица (подрядчик) осуществляет конкретные операции в рамках производственной деятельности (например, обработку, переработку, сборку или изготовление материалов) по указаниям другой производственной единицы (заказчика), причем, такие операции могут составлять всю или часть деятельности заказчика по производству товара или оказанию услуги (см. также внешний подряд, пункты 1.20–1.25). Сюда не включаются комиссионные за продажу. Подкатегория (позиция 5.1.4.1.1) введена для того, чтобы обеспечить измерение промышленных работ, осуществляемых для единиц, не являющихся резидентами страны. Эта позиция имеет особое значение для некоторых развивающихся стран.

Прочие доходы (позиция 5.2)

4.157. Эта позиция охватывает доходы, полученные данной единицей от видов деятельности, отличающихся от продажи товаров или оказания услуг, которые не всегда можно установить на уровне заведения. Включаемые в отчетность стоимостные показатели должны представлять собой фактически полученные суммы, исключая налог на добавленную стоимость и иные аналогичные подлежащие удержанию налоги, напрямую связанные с продажами, а также все налоги и сборы на товары и услуги, которые данная единица включила в выставленные ею счета-фактуры. Отдельно должна учитываться информация о доходах от сдачи в аренду или лизинг машин и оборудования (позиция 5.2.1) и от сдачи в аренду или лизинг зданий (позиция 5.2.2). Машины и оборудование включают автотранспортные средства, машины, приборы и инструменты.

4.158. Все остальные доходы, не включенные в указанные выше категории, необходимо включать в позицию 5.2.3 «Прочие доходы, не включенные в другие категории». К ним относятся:

- a) доходы от эксплуатации столовых, общежитий, лагерей и прочих объектов для персонала, кроме жилых единиц (платежи, получаемые от аренды жилья для работников, сюда не должны включаться, а, скорее, должны вычитаться из расходов на жилье для работников по категории «Оплата труда в натуральной форме»);
- b) доходы от транспортных услуг, предоставляемых другим лицам, иных, чем доставка собственной продукции [последние должны включаться в стоимость отгрузок (позиция 5.1)];
- c) доходы от продажи лома;

- d) доходы от хранения товаров, предоставления складских и аналогичных помещений, включая холодильные склады;
- e) комиссионное вознаграждение за организацию финансирования;
- f) доходы от прав на использование патентов, товарных знаков, авторских прав и аналогичных им прав, прав на ведение производственной деятельности и разработку карьеров, техническое «ноу-хау»;
- g) дилерские наценки и прочие перенесенные расходы по сделкам с поддержанными товарами и ломом, землей, нематериальными активами (финансовыми требованиями, имущественным наймом, правами на разработку недр, патентами); к ним относятся также брокерские комиссионные вознаграждения, адвокатские гонорары и аналогичные выплаты, которые являются единственным конечным продуктом по таким операциям; эти конечные затраты могут распределяться между продавцом и покупателем, а в некоторых случаях могут быть отнесены на счет покупателя;
- h) все прочие доходы, получаемые в результате производства товаров или оказания услуг.

4.159. В данную категорию не должны включаться следующие позиции, которые не связаны с производством товаров и оказанием услуг статистической единицей:

- a) получаемые дивиденды;
- b) доходы от процентов и в результате скидок;
- c) доходы от продажи патентов и лицензий с безотлагательным расчетом;
- d) доходы от продажи земли и бывших в употреблении основных фондов.

*Стоимость основных фондов, созданных за собственный счет
(позиция 5.3)*

4.160. Эта позиция включает стоимость всех основных фондов, таких как здания и сооружения, машины и оборудование и т. д., произведенных или построенных данным заведением в течение отчетного периода для собственного использования и имеющих срок эксплуатации свыше одного года, а также расходы на расширение, переделки, улучшение и капитальный ремонт, которые осуществлялись самим заведением с применением собственной рабочей силы и продлили срок эксплуатации или повысили производственную мощность существующих основных фондов. Сюда также должны включаться основные фонды, произведенные в целях сдачи в аренду или лизинг.

4.161. Основные фонды, созданные за собственный счет, должны включаться в отчетность на момент завершения работ, когда данный актив становится составной частью накопленных основных фондов конкретного заведения. В принципе стоимостная оценка должна осуществляться исходя из базисных цен на аналогичные активы, продаваемые на рынке. Тем не менее зачастую возникает необходимость условного начисления производственных расходов, используя информацию по заработной плате и окладам работников, занятых созданием основных фондов и капитальным ремонтом за собственный счет (позиция 3.1.1.5), и по расходам на материалы, используемые для накопления капитала за собственный счет (позиция 4.1.3).

b) Электронная торговля

Продажи/товарооборот/стоимость отгрузок/поступления за оказанные услуги и прочие доходы от электронной торговли (позиция 5.4)

4.162. Использование компьютерных сетей изменило традиционные способы организации экономической деятельности. Представляется целесообразным разработать показатели, отражающие использование таких сетей в коммерческой деятельности. Одним из таких показателей может стать объем электронных продаж. Продажи по системе электронной торговли представляют собой продажи всех товаров и услуг, когда заказ размещается покупателем и цена и условия продажи согласовываются по каналам Интернета, Экстранета, электронной системы обмена данными или иных онлайн-систем. Платеж может производиться как в онлайн-режиме, так и в обычном режиме. Доходы от продаж по системе электронной торговли включаются в общий объем продаж/отгрузок. Некоторые страны в своих вопросниках по сфере розничной и оптовой торговли имеют особую позицию «в том числе» («of which») для продаж по системе электронной торговли. Тем странам, которые еще не признали электронную торговлю в качестве отдельной категории, рекомендуется либо провести национальное обследование по вопросам электронной торговли, либо дополнить проводимые экономические обследования вопросами о продажах по системе электронной торговли.

4.163. Эта позиция включает стоимость продаж всех товаров и услуг, реализованных по каналам компьютерных сетей (электронная торговля). Сюда включаются как сделки «предприятие–предприятие», так и сделки «предприятие–потребитель». Доходы от продаж по системе электронной торговли входят в качестве составной части в позицию 5 а «Товарооборот, продажи, отгрузки, поступления за оказанные услуги и прочие доходы».

c) Позиции данных по количественным показателям

Объем и стоимость отдельных важнейших видов продукции (позиция Q5.1)

4.164. Продажи/товарооборот того или иного заведения можно разбить на категории продуктов, как для товаров, так и для услуг, в соответствии со второй версией Классификации основных продуктов (СРС, Версия 2) или другими международными/национальными классификациями продуктов. Соответствующие данные следует получать как по общей стоимости продуктов, так и по количеству отдельных важнейших категорий продуктов. Наилучшим образом этого можно достигнуть путем составления вопросников, адаптированных для отдельных отраслей промышленности, которые включают заранее напечатанный список важнейших категорий продуктов по каждой отрасли. В случаях, когда спектр видов деятельности того или иного заведения включает несколько последовательных этапов производства, может оказаться целесообразным собирать дополнительную информацию по количеству отдельных важных промежуточных продуктов (полуфабрикатов), производимых и потребляемых в рамках конкретного заведения. Эти данные особенно полезны, если такие полуфабрикаты представляют собой конечный продукт многих других заведений или широко используются в качестве закупаемых материалов. Для измерения объемов производства желательно получать данные по количеству и стоимости отдельных важнейших товарных запасов на начало и конец отчетного периода. Желательно включать в это измерение важнейшие промышленные продукты, определенные Статистическим управлением Организации Объединенных Наций.

ненных Наций и содержащиеся в опубликованном этим управлением списке (United Nations, 2008b), который дает основу для сбора данных по статистике производства промышленных товаров.

6. Товарно-материальные запасы

Общие товарно-материальные запасы (позиция 6.1)

4.165. Эта позиция включает стоимость всех товарно-материальных запасов, находящихся в собственности головного предприятия и находящихся на хранении или под контролем конкретного заведения либо на территории самого заведения, либо в другом месте. Сюда также должны включаться товарно-материальные запасы, находящиеся на хранении во вспомогательных единицах, таможенных или товарных складах, на консигнации или в процессе транзитного перемещения, а также материалы, находящиеся в процессе производства, переработки или сборки на условиях комиссии и принадлежащие другим лицам. Следует исключать материалы, являющиеся собственностью других лиц, но на хранении данной единицы для целей обработки. Товарно-материальные запасы за рубежом должны включаться в случае, если они находятся в хозяйственном владении единицы, хранящей данные запасы.

4.166. Для некоторых обследований можно собирать данные по количеству и стоимости запасов отдельных важнейших продуктов и материалов. Эта информация особенно актуальна в тех случаях, когда известно о значительных колебаниях запасов таких товаров.

4.167. Информация о товарно-материальных запасах требуется для измерения стоимостных изменений товарно-материальных запасов (позиция 6.1.3). Изменения товарно-материальных запасов представляют собой разницу (положительную или отрицательную) между стоимостью товарно-материальных запасов на конец отчетного периода (позиция 6.1.2) и их стоимостью на начало этого периода (позиция 6.1.1). Они также могут измеряться исходя из стоимости позиций, вносимых в товарно-материальные запасы за минусом произведенных расходов и любых периодических потерь товаров, входящих в товарно-материальные запасы. Для определения приблизительного значения общих стоимостных изменений в течение отчетного периода стоимостные показатели на начало и конец периода могут оцениваться по соответствующим средним ценам, преобладавшим в этот период. Если такой подход будет сочтен осуществимым, то стоимостные изменения в течение отчетного периода могут включаться в качестве позиции сбора данных, и тогда показатели стоимости товарно-материальных запасов на начало и конец периода будут менее актуальны. Однако на практике обычно возникает необходимость в использовании текущих цен балансовой стоимости на эти два момента времени.

4.168. Как правило, стоимость запасов материалов, топлива и расходных материалов, приобретаемых у третьих лиц, должна оцениваться по закупочным ценам, исключая вычитаемый налог на добавленную стоимость и исключая также любые денежные возвраты и скидки, предоставляемые продавцом. Стоимость незавершенного производства и запасов готовой продукции должна оцениваться по эквивалентным базисным ценам (рыночным ценам, исключая налоги на продукты, транспортные расходы и торговую наценку) или по себестоимости производства, если эквивалентные базисные цены неизвестны. Себестоимость производства равна сумме расходов на материалы и услуги, оплаты труда работников, других налогов на производство, амортизации

основных фондов, использованных в производстве и, если это возможно, временных накладных расходов и прибылей.

4.169. Когда товары оцениваются по их балансовой стоимости, необходимо знать или предполагать ту очередность, в которой товары изымаются из запасов, поскольку изымаемые из запасов позиции должны оцениваться по тем ценам, по которым данные товары могут быть замещены на момент их извлечения из запасов, в отличие от цен, которые могли быть уплачены за них на момент приобретения. Для отчетности об изъятии товаров из запасов производственные единицы в своей практике бухгалтерского учета коммерческих операций используют следующие общепринятые методы:

- a) метод ФИФО (простая очередность): стоимость позиций (товаров), проданных или потребленных в течение отчетного периода, рассчитывается, как если бы они были проданы или потреблены в порядке их приобретения;
- b) метод ЛИФО (обратная очередность): стоимость позиций, проданных или потребленных в течение отчетного периода, определяется как стоимость последних приобретенных или произведенных товаров. Это означает, что изымаемые из запасов позиции оцениваются приблизительно по текущим ценам;
- c) средняя стоимость: стоимость той или иной позиции определяется путем применения средневзвешенной стоимости всех аналогичных позиций, предназначенных для продажи за какой-либо период времени;
- d) стоимость конкретной позиции: метод отслеживания изменений товарно-материальных запасов, когда может быть отдельно определена фактическая стоимость каждой позиции. Этот метод обычно используется для крупных, легко отслеживаемых позиций, таких как автомобили или мебель.

4.170. Методы стоимостной оценки товарно-материальных запасов могут варьироваться в зависимости от практики бухгалтерского учета каждой статистической единицы. При отсутствии инфляции все четыре метода стоимостной оценки товарно-материальных запасов дадут абсолютно одинаковые результаты. К сожалению, в долгосрочной перспективе цены имеют тенденцию к росту, и это означает, что выбор метода бухгалтерского учета может существенно повлиять на оценку стоимости. Для надлежащей оценки изменений товарно-материальных запасов в анкетах обследований рекомендуется запрашивать метод стоимостной оценки.

4.171. Дополнительные подробные данные о текущей стоимостной оценке в разбивке по категориям товарно-материальных запасов рассматриваются ниже.

Запасы сырья, топлива и материалов (позиция 6.2)

4.172. Эта позиция включает стоимость всех материалов, комплектующих и аналогичных деталей, входящих в состав продукта, а также стоимость топлива, ремонта и технического обслуживания, канцелярских принадлежностей и других расходных материалов. В эту позицию также должна включаться стоимость любых запасов материалов и принадлежностей для использования в целях накопления основных фондов за собственный счет. При любой возможности рекомендуется отдельно вести стоимостный учет запасов топлива.

4.173. В принципе товарно-материальные запасы должны оцениваться по стоимости замещения на основе закупочных цен. Эти цены должны включать все налоги и пошлины, выплачиваемые покупателем, исключая подде-

жащий вычету налог на добавленную стоимость, из них должны вычитаться любые возвраты денежных средств и скидки, предоставленные со стороны продавца. В качестве альтернативы можно запросить балансовую стоимость.

Незавершенное производство (позиция 6.3)

4.174. Эта позиция относится к стоимости произведенного тем или иным заведением продукта, по которому еще не завершена процесс обработки до той стадии, в которой он обычно поставляется другим предприятиям или другим заведениям того же предприятия. Как правило, сюда следует включать все незавершенное производство за счет других организаций, вне зависимости от способов финансирования данной работы. Тем не менее, та часть незавершенного производства по долгосрочным договорам, по которой поступают поэтапные платежи, должна рассматриваться как отгрузки и, вследствие этого, не должна включаться в незавершенное производство. В соответствии с правилами бухгалтерского учета коммерческих операций в большинстве стран производство машин и оборудования, строительные работы и существенное увеличение активов включается в капитализацию путем занесения стоимости этих товаров и услуг в доходную часть, как отмечено в позиции 5.3. Затем учитывается такая же стоимость, как и при приобретении активов, которая затем отражается такой же отрицательной суммой в текущих активах (чтобы решить проблему «продаж», которые не имели места). В таких случаях никакая стоимость не учитывается в качестве незавершенного производства по созданию основных фондов за собственный счет. В странах, которые в своей бухгалтерской отчетности предприятий не учитывают в качестве капитализации создаваемые за собственный счет основные фонды, специалисты по статистике промышленности должны запрашивать в связи с этим дополнительную информацию.

4.175. По возможности следует использовать вмененную стоимостную оценку исходя из базисных цен на эквивалентные продукты, включая условно начисленную наценку на накладные расходы и прибыль, а также включая стоимость потребленных материалов и трудозатраты. В качестве альтернативы можно запросить балансовую стоимость.

Запасы готовой продукции (позиция 6.4)

4.176. Эта позиция включает все товары, произведенные тем или иным заведением в качестве конечных продуктов, которые данное заведение не намерено подвергать дальнейшей переработке до их поставки другим предприятиям или конечным потребителям. Сюда должны также включаться готовые продукты, находящиеся в распоряжении другого заведения, которые были переработаны таким заведением с использованием материалов, находившихся в собственности заведения-респондента. Также должна включаться готовая продукция, находящаяся во всех других местах — во вспомогательных единицах, на таможенных или товарных складах, на консигнации или в процессе транзитной транспортировки и т. д. Не должны включаться готовые товары, находящиеся в распоряжении заведения-респондента, которые изготовлены из материалов, являвшихся собственностью других организаций.

Запасы товаров, закупленных для перепродажи в том же состоянии, в каком они были получены (позиция 6.5)

4.177. Эта позиция включает стоимость всех товаров, закупленных тем или иным заведением в целях их перепродажи своим потребителям в том же

виде, в каком они были получены. Хотя такие товары не подвергались переработке в рамках конкретного заведения, их стоимость необходимо оценивать таким же образом, как для готовой продукции, произведенной таким заведением, т. е. по базисным ценам. Можно также использовать балансовую стоимость. Сюда можно также включать запасы товаров, предполагаемых для перепродажи без переработки или видоизменения, которые изначально не закупались в целях перепродажи.

7. Налоги и субсидии

Налоги (позиция 7.1)

4.178. Налоги представляют собой обязательные односторонние платежи в денежной или натуральной форме, осуществляемые различными единицами в пользу правительства. Следует выделить две основные группы налогов: налоги на продукты и прочие налоги на производство. В данном разделе рекомендуется собирать данные только по прочим налогам и субсидиям на производство, поскольку эти платежи или поступления влияют на действия производителей и заносятся в их бухгалтерские счета. Странам рекомендуется в статистических вопросниках использовать конкретные названия и описания налогов, как они указаны в их национальных фискальных системах.

Прочие налоги на производство (позиция 7.1.1)

4.179. Прочие налоги на производство — это те налоги, которые обязаны выплачивать единицы-производители в результате осуществления ими производственной деятельности. В этом качестве они представляют собой составную часть производственных затрат и должны включаться в стоимость конечного продукта. Данные единицы выплачивают их вне зависимости от рентабельности производства. Эти налоги состоят в основном из налогов на владение или пользование землей, зданиями и другими используемыми в процессе производства активами или на наемную рабочую силу и оплату труда работников. Примерами таких налогов являются налоги, сборы и регистрационные пошлины на автотранспортные средства, лицензии на ведение предпринимательской деятельности, налоги на фонд заработной платы, налоги на страхование активов за исключением страхования жизни и сборы за использование основных фондов. Сюда также включаются официальные пошлины и взносы — иными словами, сборы, подлежащие оплате за конкретные государственные услуги, такие как проверка соответствия стандартам мер и весов, предоставление выписок из официальных реестров криминального учета и т. п.

4.180. Может оказаться невозможным сбор данных по всем этим налогам на уровне заведения, поскольку такие налоги выплачиваются на уровне головного предприятия; поэтому в таких случаях в формулярах статистических вопросников и при последующем обобщении данных должен четко указываться тот вид налогов, который был включен в отчетность.

Полученные субсидии (позиция 7.2)

4.181. Эта позиция включает платежи, осуществляемые государственными учреждениями в пользу производственных единиц-резидентов исходя из их производственной деятельности или количества или стоимости товаров или услуг, которые они производят, продают или импортируют. Классификация субсидий близко соответствует классификации налогов.

Субсидии на продукты (позиция 7.2.1)

4.182. Субсидии на продукты соответствуют субсидиям, подлежащим выплате за единицу произведенного товара или оказанной услуги, либо в виде определенной денежной суммы на единицу товара или услуги, либо в виде оговоренной процентной доли от цены такой единицы; субсидия также может рассчитываться как разница между оговоренной целевой ценой и рыночной ценой, фактически оплачиваемой покупателем.

Прочие субсидии на производство (позиция 7.2.2)

4.183. Прочие субсидии на производство состоят из субсидий, за исключением субсидий на продукты, которые предприятия-резиденты могут получить вследствие осуществления ими производственной деятельности (например, субсидии на фонд заработной платы или рабочую силу и субсидии на снижение загрязнения).

8. Произведенная продукция

Валовой объем производства по базисным ценам (позиция 8.1)

4.184. Эта позиция показывает результат общей производственной деятельности промышленных единиц. Произведенную продукцию (объем производства) невозможно измерить напрямую на основе их бухгалтерской отчетности. Этот показатель рассчитывается на основе позиций данных по следующим группам: товарооборот, продажи, отгрузки, поступления за оказанные услуги и прочие доходы (позиция 5 а); закупки товаров и услуг (позиция 4 а); и товарно-материальные запасы (позиция б).

4.185. Собираемые данные позволяют рассчитать как «цензовый» объем производства, (т. е. на основе упрощенного метода), так и валовой объем производства, при этом разницу между этими двумя показателями составляет исключение или включение произведенной продукции по результатам деятельности непромышленного характера.

4.186. Стоимость конечного продукта соответствует суммарной стоимости всех товаров или услуг, которые были фактически произведены или оказаны в рамках того или иного заведения и стали доступными для использования за пределами этого заведения, плюс любые товары или услуги для собственного конечного потребления. Стоимость произведенной продукции по базисным ценам рассчитывается следующим образом:

- Валовой продукт = стоимость продаж/товарооборота/отгрузок товаров или услуг, произведенных или оказанных данным заведением (позиция 5.1.1)
- + стоимость продаж/товарооборота/отгрузок всех товаров или услуг, закупленных для перепродажи в том же состоянии, в каком они были получены (позиция 5.1.2)
 - закупка товаров и услуг для перепродажи в том же состоянии, в каком они были получены (позиция 4.5)
 - + поступления за выполненные промышленные работы или за предоставленные другим лицам промышленные услуги (позиция 5.1.4)
 - + прочие доходы (позиция 5.2)
 - + стоимость основных фондов, созданных за собственный счет (позиция 5.3)
 - + изменения в незавершенном производстве (позиция 6.3.3)
 - + изменения в запасах готовой продукции (позиция 6.4.3)
 - + изменения в запасах товаров, закупленных для перепродажи в том же состоянии, в каком они были получены (позиция 6.5.3)

4.187. Несмотря на рекомендацию о прекращении расчета цензовой добавленной стоимости (т. е. на основе упрощенного метода), это понятие раскрывается ниже для тех стран, которые продолжают рассчитывать этот показатель в целях сохранения преемственности данных.

4.188. Цензовый объем производства рассчитывается таким же образом как валовой объем производства, однако из расчета исключается позиция «Прочие доходы» (позиция 5.2).

4.189. В целях сохранения согласованности с концепциями стоимостной оценки произведенной продукции (объема производства) в других международных рекомендациях по коммерческой статистике и национальным счетам, странам рекомендуется оценивать объем производства промышленных заведений по базисным ценам. Тем не менее, для тех стран, в которых как для респондентов, так и для статистиков обследований могут возникнуть сложности проведения различий между «налогами и субсидиями на продукты» и «прочими налогами на производство», второй оптимальной альтернативой может стать стоимостная оценка конечного продукта по затратам на факторы производства.

4.190. В зависимости от способа расчетов, применяемого к налогам и субсидиям на производство, страны могут применять любой из двух видов стоимостной оценки, а именно по расходам на факторы производства или по базисным ценам. Странам следует четко указывать принятый ими метод стоимостной оценки. Для лучшего понимания различных методов стоимостной оценки важно учитывать следующие взаимосвязи.

Стоимость валового продукта по затратам на факторы производства

- + прочие налоги на производство (позиция 7.1.1)
- прочие субсидии на производство (позиция 7.2.2)
- = стоимость валового продукта по базисным ценам
- + налоги на продукты (кроме импортных пошлин и любого налога на добавленную стоимость или аналогичных удерживаемых налогов, включаемых в выставляемый покупателю счет-фактуру)
- субсидии на продукты (позиция 7.2.1)
- = стоимость валового продукта по ценам производителя

9. Промежуточное потребление и объем цензового исходного продукта

Промежуточное потребление по закупочным ценам (позиция 9.1)

4.191. Промежуточное потребление включает стоимость товаров и услуг, использованных в качестве исходных продуктов в процессе производства, помимо основных фондов, потребление которых учитывается как потребление основного капитала [амортизация (позиция 11.4)]. Товары и услуги могут либо видоизменяться, либо использоваться в производственном процессе. Промежуточное потребление обычно оценивается по закупочным ценам, преобладающим на тот момент, когда товары и услуги включаются в процесс производства, иными словами, по той цене, которую производитель должен был бы заплатить за их замещение на момент использования.

4.192. Промежуточное потребление представляет собой понятие, связанное с национальными счетами. Оно вносится в отчетность в тот момент, когда товар или услуга включаются в процесс производства, в отличие от момента, когда такая продукция была закуплена/приобретена данным заведением. Эти два срока совпадают для услуг, но не для товаров. На практике

производственные единицы ведут отчетность по закупкам товаров и услуг, предназначенных в качестве исходных ресурсов, а также по любым количественным изменениям таких товаров, находящихся в запасах. Это требует коррекции закупок товаров для учета изменений товарных запасов.

4.193. Промежуточное потребление невозможно измерить напрямую на основе бухгалтерской отчетности промышленных заведений. Оно рассчитывается на основе позиций данных по следующим группам: закупки товаров и услуг (позиция 4 а) и товарно-материальные запасы (позиция 6.2.3).

При измерении исходных ресурсов на основе количественных показателей потребленных продуктов, коррекции запасов не требуется.

Объем цензового исходного продукта по закупочным ценам, рассчитанный по упрощенному методу (позиция 9.2)

4.194. Измерение цензового исходного продукта не входит в сферу охвата настоящих рекомендаций. Его определение приводится здесь в интересах тех стран, которые приняли решение продолжать и далее вычислять этот сводный показатель для обеспечения преемственности временных статистических рядов. Эта позиция рассчитывается таким же образом как промежуточное потребление (см. пункт 4.193), однако из расчета исключается позиция 4.4.2 («Расходы на непромышленные услуги, закупленные и предоставленные другими заведениями того же предприятия»).

10. Добавленная стоимость

Общая добавленная стоимость и цензовая добавленная стоимость по базисным ценам (позиция 10)

Общая добавленная стоимость по базисным ценам (позиция 10.1)

4.195. Добавленную стоимость невозможно измерить напрямую на основе бухгалтерской отчетности конкретных единиц. Она выводится как разница между валовым объемом производства или цензовым объемом производства (позиция 8) и промежуточным потреблением или цензовым объемом исходного продукта (позиция 9). Добавленная стоимость по базисным ценам рассчитывается как разница между валовым продуктом по базисным ценам (позиция 8.1) и промежуточным потреблением по закупочным ценам (позиция 9.1). Оценка величины добавленной стоимости близко соответствует стоимостной оценке валового объема производства (позиция 8.1). Если объем производства оценивается по базисным ценам, тогда добавленная стоимость также оценивается

- Промежуточное потребление = расходы на сырье и материалы, кроме газа, топлива и электроэнергии (позиция 4.1)
- + расходы на закупаемые газ, топливо и электроэнергию (позиция 4.2)
 - + расходы на услуги водоснабжения и канализации (позиция 4.3)
 - + закупка услуг, за исключением арендных платежей (позиция 4.4)
 - + арендные платежи (позиция 4.6)
 - + изменения запасов материалов, топлива и материалов (позиция 6.2.3)

по базисным ценам (стоимостная оценка промежуточного потребления всегда осуществляется в закупочных ценах).

Общая добавленная стоимость по базисным ценам	=	валовой объем производства по базисным ценам (позиция 8.1)
	-	промежуточное потребление по закупочным ценам (позиция 9.1)
Ценовая добавленная стоимость по базисным ценам	=	цензовый объем производства по базисным ценам (позиция 8.2)
	-	цензовый исходный продукт по закупочным ценам (позиция 9.2)

4.196. Можно также применять альтернативные принципы стоимостной оценки, аналогичные оценке валового объема производства (позиция 8.1). В некоторых случаях не представляется возможным отделить друг от друга налоги и субсидии на продукты и на производство. Поэтому такие особенности конкретных стран учитываются в данной рекомендации путем допущения измерения добавленной стоимости по затратам на факторы производства. Как вариант добавленная стоимость по затратам на факторы производства рассчитывается следующим образом:

Общая добавленная стоимость по затратам на факторы производства	=	валовой объем производства по затратам на факторы производства
	-	промежуточное потребление по закупочным ценам (позиция 9.1)
Ценовая добавленная стоимость по затратам на факторы производства	=	цензовый объем производства по затратам на факторы производства
	-	цензовый исходный продукт по закупочным ценам (позиция 9.2)

4.197. Добавленная стоимость может быть представлена как валовая или чистая, в зависимости от включения/исключения потребления основного капитала (амортизации).

4.198. Термин «цензовая добавленная стоимость» используется для отражения того, что сфера охвата обследования ограничена содержанием статистики промышленности и поступления и закупки непромышленного характера здесь не рассматриваются. Как отмечалось выше, согласно настоящим рекомендациям следует прекратить измерение показателя цензовой добавленной стоимости, и только те страны, которые решают продолжать составление статистических временных рядов на основе цензовой добавленной стоимости, могут избрать вариант продолжения таких измерений.

11. Активы, капитальные затраты, списание и амортизация фондов

4.199. Валовое накопление основного капитала измеряется как общая стоимость приобретения основных фондов производителем минус их отчуждение в течение отчетного периода плюс определенные оговоренные затраты на услуги, добавляющие стоимость произведенных активов.

Первоначальная стоимость основных фондов (позиция 11.1)

4.200. Эта позиция данных включает стоимость всех товаров длительного пользования, срок эксплуатации которых предположительно должен превышать один год и которые предназначены для использования данным заведением в производственном процессе (земля, полезные ископаемые, лесозаго-

товительные уголья и т. д., здания, машины, оборудование и автотранспортные средства). Сюда включаются крупные дополнения, изменения и модернизация имеющихся основных фондов, которые продлевают их нормальный срок эксплуатации или повышают их производительность. Также включается стоимость новых основных фондов, а также дополнения и модернизация имеющихся основных фондов, произведенные с применением собственной рабочей силы данного заведения для своего собственного потребления. Сюда включается капитальный ремонт, но при этом исключаются затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание. Также исключаются операции, касающиеся финансовых требований и нематериальных активов (таких как права на добычу полезных ископаемых, авторские права и т. д.).

4.201. Поскольку целесообразно осуществлять сбор данных отдельно по приобретениям (позиция 11.2) и отчуждениям (позиция 11.3) активов, такие операции учитываются по отдельности. Классификация в разбивке по видам основных фондов, по которым требуется предоставление данных, приводится в пункте 4.212, ниже.

Стоимостная оценка

4.202. Основные фонды, приобретенные у других лиц, должны оцениваться по закупочным ценам, в которые включены все расходы, напрямую связанные с приобретением фондов и их установкой для дальнейшего использования. Такие расходы, понесенные в процессе перехода права собственности, включают стоимость приобретения основных фондов на рынке, включая государственные налоги и сборы, расходы на транспортировку, доставку и монтаж, прямые предварительные затраты, например на расчистку строительной площадки, гонорары архитекторам, конструкторам и инженерам, а также все юридические издержки. Исключаются косвенные издержки на цели финансирования приобретения основных фондов, например расходы на эмиссию ценных бумаг, такие как указанные расходы комиссии фирм-гарантов и регистрационные сборы, расходы на обслуживание кредитов, а также затраты на специальные рекламные кампании. Такие расходы рассматриваются в качестве промежуточного потребления. В странах, использующих систему налога на добавленную стоимость, должен исключаться подлежащий вычету налог на добавленную стоимость.

4.203. Стоимость основных фондов, приобретенных путем товарообменных операций, учитывается по их оценочным базисным ценам плюс любые подлежащие оплате налоги и расходы на передачу права собственности. В принципе стоимость основных фондов, произведенных за собственный счет, должна оцениваться таким же образом. Однако, поскольку это может быть сложно с практической точки зрения, особенно применительно к строительству различных сооружений и других работ и изменений по ним, зачастую возникает необходимость ограничиваться оценкой таких активов, произведенных за собственный счет по фактическим затратам, включая любые условно начисленные расходы, которые могут потребоваться в отношении используемой собственной рабочей силы.

4.204. Основные фонды, произведенные одним заведением комплексного предприятия для использования другим заведением того же предприятия, должны оцениваться заведением-получателем, как если бы они были закуплены за пределами предприятия.

4.205. Отчуждаемые основные фонды должны оцениваться по фактическим суммам реализации, а не по балансовой стоимости. Следует отметить, что

вычету подлежит только отчуждение активов, а не сокращение инвентарных запасов основных фондов по другим причинам.

Срок включения в отчетность

4.206. Согласно общим принципам, регулирующим сроки включения в отчетность приобретений основных фондов за минусом их отчуждения, срок включения в отчетность определяется как момент перехода прав собственности на основные фонды к той конкретной единице, которая намерена использовать их в производстве. За исключением двух особых случаев, этот срок, как правило, не совпадает со сроком создания основных фондов и началом их использования для производства других товаров или услуг.

4.207. Эти два исключения относятся к тем активам, которые требуют определенного времени для производства, например строительные проекты. Как правило, незавершенные строительные проекты, не достигшие взрослой стадии животные и не созревшие растения рассматриваются как незавершенное производство. Эти активы переводятся из товарно-материальных запасов в основные фонды после завершения строительства, наступления стадии зрелости или созревания и передачи их соответствующей единице для использования в качестве основных фондов. Тем не менее, когда активы создаются за собственный счет, частично незавершенная продукция учитывается как накопление капитала по мере осуществления работ. Когда активы создаются в рамках договора купли-продажи, производитель учитывает их как обычное незавершенное производство, но при осуществлении поэтапных платежей такие активы учитываются как закупка всего (или части) актива или как торговый аванс, если сумма поэтапного платежа превышает стоимость конкретной завершенной работы. В последнем случае работа учитывается как основной капитал, поставляемый конечному владельцу по мере продвижения работы вплоть до того момента, когда будет полностью исчерпан товарный кредит.

4.208. В отсутствие заранее согласованного контракта купли-продажи конечный продукт, произведенный конкретным предприятием, должен фиксироваться в отчетности как незавершенное производство или как добавление к запасам готовой продукции производителя, в зависимости от того, было ли завершено производство данного продукта или нет. Например, построенные здания, не предназначенные для конкретного заказчика, добавляются к запасам готовой продукции производителя до момента их продажи или иного приобретения пользователями.

4.209. Приобретение основных фондов должно в принципе фиксироваться в отчетности на тот момент, когда данное заведение получает соответствующие товарные позиции в свое экономическое владение. При покупке укомплектованных машин и оборудования покупатели обычно приобретают права собственности на них, когда заключают по ним договор на поставку. Применительно к условиям аренды с правом выкупа желательно рассматривать в качестве срока передачи во владение тот момент, когда покупатель приобретает право экономического владения активом, несмотря на то, что законное право собственности перейдет к нему значительно позже. В случае заранее заключенного договора купли-продажи передача прав собственности, может, по-видимому, осуществляться поэтапно, по мере создания актива. В таких случаях сделанные покупателем поэтапные платежи могут зачастую использоваться для приблизительной оценки стоимости валового накопления основного капитала несмотря на то, что поэтапные платежи могут иногда осуществляться заранее или после заверше-

ния конкретного этапа работ, и в этом случае они рассматриваются в качестве краткосрочных кредитов покупателя производителю или наоборот. Вследствие этого указанные расходы должны учитываться как валовая стоимость основных фондов и рассчитываться как общая стоимость завершённых работ за отчетный период минус сумма всех поэтапных платежей, осуществлённых в оплату работ, завершённых до начала отчетного периода, плюс сумма всех поэтапных платежей, осуществлённых в течение отчетного периода в оплату работ, еще не завершённых до конца этого периода.

4.210. Когда заведения создают основные фонды за собственный счет и для собственного пользования, стоимость работ по ним, осуществлённых в течение отчетного периода, должна классифицироваться как валовое накопление основного капитала за данный период.

Классификация по типу основных фондов

4.211. Операции с основными фондами подразделяются на следующие категории.

Жилые здания (позиция 11.1.1)

4.212. Жилыми зданиями являются здания или выделенные части зданий, которые используются исключительно или преимущественно в качестве жилья, включая любые связанные с ними сооружения, такие как гаражи, а также все стационарные приспособления, обычно устанавливаемые в жилых помещениях. В эту категорию включаются также жилые суда, баржи, передвижные дома и жилые фургоны, используемые в качестве основного местожительства.

Прочие здания и сооружения (позиция 11.1.2)

4.213. К прочим зданиям и сооружениям относятся описанные ниже нежилые здания, прочие сооружения и благоустройство территории:

- a) *нежилые здания*: к нежилым относятся здания или части зданий, кроме жилых зданий, включая приспособления, помещения и оборудование, являющиеся неотъемлемой частью таких сооружений. Что касается новых зданий, то включаются расходы на расчистку и подготовку строительной площадки. Примерами нежилых зданий являются склады, промышленные и коммерческие здания;
- b) *прочие сооружения*: прочие сооружения включают сооружения, кроме зданий, в которые входят расходы на прокладку улиц, канализационных систем и т. д., а также стоимость расчистки и подготовки строительной площадки. Примерами таких сооружений являются шахты, туннели и другие сооружения, связанные с месторождениями полезных ископаемых и энергоресурсов, а также строительство волнорезов, дамб, перемычек для защиты от наводнений и т. д., предназначенных для расширения территории и повышения качества прилегающих к ним земель;
- c) *благоустройство территории*: благоустройство территории является результатом действий, которые ведут к существенному расширению территории, повышению качества или продуктивности земли или предотвращению ее деградации, а также рассматриваются как валовое накопление основного капитала. Такие виды деятельности, как расчистка и планировка земельной территории, строительство колодцев и водонапорных скважин, являющихся

неотъемлемой частью рассматриваемой земли, должны рассматриваться как действия, ведущие к благоустройству территории. В эту категорию не включается стоимость земель в природном состоянии до благоустройства. При этом, однако, включаются расходы на переход права собственности на объекты благоустройства территории.

4.214. Существенные дополнения, изменения и улучшения зданий и сооружений (иными словами, их реставрация, реконструкция или укрупнение), продлевающие их срок эксплуатации или повышающие их производственные возможности, должны классифицироваться наряду с приобретением новых основных фондов того же типа.

Машины и оборудование (позиция 11.1.3)

4.215. Категория «Машины и оборудование» охватывает транспортное, информационное, коммуникационное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование и прочие машины и оборудование. Из этой категории могут исключаться относительно недорогие инструменты, закупаемые со сравнительно постоянной периодичностью, такие как ручные инструменты. Также исключаются машины и оборудование, являющиеся неотъемлемой частью жилых и нежилых зданий.

Транспортное оборудование (позиция 11.1.3.1)

4.216. Транспортное оборудование включает оборудование для перевозки людей и грузов. К нему относятся автомобили, прицепы и полуприцепы; суда; железнодорожные и трамвайные локомотивы и подвижной состав; летательные и космические аппараты; мотоциклы, велосипеды и т. д.

Оборудование ИКТ (позиция 11.1.3.2)

4.217. Оборудование ИКТ состоит из устройств, использующих схемы электронного управления, а также из электронных компонентов этих устройств. В качестве примеров можно привести продукты, входящие в категории 452 и 472 СРС, Версия 2²⁰. На практике это сужает сферу охвата оборудования ИКТ до аппаратного компьютерного обеспечения и телекоммуникационного оборудования.

Прочие машины и оборудование (позиция 11.1.3.3)

4.218. В прочие машины и оборудование включаются машины и оборудование, не вошедшие в другие категории классификации. Примерами могут служить машины общего назначения; машины специального назначения; канцелярское, бухгалтерское и вычислительное оборудование, электрические машины и приборы, радио-, телевизионное и коммуникационное оборудование и приборы; медицинские устройства, точные и оптические приборы, наручные и прочие часы и т. д.

Продукты интеллектуальной собственности (позиция 11.1.4)

4.219. Продукты интеллектуальной собственности представляют собой результаты научных исследований, опытно-конструкторских разработок, экспериментов или инноваций, ведущих к получению знаний, которые разработчик может реализовать на рынке или применить для собственной выгоды в производственной деятельности, поскольку использование этих

²⁰ United Nations publication, Sales No E.08.XVII.26

знаний ограничивается средствами правовой или иной защиты. Конкретными формами продуктов интеллектуальной собственности являются научные исследования и опытно-конструкторские разработки, разведка и оценка полезных ископаемых, компьютерное программное обеспечение и базы данных, оригинальные произведения развлекательного жанра, литературы и искусства. Данные, запрашиваемые по позициям 11.1.4, 11.2.4, 11.3.4, 11.4.4 и 11.5.4, представлены в настоящей публикации исключительно в целях иллюстрации: в фактическом вопроснике необходимо проводить разграничение между данными по активам, которые компании рассматривают как инвестиции (т.е. фактическое приобретение), и данными, которые необходимы для оценки создания продуктов интеллектуальной собственности за собственный счет, которые не капитализируются отраслями (т.е. условное начисление). Каждый элемент продукта интеллектуальной собственности необходимо разделить на две категории: инвестиционные товары, закупленные у других предприятий, и товары, разработанные за собственный счет или для собственного использования. Приблизительная стоимость последнего может оцениваться только по стоимости производства, которая равняется сумме расходов на сырье и материалы, оплаты труда наемных работников, прочих налогов на производство (минус субсидии), амортизации основных фондов, использованных в производстве, и чистой прибыли на основной капитал.

Научные исследования и опытно-конструкторские разработки (позиция 11.1.4.1)

4.220. Научные исследования и (экспериментальные) опытно-конструкторские разработки (НИОКР), осуществленные за собственный счет, включают стоимость затрат на творческую деятельность, осуществляемую на систематической основе в целях создания новых прикладных продуктов. Стоимость конечного продукта научных исследований и разработок (НИОКР), осуществляемых предприятиями за собственный счет, принято определять как сумму расходов, включая расходы на безрезультатные НИОКР.

4.221. Концепцию определения стоимости как суммы расходов на научные исследования и разработки, осуществленные предприятиями за собственный счет, можно проиллюстрировать следующим уравнением:

$$\begin{aligned} \text{Конечный продукт НИОКР, осуществленных за собственный счет} &= \\ &= \text{стоимость материалов и услуг (промежуточное потребление)} \\ &+ \text{оплата труда работников, занятых в НИОКР} \\ &+ \text{прочие налоги на производство за минусом субсидий} \\ &+ \text{амортизация основных фондов, использованных на цели НИОКР} \\ &+ \text{чистая прибыль на основной капитал} \end{aligned}$$

4.222. Предприятие может не учитывать НИОКР в качестве капитала, однако для статистических целей эти данные могут потребоваться по отдельности как сумма расходов. Продажа результатов НИОКР по рыночным ценам, учитываемая как поступления, означает осуществление НИОКР в целях продажи, что отличается от осуществления НИОКР за собственный счет для собственного использования, которое и отражается в указанных здесь данных.

Разведка и оценка полезных ископаемых (позиция 11.1.4.2)

4.223. Разведка и оценка полезных ископаемых включают стоимость издержек на разведку месторождений нефти и природного газа и прочих, не свя-

занных с нефтью полезных ископаемых, и последующую оценку разведанных запасов. В эти издержки включаются расходы на этапе до получения лицензии, расходы на лицензирование и приобретение лицензий, расходы на оценку и расходы на фактическое разведочное бурение, а также расходы на аэрофото-съемку и прочие обследования, транспортные расходы и т. д., понесенные для обеспечения возможности проведения испытаний. Переоценка стоимости, которая может произойти после начала коммерческой эксплуатации месторождения, и расходы на такую переоценку также включаются в валовое накопление основного капитала. Расходы, понесенные на геологоразведку в течение отчетного периода, независимо от того, проводилась ли она за собственный счет или нет, учитываются как капитальные издержки, включенные в валовое накопление основного капитала данного предприятия вне зависимости от результативности геологоразведки.

Компьютерное программное обеспечение и базы данных (позиция 11.1.4.3)

4.224. Компьютерное программное обеспечение включает компьютерные программы, описания программ и вспомогательные материалы как по системному, так и по прикладному программному обеспечению. Валовое накопление основного капитала в сфере программного обеспечения включает как первичную разработку, так и последующие расширения компьютерных программ, а также приобретение копий, классифицируемых как активы. Закупаемое на рынке программное обеспечение оценивается по закупочным ценам, в то время как стоимость программного обеспечения, разработанного собственными силами, оценивается по его сметной базисной цене или, в противном случае, по себестоимости. Формула, используемая для расчета объема производства, аналогична формуле в отношении НИОКР (позиция 11.1.4.1). Следует отметить, что наряду со стоимостью программного обеспечения, закупленного в качестве основных фондов, здесь также учитывается стоимость разработки программного обеспечения для собственного внутреннего потребления в качестве оценки стоимости производства, причем этот показатель рассчитывается аналогично НИОКР. Если респонденты не могут предоставить полные данные по стоимости, они должны по крайней мере сообщить данные по оплате труда наемных работников (позиция 3.1.1.3).

4.225. База данных состоит из файлов, организованных таким образом, чтобы позволить экономичный с точки зрения ресурсов доступ и использование таких данных. База данных состоит из двух частей: программное обеспечение системы управления базами данных (СУБД) и данные, доступ к которым обеспечивается системой управления базой данных. Стоимость создания базы данных, как правило, должна оцениваться по методу суммирования расходов. Стоимость используемой системы управления базой данных не должна включаться в эти расходы, а должна учитываться как актив в форме программного обеспечения. Тем не менее если используемая система управления базой данных приобретена на условиях оперативной аренды, то соответствующие арендные платежи должны включаться в расходы. Сюда включаются стоимость баз данных, расходы на подготовку данных в надлежащем формате, но не включаются расходы на приобретение или составление первоначальных данных. К прочим расходам относятся рабочее время персонала, затраченное на разработку базы данных, оценка потребления основного капитала, использованного в процессе разработки базы данных, а также стоимость позиций, относящихся к промежуточному потреблению. Следует отметить, что наряду со стоимостью базы данных, закупленной в качестве основных фондов, здесь также учитываются

расходы на разработку базы данных для собственного потребления в качестве оценки производственных расходов, причем этот показатель рассчитывается аналогично НИОКР (позиция 11.1.4.1).

Оригинальные произведения развлекательного жанра, литературы и искусства (позиция 11.1.4.4)

4.226. Оригинальные материалы развлекательного жанра, литературы и искусства включают оригиналы фильмов, звукозаписей, рукописей, магнитных лент, моделей и т. д., на которых записаны или иным образом зафиксированы сценические представления, радио- и телевизионные программы, музыкальные выступления, спортивные мероприятия, литературные и изобразительные работы и т. д. Такие работы зачастую осуществляются за собственный счет и могут оцениваться по принципу суммирования расходов.

Амортизация (позиция 11.4)

4.227. Амортизация, как она рассчитывается в бухгалтерском учете коммерческих операций, является методом распределения на последующие отчетные периоды затрат, понесенных на основные фонды в прошлые периоды. Амортизация представляет собой потерю стоимости основных фондов по причине их старения и использования в производстве. В основном она рассчитывается исходя из первоначальной стоимости основных фондов. Амортизация — это не потребление основного капитала в том значении этого термина, которое вкладывается в него составителями национальных счетов и экономистами. Амортизация применяется ко всем основным фондам, вследствие этого классификация амортизации должна совпадать с классификацией основных фондов, представленной в позиции данных 11.1.

4.228. Амортизация в бухгалтерском учете коммерческих операций основывается на концепции потребления основного капитала, применяемой в стандартах хозяйственного расчета. Потребление основного капитала в общих чертах определяется как часть валового продукта, которая необходима для замещения основного капитала, использованного в процессе производства в течение отчетного периода. В основе здесь лежит понятие ожидаемого экономически выгодного срока эксплуатации отдельных активов, и указанное потребление предназначено для компенсации потери стоимости в связи с прогнозируемым моральным старением и нормальным объемом не поддающегося восстановлению неумышленного ущерба, а также нормальным износом. Непредусмотренное моральное старение рассматривается как потеря капитала на тот момент, когда такое старение фактически происходит, а не как потребление основного капитала. В принципе та часть капитального оборудования, потребление которой должно отражаться в отчетности, дается в определении накопления основного капитала. Потребление основного капитала рассчитывается составителями национальных счетов в аналитических целях позднее, а не на этапе сбора данных.

Дополнительные характеристики

4.229. Значительный интерес на национальном уровне могут представлять некоторые другие характеристики, наиболее значимой из которых, по-видимому, является одна характеристика, основанная на разграничении между новыми и бывшими в употреблении основными фондами. Ниже приводится стандарт, принятый для такого разграничения.

4.230. Новые основные фонды включают все активы, которые ранее не использовались в данной стране. Следовательно, вновь импортированные основные фонды считаются новыми, вне зависимости от того, использовались ли они ранее до момента их импорта. Бывшие в употреблении основные фонды включают все активы, которые ранее использовались в данной стране.

4.231. Разделение на новые и бывшие в употреблении основные фонды было включено в рекомендации 1968 года (United Nations, 1968a), и для обеспечения преемственности это разделение также включено в настоящие рекомендации. Оно отнесено к дополнительным позициям, поскольку считается представляющим интерес преимущественно на национальном уровне, хотя в некоторых странах в целях приблизительного измерения валового накопления основного капитала вносятся в отчетность и используются исключительно новые основные фонды. На уровне заведений разделение на новые и бывшие в употреблении основные фонды определить достаточно сложно, а иногда рекомендуемое разделение подвергается различному толкованию национальными органами власти. Вследствие этого при включении этой характеристики в то или иное обследование следует проявлять определенную осторожность.

4.232. В некоторых стран сбор данных по расходам на основные фонды ведется по категориям «производственные» и «социальные» инвестиции. Социальные инвестиции определяются как расходы на объекты социального характера, иными словами, используемые персоналом объекты, которые приносят пользу персоналу во внерабочее время и не создают никаких дополнительных производственных мощностей (столовые, спортивные залы, туалеты, служебное жилье и т. д.). Если такая информация требуется, она может быть включена в общую схему в качестве подкатегории в пунктах 4.213 и 4.214, выше.

4.233. Может представлять интерес измерение доли накопления основного капитала, которая относится к нормативно-правовым требованиям, касающимся охраны окружающей среды, например расходы на контроль загрязнения среды или снижение уровня шума.

Учет новых предприятий, которые еще не начали функционировать

4.234. В валовом накоплении основного капитала должны, как правило, участвовать заведения, производственная деятельность на которых в течение отчетного периода еще не началась. Поскольку иногда это сложно осуществить на практике, обслуживание таких заведений должно быть включено в публикуемые результаты обследования.

12. Заказы

Заказы (позиция 12)

4.235. В некоторых отраслях промышленности следующая ежемесячная или ежеквартальная информация может оказаться весьма полезной для выявления сильных и слабых сторон инвестиционной и производственной деятельности в экономике.

Новые полученные заказы (позиция 12.1)

4.236. Эта позиция определяется как текущая стоимость всех новых заказов, полученных за отчетный период.

Невыполненные заказы на конец отчетного периода (позиция 12.2)

4.237. Эта позиция определяется как текущая стоимость всех заказов, остающихся невыполненными на конец отчетного периода. Стоимость невыполненных заказов на начало указанного периода плюс стоимость «новых полученных заказов» в течение этого периода минус стоимость продаж или отгрузок в течение этого периода равняется стоимости невыполненных заказов на конец изучаемого периода.

13. Охрана окружающей среды

Расходы на охрану окружающей среды (позиция 13)

4.238. В рамках охраны окружающей среды объединяются все действия и мероприятия, направленные на предотвращение, уменьшение и устранение загрязнения, а также любого ухудшения состояния окружающей среды. Эти усилия включают меры, принимаемые в целях восстановления окружающей среды, состояние которой ухудшилось из-за влияния деятельности человека.

4.239. Данное определение подразумевает, что действия и мероприятия или их часть включаются в категорию охраны окружающей среды если удовлетворяют «критерию основной цели» (*causa finalis*), иными словами, охрана окружающей среды должна являться их основной целью. Действия и мероприятия, оказывающие благоприятное воздействие на окружающую среду, но служащие иным целям, не входят в категорию охраны окружающей среды. Следовательно, из сферы охраны окружающей среды исключаются те виды деятельности, которые, будучи благоприятными для окружающей среды, в первую очередь удовлетворяют техническим потребностям или присущим гигиене требованиям или безопасности любого предприятия или другой организации.

4.240. Такие виды деятельности, как водоснабжение или экономия энергии или сырья рассматриваются как управление природными ресурсами и исключаются из сферы охраны окружающей среды. Однако такие виды деятельности рассматриваются в качестве деятельности по охране окружающей среды в тех случаях, когда они в основном нацелены на охрану окружающей среды. Важным примером является вторичная переработка отходов, которая включается в эту категорию в той мере, в которой она замещает утилизацию отходов.

4.241. Расходы на охрану окружающей среды включают общие расходы (текущие и капитальные) промышленности, основной целью которых является охрана окружающей среды, т. е. предотвращение, уменьшение и устранение загрязнения, а также любого иного ухудшения окружающей среды. Эти расходы включают использование природоохранных услуг (таких как очистка сточных вод), валовое накопление капитала в целях охраны окружающей среды, использование сопутствующих и экологически приемлемых продуктов и конкретной передачи средств, которые еще не отражены в указанных выше категориях (таких как инвестиционные субсидии, международная помощь, дотации и налоги, резервируемые для целей охраны окружающей среды). К сопутствующим относятся такие продукты, которые используются единицами-резидентами напрямую и всецело служит цели охраны окружающей среды, но не включают природоохранные услуги в рамках деятельности по охране окружающей среды. Адаптированные (или «более чистые») продукты определяются как продукты, отвечающие следующим критериям: а) с одной стороны, они в меньшей степени загрязняют окружающую среду при потреблении и/или утилизации, чем эквивалентные обычные продукты (эквивалентные обычные

продукты — это продукты, которые выполняют ту же функцию, за исключением их воздействия на окружающую среду); и *b*) с другой стороны, они являются более дорогостоящими, чем эквивалентные обычные продукты. Для получения более подробной информации страны могут обратиться к изданию SERIEE Environmental Protection Expenditure Accounts: Compilation Guide 2002 ed. (European Commission and Eurostat, 2002).

D. Позиции данных для международной отчетности

4.242. Странам рекомендуется размещать статистику промышленности на своих веб-сайтах или распространять такие статистические данные на международном уровне, как только они становятся доступными для национальных пользователей.

1. Позиции данных для международной отчетности с годовой периодичностью

4.243. В таблице IV.2 приводится список позиций данных по статистике промышленности, рекомендуемых для распространения на международном уровне с годовой периодичностью, а также уровень их детализации.

4.244. Для целей международной совместимости информация по этим показателям должна предоставляться ежегодно и охватывать весь спектр промышленных видов деятельности в экономике.

2. Позиции данных для международной отчетности с квартальной периодичностью

4.245. В таблице IV.3 приводится список позиций данных статистики промышленности, рекомендуемых для международного распространения с квартальной периодичностью, а также уровень их детализации.

Таблица IV.2

Список позиций данных по статистике промышленности для распространения на международном уровне с годовой периодичностью

Позиция данных	Уровень детализации	Минимальный уровень отчетности (согласно МСОК, Rev. 4)	Время задержки (после завершения отчетного года)	
А. Демография				
1.10	Число предприятий	В разбивке по видам экономической деятельности и классу размера	Трехзначный уровень для разбивки по видам деятельности Уровень однозначной категории для разбивки по классу размера	18 месяцев
В. Занятость				
2.1	Общая численность работников	В разбивке по видам экономической деятельности и классу размера	Трехзначный уровень для разбивки по видам деятельности Однозначный уровень для разбивки по классу размера	18 месяцев
2.1.3	Общая численность наемных работников	В разбивке по видам экономической деятельности и классу размера	Трехзначный уровень для разбивки по видам деятельности Однозначный уровень для разбивки по классу размера	18 месяцев
С. Оплата труда наемных работников				
3.1	Оклады и заработная плата наемных работников в денежной или натуральной форме	В разбивке по видам экономической деятельности	Трехзначный уровень	18 месяцев
Н. Объем производства				
8.1	Валовое производство (по базисным ценам)	В разбивке по видам экономической деятельности	Трехзначный уровень	18 месяцев
J. Добавленная стоимость				
10.1	Общая добавленная стоимость (по базисным ценам)	В разбивке по видам экономической деятельности	Трехзначный уровень	18 месяцев
К. Валовое накопление основного капитала				
11.	Валовое накопление основного капитала	В разбивке по видам экономической деятельности	Однозначный уровень	18 месяцев
М. Охрана окружающей среды				
13.1	Расходы на охрану окружающей среды	В разбивке по видам экономической деятельности	Трехзначный уровень	18 месяцев
Q4.2.4	Общее количество потребленной энергии (в тераджоулях)	В разбивке по видам экономической деятельности	Трехзначный уровень	18 месяцев
Q4.3.1.3	Общее количество потребленной воды (в кубических метрах)	В разбивке по видам экономической деятельности	Трехзначный уровень	18 месяцев

Таблица IV.3

Список позиций данных по статистике промышленности для распространения на международном уровне с квартальной периодичностью

Позиция данных	Уровень детализации	Минимальный уровень отчетности (согласно МСОК, Rev. 4)	Время задержки (после завершения отчетного года)	
В. Занятость				
2.1	Общая численность работников	В разбивке по видам экономической деятельности	Двузначный уровень	3 месяца
2.1.3	Общая численность наемных работников	В разбивке по видам экономической деятельности	Двузначный уровень	3 месяца
С. Оплата труда наемных работников				
3.1	Оклады и заработная плата наемных работников в денежной или натуральной форме	В разбивке по видам экономической деятельности	Двузначный уровень	3 месяца
L. Заказы				
12.1	Новые полученные заказы	В разбивке по видам экономической деятельности	Двузначный уровень	3 месяца
12.2	Невыполненные заказы	В разбивке по видам экономической деятельности	Двузначный уровень	3 месяца
Индекс промышленного производства				
	Индекс промышленного производства	В разбивке по видам экономической деятельности	Двузначный уровень	3 месяца

ЧАСТЬ ВТОРАЯ

Руководство по выполнению

Глава V

Производственные показатели

A. Производственные показатели и их применение

5.1. Рост спроса на широкий спектр данных, с помощью которых оцениваются такие стратегические интересы коммерческих предприятий, как прибыльность, производительность труда и эффективность, обусловил активный интерес к критериям измерения результатов их работы. Производственные показатели дают возможность оценивать деятельность единиц-производителей и определять, насколько хорошо работает сектор промышленности по сравнению с другими отраслями национальной экономики или на международном уровне.

5.2. Информация, получаемая с помощью позиций данных, которые рассматривались в главе IV, может оказаться полезной для анализа результатов работы конкретной производственной единицы, однако практика прямого применения этих позиций данных при принятии политических или управленческих решений остается довольно ограниченной. В данной главе рассматриваются показатели для контроля и измерения общих результатов работы промышленного сектора в целом и его подсекторов в частности.

5.3. С учетом разнообразия потребностей пользователей, а также того факта, что такие потребности могут с течением времени меняться, невозможно создать исчерпывающий список производственных показателей, который мог бы использоваться во всех странах и при любых условиях. Вместо этого принятый в настоящей публикации подход предполагает описание целей введения производственных показателей, связанных с промышленными видами деятельности, а также ключевых принципов, регулирующих методы их разработки, оптимального применения и толкования; наряду с этим приводится список наиболее часто используемых на практике производственных показателей. Эти показатели в соответствии с их определениями применимы к широкому кругу единиц/видов деятельности.

B. Цели введения производственных показателей

5.4. В принципе тот или иной производственный показатель представляет собой актуальную в политическом плане статистическую величину, отражающую условия и функционирование любого сегмента экономики, включая сектор промышленности или его единицы. На практике производственный показатель может принимать форму любого соотношения, которое подытоживает результаты двух или нескольких измерений и напрямую увязано с показателями деятельности какой-либо единицы или сектора.

5.5. Производственные показатели также являются мощным инструментом для представления комплексных данных в обобщенном виде и служат

упрощенным средством для подведения итогов и передачи соответствующей информации для руководителей, политических аналитиков, исследователей и общественности.

5.6. В качестве инструмента измерения общих результатов работы сектора промышленности производственные показатели помогают директивным органам и специалистам по экономическому планированию контролировать и оценивать, насколько эффективно организована промышленная деятельность, определять возможные направления улучшения этой деятельности и принимать обоснованные стратегические решения касательно будущей стратегии развития.

5.7. Производственные показатели также оказывают помощь деловому сообществу. С их помощью коммерческие предприятия могут быстро оценивать те экономические условия, в которых они функционируют. Производственные показатели позволяют производителям разрабатывать собственные программы измерения результатов своей деятельности, определять и ставить свои долгосрочные производственные цели и измерять достигнутый прогресс. Управление производственными показателями и отчетность по ним могут обеспечить серьезные коммерческие преимущества, такие как повышение эффективности с помощью экономии и управления ресурсами, рост объемов производства и укрепление репутации среди клиентов.

5.8. Каждый производственный показатель в явной или неявной форме привязан к какой-либо производственной единице: заведению, фирме, отрасли, сектору или всей экономике в целом. Производственные показатели также являются полезным инструментом для ученых и исследователей, которые используют их для сопоставления данных между странами и отраслями, а также для определения динамики по времени и для выявления факторов, обуславливающих улучшение показателей деятельности.

С. Типы производственных показателей

5.9. Производственные показатели можно в широком плане разделить на три типа, а именно: *a*) темпы роста; *b*) показатели в виде соотношений; и *c*) долевые показатели. Эти показатели могут рассматриваться в качестве составной части программы по статистике промышленности и рассчитываться на уровне трехзначных категорий (групп) МСОК (Rev.4) для ежегодных показателей и на уровне двузначных категорий (подразделов) МСОК (Rev.4) для ежеквартальных показателей.

5.10. По многим производственным показателям имеются те или иные относительные критерии или точки отсчета, позволяющие составлять и анализировать временные ряды. В зависимости от важности и наличия данных, коммерческие предприятия могут составлять и отслеживать некоторые показатели ежедневно (например, общий объем продаж), в то время как прочие пользователи могут изучать их в ежемесячном (отношение товарно-материальных запасов к объему продаж), ежеквартальном и ежегодном режиме.

5.11. Оптимальной сферой применения производственных показателей является измерение общих показателей промышленного сектора (или любого другого сектора экономики), его структуры или текущих процессов; вследствие этого не представляется целесообразным жертвовать этой целью ради достижения чрезмерной детализации при составлении и анализе тех производственных показателей, которые не играют особо важной роли, но при этом требуют

большого объема дополнительных данных. Целью применения производственных показателей является достижение понимания общих характеристик работы и тенденций промышленного сектора согласованными и сопоставимыми на международном уровне методами.

5.12. Рассмотренные в главе IV позиции данных позволяют сравнивать те показатели, которые актуальны для измерения общих характеристик работы промышленного сектора экономики. Некоторые показатели можно составлять с помощью информации, собираемой по позициям данных, приведенным в главе IV; в то время как ниже представлены некоторые общие показатели, которые рекомендуется рассчитывать на национальном уровне.

1. Темпы роста

а) Прирост добавленной стоимости

5.13. Темпы прироста добавленной стоимости представляют собой годовое (квартальное) процентное изменение добавленной стоимости промышленной деятельности (или добавленной стоимости в любой другой экономической деятельности). Этот показатель выражается в виде арифметической формулы темпов роста $(Y_t / Y_{t-1}) - 1$, где Y и t обозначают стоимость и период времени соответственно.

б) Рост занятости в секторе промышленности

5.14. Рост занятости в промышленной деятельности представляет собой годовое (месячное или квартальное) процентное изменение численности работников, занятых в секторе промышленности (позиция данных 2.1). Этот показатель может составляться в разбивке по видам экономической деятельности, по признаку пола и по классам размера заведений.

2. Показатели в виде соотношений

а) Объем производства в расчете на одного работника

5.15. Объем производства в расчете на одного работника вычисляется путем деления общего объема производства, как определено в позиции 8.1, на общую численность работников (позиция 2.1). Этот показатель отражает динамику во времени в отношении того, насколько производительно рабочая сила используется для создания того или иного продукта. Он отражает изменение коэффициента трудозатрат в разбивке по отраслям промышленности и помогает в анализе потребностей в рабочей силе по различным отраслям.

5.16. Этот показатель легко поддается измерению, но при этом обладает определенными недостатками, поскольку на него влияет подбор источников трудозатрат и изменение доли неполной занятости в рабочей силе. Например, он повышается вследствие использования внешнего подряда и, кроме того, не отражает изменений отдельных характеристик рабочей силы. Одним из способов внесения поправок на неполную занятость является учет отработанных часов.

б) Объем производства в расчете на один отработанный час

5.17. Простое указание численности работников маскирует изменения в среднем количестве отработанных часов, вызванные изменениями в числе

работников на неполной ставке или влиянием колебаний в количестве часов сверхурочной работы, отсутствия на рабочем месте или сдвигом графика стандартного рабочего времени. Трудозатраты в производственном процессе наилучшим образом измеряются как общее количество отработанного времени. Объем производства на один отработанный час рассчитывается путем деления общего объема производства (позиция 8.1) на общее количество отработанных часов (позиция 2.5) для производства данного продукта.

c) Добавленная стоимость в расчете на одного работника

5.18. Этот показатель представляет собой отношение общей добавленной стоимости (позиция 10.1) к общей численности работников (позиция 2.1). Определение показателя добавленной стоимости в расчете на одного работника — это популярный метод оценки тенденций в области производительности труда для экономики в целом и в разбивке по видам экономической деятельности.

d) Отношение полученных заказов к отгрузкам

5.19. Этот показатель представляет собой отношение полученных заказов (позиция 12) к общей стоимости отгрузок за соответствующий период (позиция 5 a). Такой показатель полезно применять для мониторинга тенденций за период меньше одного года. В отдельных отраслях промышленности сбор информации по заказам может осуществляться с помощью внутригодовых обследований. Данные по заказам можно собирать по следующим двум категориям:

- a) *новые полученные заказы*: эта позиция определяется как текущая стоимость всех новых заказов, полученных за отчетный период;
- b) *невыполненные заказы на конец отчетного периода*: эта позиция определяется как текущая стоимость всех заказов, остающихся невыполненными на конец отчетного периода. Стоимость невыполненных заказов на начало данного периода плюс стоимость «новых полученных заказов» в течение этого периода минус стоимость продаж или отгрузок в течение этого периода равняется стоимости невыполненных заказов на конец данного периода.

e) Отношение товарно-материальных запасов к отгрузкам

5.20. Отношение товарно-материальных запасов к отгрузкам — это отношение стоимости товарно-материальных запасов (позиция б) к общей стоимости отгрузок (позиция 5 a) в течение определенного периода. Это соотношение играет более важную роль в качестве краткосрочного показателя, хотя оно может рассчитываться для любого периода времени.

f) Удельный объем энергопотребления по видам деятельности

5.21. Этот показатель, измеряющий удельный объем энергопотребления исходя из объема потребленной энергии (в тераджоулях) на единицу добавленной стоимости, может быть вычислен как отношение общего объема потребленной энергии (позиция Q4.2.4) к общей величине добавленной стоимости (позиция 10.1). Тенденции к снижению этого показателя означают, что та или иная отрасль улучшает свою энергоэффективность и, следовательно, разрывает взаимосвязь между экономическим ростом и потреблением энергии. По-

вышение энергоэффективности благоприятно сказывается на энергетической безопасности и снижает влияние экономической деятельности на окружающую среду.

г) Удельный объем потребления воды по видам деятельности

5.22. Этот показатель, измеряющий удельный объем потребления воды исходя из объема потребленной воды (в кубических метрах) на единицу добавленной стоимости, может быть вычислен как отношение общего объема потребленной воды (в кубических метрах) (позиция Q4.3.1.3) к общей величине добавленной стоимости (позиция 10.1). В качестве показателя влияния экономической деятельности на водные ресурсы он показывает в динамике во времени, ведется ли в стране работа по устранению взаимосвязи между потреблением воды и экономическим ростом. Этот показатель также дает информацию о прогрессе в осуществлении комплексных планов управления водными ресурсами. Он определяется как стоимость потребленной воды (в кубометрах) на единицу добавленной стоимости (в долл. США) в разбивке по видам экономической деятельности. Общий объем воды, потребленной в рамках того или иного вида экономической деятельности, представляет собой сумму *a*) объема воды, отбираемой из окружающей среды как постоянно, так и временно, для собственных нужд (позиция Q4.3.1.1) и *b*) объем закупленной воды (позиция Q4.3.1) минус *c*) объем проданной воды (позиция Q4.3.1.2).

h) Отношение расходов на охрану окружающей среды к добавленной стоимости

5.23. Как указано в названии, этот показатель рассчитывается как отношение расходов на охрану окружающей среды (позиция 13), понесенных единицей-производителем, к добавленной стоимости (позиция 10.1) в течение отчетного периода. Этот показатель измеряет усилия той или иной отрасли, направленные на охрану окружающей среды.

3. Долевые показатели

а) Доля добавленной стоимости за счет промышленной деятельности в общей добавленной стоимости

5.24. Этот показатель обозначает добавленную стоимость, созданную за счет промышленной деятельности (или в любой другой экономической деятельности), в виде доли от общей добавленной стоимости по экономике в целом. Когда этот показатель рассчитывается по всем видам экономической деятельности, он иллюстрирует структуру экономики и показывает вклад отдельных видов экономической деятельности в валовой внутренний продукт (ВВП).

б) Уровень занятости в промышленной деятельности в виде доли от общей занятости по экономике

5.25. Этот показатель служит полезным инструментом для оценки сегментации рынка труда и присутствующих на нем тенденций. Он рассчитывается как отношение общей численности лиц, занятых в промышленности (или в любом другом виде экономической деятельности), к общей численности лиц, занятых в экономике в целом.

Глава VI

Источники данных и методы составления данных

А. Источники данных

6.1. Для составления требуемых итоговых данных то или иное статистическое управление собирает и преобразует базисные данные по институциональным единицам — корпорациям, государственным учреждениям, домашним хозяйствам и некоммерческим организациям, обслуживающим домохозяйства, — в плане их роли в качестве производителей, потребителей и инвесторов, источников дохода и т. д. Существуют два основных механизма для сбора экономических данных: *a)* обеспечение доступа к данным, уже собранным для административных целей; и *b)* прямое обследование, проводимое статистическим управлением. Тем не менее в каждом из этих двух случаев присутствуют одни и те же поставщики первичных данных, т. е. институциональные единицы, и источники первичных данных, т. е. отчеты, которые ведутся этими единицами.

1. Административные источники данных

6.2. Административные процедуры устанавливаются в соответствии с законодательными и/или нормативными актами. Каждый нормативный акт (или взаимосвязанная группа нормативных актов) предписывает создание того или иного реестра институциональных единиц — предприятий, лиц и т. д., охватываемых этим актом, и получение данных в результате применения такого акта. Статистические управления называют в совокупности такие реестры и данные *административным источником*. Административные органы ведут учет единиц в соответствии с предписанным законом и административными требованиями или просто в собственных целях для помощи единицам в управлении своей деятельностью. Получаемые из административных источников данные могут использоваться статистическими управлениями.

6.3. Ниже приводится список важнейших преимуществ и недостатков использования административной отчетности в качестве источника для сбора данных:

Основные преимущества административного источника данных:

- a)* полный охват населения, к которому относится та или иная административная процедура и предполагаемый низкий показатель неполучения ответов от единиц;
- b)* отсутствие значительной нагрузки на респондентов; отвечающие единицы предоставляют информацию в рамках административной процедуры;
- c)* меньшие расходы для статистического управления на приобретение данных из административного источника, чем на проведение обследо-

дования, хотя в некоторых случаях более затратной может стать обработка таких данных;

- d) отсутствие ошибок выборки;
- e) некоторые данные могут оказаться более точными в связи с активной проверкой данных со стороны административных органов.

Основные недостатки административного источника данных:

- a) расхождения между административными и статистическими концепциями: поскольку административные процедуры неподконтрольны статистическому управлению, определения понятий, относящихся к тем или иным переменным величинам или единицам в плане охвата данных, их содержания, качества и совместимости отвечают административным задачам. Это ограничивает использование административных данных в целях статистической оценки расчетов и анализа;
- b) ограниченные возможности совмещения с другими данными, взятыми из статистических систем: это превращается в проблему, в частности, когда административные единицы не соответствуют статистическим единицам в силу либо концептуальных различий, либо отклонений в идентификационных номерах. Даже если присутствующие в административном реестре переменные показатели точно соответствуют потребностям статистического управления, их использование может стать невозможным по причине несогласованности;
- c) риски в плане стабильности данных: административные процедуры подвержены изменениям в связи с новым законодательством без серьезного (или вообще какого-либо) учета воздействия на статистические временные ряды. Это может стать причиной системной погрешности;
- d) даже когда соответствующие административные органы осуществляют проверку данных, они обычно акцентируют свое внимание на тех переменных показателях, которые имеют существенное значение для его административной деятельности. Эти органы могут не соблюдать тот же уровень тщательности при проверке переменных показателей, представляющих лишь статистический интерес;
- e) данные могут появляться с неприемлемой задержкой по срокам;
- f) наличие юридических ограничений в плане доступа к данным и их конфиденциальности.

6.4. Не следует игнорировать административные источники в качестве альтернативного источника для сбора данных, поскольку это может в значительной мере содействовать снижению нагрузки на респондентов и расходов на проведение обследований. Изложенные выше сравнительные достоинства и недостатки не следует рассматривать в абсолютном плане. Их наличие или отсутствие или степень применимости зависят от конкретной ситуации. Поэтому в качестве цели такого обзора источников следует считать составление контрольного списка, который можно использовать в процессе принятия решений.

6.5. Для того чтобы сделать данные из административных источников более полезными для статистиков, необходимо добиться согласованности в понятиях и в системе классификации по различным видам статистики. Для достижения этой цели важно, чтобы специалисты по статистике из различных государственных учреждений координировали свою работу в установлении

национальных статистических стандартов. Во многих странах эта цель была весьма успешно достигнута. Например, во Франции финансовая отчетность коммерческих предприятий ведется с 1947 года с участием Французского национального статистического управления и Министерства финансов с тем, чтобы такая отчетность служила как налоговым, так и статистическим целям (Augeraud and Chapron, 2000).

6.6. Применительно к статистике промышленности государственные административные источники являются основным источником производственной и финансовой статистики по государственным предприятиям и государственным квазикорпорациям. Кроме того, государственные административные источники, такие как налоговая отчетность, могут выступать в качестве основного источника производственной и финансовой статистики по национальным частным предприятиям, предприятиям под иностранным контролем и семейным предприятиям.

Административные источники данных, находящиеся под контролем частных организаций

6.7. Наряду с использованием административных источников данных, составляемых в соответствии с законодательными и/или иными нормативными актами, статистические управления могут получать некоторые данные из предоставляющих их организаций частного сектора²¹. Поставщики данных частного сектора работают на коммерческой основе; следовательно, передача их данных статистическим управлениям связана с заключением контракта и выплатой сборов. Данные, собираемые поставщиками данных частного сектора, могут служить важным дополнением к официальной статистике. Тем не менее такие данные необходимо тщательно изучать на предмет их сферы действия и охвата и использовать только тогда, когда их качество будет признано приемлемым.

²¹ Примером такого поставщика данных частного сектора является компания «Дан энд Брэдстрит» в Соединенном Королевстве Великобритании и Северной Ирландии.

2. Статистические обследования

6.8. Одних административных источников данных недостаточно для анализа промышленных видов деятельности в экономике. В качестве альтернативы требуемая информация может также собираться статистическим управлением непосредственно от соответствующих единиц. Такой шаг можно осуществить либо путем регистрации всех единиц данной совокупности (перепись), либо путем получения ответов только от нескольких репрезентативных единиц, отобранных из этой совокупности с помощью научных методов (выборочное обследование).

6.9. Для сбора данных по статистике промышленности используются методики как переписей, так и выборочных обследований. Подход на основе переписи, в рамках которой охватывается вся генеральная совокупность статистических единиц по тому или иному конкретному предмету исследования, со всей очевидностью является более затратным по времени и ресурсоемким мероприятием, и, как правило, используется для получения статистики промышленности с большей периодичностью, т.е. получения тех статистических показателей, которые требуются через более продолжительные промежутки времени. Метод выборочных обследований, с другой стороны, является менее затратным средством сбора данных для целей составления статистики промышленности с требуемой степенью точности в течение более коротких интервалов времени. На практике даже в странах, использующих методику пе-

реписей, такие переписи проводятся только для того или иного сегмента статистики промышленности, например для совокупности всех достаточно крупных корпораций, при этом остальная часть экономики охватывается выборочными обследованиями. Вне зависимости от применяемой методики важно иметь тот или иной реестр всех статистических единиц.

6.10. Недостатки, присущие административным данным в отношении концепции и сферы охвата статистических единиц и целевой совокупности, можно преодолеть при использовании выборочного обследования в качестве механизма сбора данных, поскольку планирование и проведение выборочного обследования, процедуры сбора и обработки данных находятся под контролем самого статистического управления.

6.11. Недостатки методологии обследований обусловлены их затратностью (как с финансовой точки зрения, так и с точки зрения трудовых ресурсов), дополнительной нагрузкой на респондентов, более высокими показателями неполучения ответов и ошибками выборки. Еще одной проблемой является то, что на практике респонденты могут не доверять оговоренным условиям конфиденциальности.

6.12. Для сбора данных по опросам в сфере промышленности подходят два вида обследований в зависимости от включаемых в выборку и/или контактируемых единиц, а именно: *обследования предприятий* и *смешанные обследования домохозяйств-предприятий*. Выбор типа обследования, которое должно быть проведено для опросов в сфере промышленности, зависит от статистической системы той или иной страны, а также от ресурсов, имеющихся у статистического управления этой страны.

6.13. *Обследования предприятий* представляют собой такие обследования, в которых единицами выборки являются предприятия (или принадлежащие этим предприятиям статистические единицы) в качестве отчетных единиц, от которых собираются данные, или единиц наблюдения, по которым собираются данные. В *смешанных обследованиях домохозяйств-предприятий* формируется выборка домохозяйств, и каждому домохозяйству задается вопрос о том, владеет и управляет ли кто-либо из его членов каким-либо неакционерным предприятием. Составленный таким образом список предприятий используется в качестве основы для отбора предприятий, от которых в конечном счете осуществляется сбор необходимых данных. Смешанные обследования домохозяйств-предприятий полезны для охвата только неакционерных (или семейных) предприятий, число которых велико и которые не поддаются простой регистрации.

6.14. Наличие того или иного инструментария выборки по статистическим единицам является необходимым условием проведения любого обследования, поскольку соответствующий инструментарий обеспечивает основу для включения единиц в выборку. В зависимости от источника данного инструментария те или иные обследования можно также классифицировать как обследования *на основе списков* или *на основе районов*. При обследовании на основе списков первоначальная выборка формируется из заранее составленного списка предприятий или домохозяйств; с другой стороны, при обследовании на основе районов первичными единицами выборки является набор географических районов. По завершении одного или нескольких этапов отбора определяется выборка районов, в рамках которых составляются списки предприятий или домохозяйств. На основе этого списка формируется конкретная выборка и осуществляется сбор данных.

6.15. Страны обладают достаточной гибкостью в выборе источников данных, которые в наибольшей степени им подходят, исходя из практики, подерживаемой их статистической системой, и имеющихся у них ресурсов. При планировании и проведении обследований промышленности важной задачей статистических управлений должно стать сведение к минимуму нагрузки на респондентов.

6.16. Каждый вид обследования обладает своими особенностями и имеет определенные сферы применения, описание которых дается ниже.

а) Обследования предприятий

6.17. *Обследования предприятий.* Проведение обследований предприятий предполагает наличие инструментария выборки предприятий. Инструментарий выборки предприятий, занятых в соответствующей экономической деятельности, составляется из реестра коммерческих предприятий в случае, если данное статистическое управление ведет такой реестр для обеспечения широкого круга обследований. Тем странам, которые не ведут постоянно обновляемый реестр предприятий, рекомендуется использовать список предприятий в качестве инструментария выборки на основе последней экономической переписи. При проведении обследования предприятий на основе районов в первую очередь формируется выборка районов, а затем в таких вошедших в выборку районах проводится регистрация действующих на их территории предприятий в целях составления списка, который служит в качестве инструментария выборки для включения этих предприятий в выборку и сбора требуемой информации. Обследования предприятий на основе списков являются, как правило, более предпочтительными по сравнению с обследованиями на основе районов по следующим причинам:

- а) обследование на основе списков более эффективно в плане формирования выборки; поскольку подход на основе районов предполагает кластерную выборку, то для достижения заданного уровня точности требуется более крупная выборка, чем при проведении обследования на основе списков;
- б) могут возникнуть сложности при регистрации предприятий в рамках того или иного района; хотя большинство предприятий, как правило, легко могут быть идентифицированы, обычно трудности имеют место при идентификации семейных предприятий, работающих на базе определенного домохозяйства или не имеющих постоянного местоположения;
- в) ведение и обновление списка предприятий посредством универсального реестра коммерческих предприятий обходится значительно дешевле, чем ведение списка на основе районов;
- г) выборка на основе районов не подходит для крупных или средних предприятий, работающих в нескольких районах, в силу сложности сбора данных только в тех подразделениях этих предприятий, которые находятся в фактически вошедших в выборку районах; более того, во избежание непреднамеренного упущения каких-либо подразделений конкретного предприятия обычно считается предпочтительным собирать данные по всему предприятию в целом, а не только по какой-либо его части.

6.18. Метод обследований предприятий на основе районов используется для сбора данных по малым и микропредприятиям, которые, как правило, ра-

ботаю в неформальных или неорганизованных сегментах экономики. По таким предприятиям обычно не существует адекватных списков.

b) Смешанные обследования домохозяйств-предприятий

6.19. При проведении смешанных обследований домохозяйств-предприятий единицами выборки и первичными отчетными единицами являются домохозяйства, а конечными единицами наблюдения — предприятия. В рамках смешанного обследования домохозяйств-предприятий формируется выборка домохозяйств, а затем каждому домохозяйству задается вопрос о том, является ли кто-либо из его членов *предпринимателем*, т.е. единоличным собственником или партнером неакционерного предприятия. Затем собираются данные по всем выявленным с помощью этого способа предприятиям (или их подвыборке) либо непосредственно от респондента, предоставляющего такие данные от имени предприятия, либо на последующем этапе сбора данных. Таким образом, основной особенностью смешанного обследования домохозяйств-предприятий, отличающей его от обследования домохозяйств, является тот факт, что в рамках обследования первого типа собирается информация по самим предприятиям, в то время как в рамках обследования второго типа — информация о лицах, проживающих в том или ином домохозяйстве, включая, возможно, их личное участие в работе соответствующих предприятий.

6.20. Эффективность смешанного обследования домохозяйств-предприятий можно повысить за счет использования информации о характеристиках домохозяйств, собранной на этапе составления списков, а также за счет распределения самозанятых работников и работодателей по крупным отраслевым группам в рамках стратификации предприятий, отбираемых для целей сбора данных.

6.21. Смешанные обследования домохозяйств-предприятий могут обеспечить охват малых предприятий и микропредприятий, которые не включены в обследования предприятий на основе списков. Следует иметь в виду, что смешанные обследования имеют недостатки, аналогичные тем, которые присущи обследованиям предприятий на основе районов, а именно:

- a) методика составления списков домохозяйств зачастую не способна обеспечить полный охват видов деятельности, которые осуществляются поддающимися выявлению заведениями, функционирующими за пределами дома частного предпринимателя;
- b) вызывает сложности управление предприятиями с производственными единицами, расположенными более чем в одном месте. Чаще всего то или иное подразделение находится в другой (далеко расположенной) территориальной единице, а не в месте расположения домохозяйства владельца. В таких случаях сотрудники на местах должны полагаться на информацию, сообщаемую по доверенности другими лицами, для обеспечения полного заполнения анкет обследования.

6.22. Кроме того, данные по тому или иному предприятию, которое является партнерством, могут сообщаться каждым из его партнеров, проживающих в различных домохозяйствах. Обусловленное этим фактом дублирование охвата должно учитываться в системе оценок конкретного обследования. Именно эта особенность отличает смешанные обследования домохозяйств-предприятий от обследований предприятий на основе районов, поскольку в последнем случае предприятия выявляются и включаются в список напрямую с должным учетом взаимосвязей между заведениями комплексных предпри-

ятий. Необходимость процедуры составления списочного инструментария и дополнительного инструментария по предприятиям-заведениям на основе районов объясняет то, почему обследования предприятий на основе районов, как правило, являются более дорогостоящими, чем смешанные обследования домохозяйств-предприятий.

6.23. Чтобы избежать недостатков, присущих методике смешанных обследований домохозяйств-предприятий, некоторые страны (например, Индия с конца 1970-х годов и Филиппины) стали использовать *модифицированный метод смешанных обследований домохозяйств-предприятий*, который предусматривает составление двух взаимоисключающих списков: *a)* домохозяйств и операторов семейных предприятий и *b)* заведений во включенных в выборку районах. На этапе составления списков предусмотрено посещение каждой производственной единицы в отобранных районах для выявления и подготовки полного списка всех заведений, попадающих в сферу охвата данного обследования.

6.24. Модифицированный метод смешанных обследований домохозяйств-предприятий является предпочтительным по сравнению с обследованием предприятий на основе районов, поскольку он повышает качество данных по микро- и малым производственным единицам, особенно передвижным единицам по сравнению с единицами, имеющими постоянный адрес.

В. Методы составления данных

1. Проверка достоверности и редактирование данных

6.25. Как и респондент любого обследования, респондент статистического обследования сферы промышленности склонен делать ошибки при заполнении статистического вопросника. Следовательно, данные, собранные в ходе даже наилучшим образом организованных обследований заведений/предприятий, находятся под влиянием различных типов ошибок в ответах или ошибок, связанных с получением ответа. Для решения проблем отсутствующих, неправильных или непоследовательных ответов используется редактирование и условное вменение данных как неотъемлемая часть всех видов процесса обработки данных в обследованиях заведений/предприятий. Редактирование — это систематическая проверка собранных от респондентов данных с целью выявления и последующего изменения неприемлемых, противоречивых и весьма сомнительных или невозможных значений в соответствии с заранее установленными правилами. Эта процедура играет решающую роль для обеспечения качества собранной информации. «Микроредактирование» (также называемое редактированием входных данных) концентрируется на отдельных записях или вопросниках в отличие от «макроредактирования», при котором проверяются агрегированные данные.

6.26. Плохо сформулированные вопросы анкеты являются одним из основных источников ошибок респондентов. Вследствие этого лучше направить усилия на удаление из анкеты плохо сформулированных вопросов, а не на попытки исправить с помощью редактирования неправильные ответы, вызванные некорректными вопросами. После разработки вопросник должен быть протестирован до использования в обследованиях промышленности в целях сбора данных.

6.27. Избирательное (по приоритетности) редактирование представляет собой методологию для определения приоритетности и дополнительного

снижения расходов на редактирование, которое является одним из наиболее трудоемких и затратных процессов в составлении официальной статистики. В ходе этой процедуры рассматриваются только те позиции микроданных, которые могут оказать существенное влияние на результаты обследований промышленности.

6.28. Редактирование данных может осуществляться на этапе ввода (редактирование входящих данных) или на последующих этапах (редактирование конечных данных). Рекомендуется проведение следующих редакционных проверок для выявления ошибок в данных:

- a) *текущие проверки*: используются для проверки фактического наличия ответов на все заданные вопросы;
- b) *проверки в отношении допустимых диапазонов значений*: используются для проверки допустимости полученных ответов. Ответ на определенный пункт вопросника сверяется с допустимым диапазоном значений, оговоренным для этой цели. Любая оценка, лежащая за пределами такого допустимого диапазона значений, может являться «аномальной величиной». В обследовании промышленности допустимый диапазон значений может быть весьма широким в силу колебаний размеров статистических единиц;
- c) *проверки правильности данных*: набор проверок, основанный на статистическом анализе поступивших от респондентов данных. Многие проверки принимают форму отношения двух переменных величин, которое должно находиться в установленных пределах. Другим типом проверки правильности данных является арифметическая проверка, устанавливающая, например, что сумма тех или иных переменных должна равняться оговоренному значению.

6.29. Крупные случайные ошибки респондентов, как правило, могут выявляться с помощью проверки достоверности данных, например путем сравнения полученных данных с предыдущими значениями или сопоставления отношений полученных данных с разумными предельными значениями для разных типов предприятий. Статистическое управление не способно отследить все допускаемые респондентами ошибки, и поэтому даже самое тщательное редактирование данных никогда не даст в результате полностью свободный от ошибок файл данных. Например, практически не поддаются выявлению устойчивые систематические ошибки, такие как занижение показателей производства и завышение расходов единицами-производителями.

6.30. Ответы, получаемые по некоторым конкретным позициям данных, оказывают наиболее существенное влияние на основные оценки. Такие ответы часто называют *сведениями определяющего характера*. Работа по редактированию должна, как правило, в большей степени концентрироваться на ответах именно по таким позициям данных. В частности, источником сведений определяющего характера чаще всего являются наиболее крупные предприятия, и полученные от них данные должны проверяться в индивидуальном порядке.

6.31. Иногда информация по некоторым представляющим интерес переменным показателям может быть доступна и из других источников, которые должны использоваться для проверки достоверности данных, получаемых из обследований промышленности. Сравнение данных по результатам различных обследований может помочь в выявлении расхождений или несоответствий этих данных. Необходимым условием для проведения таких мероприятий является то, что любые обследования должны осуществляться в рамках концеп-

туально последовательной системы всей статистики коммерческих операций с применением стандартных переменных показателей и классификаций.

2. Вменение данных

6.32. В большинстве обследований часто встречаются отсутствующие позиции данных, что создает проблемы при редактировании. Данные могут отсутствовать по определенной позиции вопросников (неполучение ответов на отдельные вопросы) или же выбранная единица может вообще не вернуть заполненный вопросник (отказ единицы). Для оценки отсутствующих данных при неполучении ответов на отдельные вопросы применяется методология вменения (условного начисления) данных. Проблема отказа единицы обычно решается путем повторного взвешивания.

6.33. Неполучение ответов на отдельные вопросы или частичное неполучение ответов имеет место, когда вошедшая в выборку единица дала ответы не на все, а только на часть вопросов по существу. Бывают ситуации, когда респондент дал ответы на все вопросы, однако либо некоторые ответы могут быть нелогичными, либо могут наблюдаться несоответствия между некоторыми ответами респондента. Случаи такого частичного неполучения ответов или недостоверных ответов в комплекте данных в конечном счете влияют на качество результатов обследования. Многие из указанных проблем устраняются при соблюдении надлежащих правил редактирования. Однако выявление ситуаций с такими ошибочными ответами в процессе редактирования может привести к исключению одной или нескольких позиций данных, в результате чего могут появиться дополнительные случаи «отсутствующих значений» или случаи «неполучения ответа на отдельные вопросы».

6.34. Наличие неполученных ответов требует принятия мер к снижению их влияния на оценки по результатам обследований. Существуют две общие стратегии по устранению проблемы отсутствующих позиций данных (неполучения ответа):

- a) все формуляры с отсутствующими значениями не принимаются во внимание, а анализ ограничивается полностью заполненными формулярами;
- b) отсутствующие данные оцениваются таким образом, чтобы можно было получить полную матрицу данных. Эта операция называется вменением. В отношении комплекта данных, заполненного с помощью вмененных данных, применяются методы статистического анализа.

6.35. Применение первой стратегии ведет к исключению в том числе и ценных данных, содержащихся в частично заполненных формулярах. Вследствие этого для решения проблемы частичного неполучения ответов желательно применять вторую стратегию. Отсутствующие в исходных ответах или предполагаемые ошибочными значения отдельных позиций данных не должны автоматически приравниваться нулю. Когда после завершения редактирования всех данных в соответствии с заранее установленными правилами обнаруживается файл с отсутствующими данными, обычно в качестве отдельного этапа процедуры проводится условное начисление данных. Этим устраняются несоответствия, сохранившиеся после первых этапов ручной или компьютерной проверки.

6.36. Процедура вменения данных заключается в замене одного или нескольких ошибочных или неполученных ответов в одной или нескольких записях на достоверные и внутренне согласованные значения. Именно с помощью

этой процедуры заполняются пробелы и устраняются несоответствия, и в итоге получается полный и согласованный файл, содержащий вмененные данные. Существуют разнообразные методы вменения данных — от простых и интуитивных статистических процедур до весьма сложных. К некоторым, наиболее широко используемым методам внесения данных можно отнести следующие:

- a) *субъективный подход*: условное начисление исходя из таких величин, которые выглядят разумными. Например, можно вывести расходы на оплату труда, если известна численность работников;
- b) *среднее/наиболее вероятное вмененное значение*: условное начисление среднего значения переменной величины для отсутствующих данных. Для категориальных данных используется вмененное наиболее вероятное значение. Одним из способов оптимизации является вменение медианного значения для устранения эффекта аномальных значений;
- c) *последующая стратификация*: более высокая степень приближения вмененного значения к истинному достигается в том случае, если средние/модовые/медианные значения вменяются с применением данных от тех единиц, которые однородны единице с отсутствующими данными. С этой целью используется метод последующей стратификации, т. е. выборка подразделяется на страты, а затем вменяется среднее/модовое/медианное значение по соответствующей страте;
- d) *замена*: базируется на наличии сопоставимых данных. Вмененные данные могут быть значениями по данному предприятию, полученными в результате такого же обследования за предшествующий год с поправкой на среднее возрастание (снижение) величины данной позиции данных в соответствующей стране;
- e) *так называемый метод Cold deck*: используется фиксированный набор значений, охватывающий все позиции данных. Такие величины могут рассчитываться, исходя из данных за прошлые периоды времени, тематической экспертизы и т. д. В результате создается «идеальный» вопросник для удовлетворения потребностей в полном или частичном вменении данных;
- f) *так называемый метод Hot deck*: включает целое семейство методов вменения, широко используемых в практике обследований. Согласно методу *Hot deck* каждое отсутствующее значение заменяется на имеющееся значение от «донора», т. е. от аналогичного участника этого же обследования. Донор может в случайном порядке отбираться из пула доноров с одним и тем же набором заранее определенных характеристик. Создается список возможных доноров, соответствующих таким критериям, а затем в случайном порядке выбирается один из них. После определения донора его ответ (например, годовой доход) заменяет соответствующий отсутствующий или недостоверный ответ;
- g) *метод вменения данных «ближайшего соседа» или сопоставления функции расстояния*: это — еще один метод, с помощью которого может быть определен донор. В качестве значения отсутствующей отредактированной записи присваивается значение «ближайшей» подходящей отредактированной записи. При этом понятие «ближайшая запись» определяется исходя из функции расстояния по другим известным переменным. В этом случае в качестве донора используется единица, имеющая значение наиболее близко соответствующее отсутствующему значению;

- h) *последовательное вменение по методу Hot deck*: значения из подходящих отредактированных записей заносятся в память, а отсутствующее значение заменяется функцией от внесенных в память значений. Процедура начинается со значения по методу *Cold deck*. Однако основным недостатком этого метода является то, что он зачастую ведет к многократному использованию доноров, оказывая таким образом влияние на распределение значений;
- i) *регрессионное (смоделированное) вменение*: для регрессии искомой переменной используется набор предсказанных переменных из подходящих записей. Затем применяется уравнение регрессии для вменения значений по отсутствующим или недостоверным позициям данных.

6.37. Существуют и другие, более совершенные методы вменения данных, такие как *метод редактирования и вменения Феллеги-Холта* (Fellegi and Holt, 1976), в рамках которого все работы по редактированию проводятся параллельно. *Метод Феллеги-Холта* имеет преимущества в том, что возможна проверка логической согласованности всего набора правил редактирования и с помощью одного прогона данных не прошедшая редактирования и вмененная запись может гарантировать прохождение всех последующих редакционных поправок.

6.38. Все эти методы дают одно вмененное значение для каждого отсутствующего или несогласованного значения; однако они зачастую приводят к оценкам с неподходящей величиной дисперсии при использовании оценок со стандартной дисперсией. Величина погрешности варьируется в широких пределах в зависимости от используемых масштабов и метода вменения. *Метод многократного вменения* (Rubin, 1987) решает эту проблему путем вменения несколько (m) раз для каждой отсутствующей или несогласованной величины, требующей использования вменения. В результате из завершенного набора данных по каждой позиции можно получить m оценок. Из них выводится одна комбинированная оценка вместе с объединенной оценкой дисперсии. Недостатком метода многократного вменения является то, что он требует большего объема работы по обработке данных и вычислению оценок.

6.39. Выбор методов вменения зависит от цели анализа и типа отсутствующих данных. Ни один метод не бывает лучше других методов во всех случаях. В большинстве систем условного начисления используется комбинация различных методов вменения данных. Ниже приводятся желаемые характеристики всех методов вменения данных:

- a) вмененные записи должны близко соответствовать отсутствующей отредактированной записи, сохраняя при этом максимальный объем данных респондента. Таким образом, следует производить вменение для минимального числа переменных (или полей записей);
- b) вмененные записи должны удовлетворять всем редакционным проверкам в плане редактирования;
- c) желательно пометать вмененные значения и указывать методы и источники условного начисления данных.

6.40. Что касается проблемы отказа единиц, то существует возможность сведения к минимуму таких отказов путем разъяснения важности собираемых данных; путем обращения к респондентам через печатные и электронные средства массовой информации в момент начала обследования с просьбой о сотрудничестве со статистическими службами; путем направления напоминаний не ответившим единицам и путем использования в качестве последнего средства мер принуждения, оговоренных в национальном законодательстве.

6.41. Во многих странах, по крайней мере в некоторых сегментах экономики, включенные в выборку единицы обязаны по закону предоставить ответ на обследование, проводимое национальными статистическими управлениями, а в случае неполучения ответа против них могут быть применены штрафные санкции. Тем не менее это не устраняет проблему отказа единицы. Отказ единицы может иметь место по целому ряду причин: несуществующая единица, включенная в обследование, недооценка важности данных со стороны респондента, отказ сообщить сведения, незнание надлежащего ответа, отсутствие ресурсов и отсутствие требуемой информации.

6.42. В случае неполучения ответа на вопросник со стороны респондента (это называется отказом единицы) обычно используемым подходом является повторное взвешивание выборки, с тем чтобы она содержала только ответившие единицы. Назначение весовых коэффициентов для элементов выборки является общепринятой практикой статистических управлений. Такие весовые коэффициенты, наряду с их прочими функциями, используются для расширения выборочной информации до уровня всей целевой совокупности. В качестве альтернативного варианта проблему отказа единицы можно решать, используя подходы, аналогичные тем, которые применяются в случае частичного неполучения ответа, а именно: различные формы вменения данных либо из имеющихся записей по данной единице из предыдущих периодов (замена), либо на основе имеющейся по ней административной информации.

3. Процедуры экстраполяции данных выборки, агрегирование

6.43. После проверки данных на достоверность, внесения редакционных поправок и вменения отсутствующих ответов полученные данные используются для расчета величины переменного показателя. Экстраполяция данных выборки заключается в умножении выборочного значения на коэффициент, основанный на доле выборки (или на коэффициент с использованием возвращаемых данных) для каждой ячейки стратифицированной выборки в целях получения уровней данных для включенной в инструментарий совокупности. При экстраполяции данных должны использоваться отредактированные данные в целях расчета того или иного значения, репрезентативного для всех единиц. При наличии информации о вспомогательных переменных, связанных с изучаемым переменным показателем для единиц как в самой выборке, так и в инструментарии выборки, в отношении такой информации возможно применение более сложных статистических методов в целях экстраполяции данных выборки.

6.44. Необходимо выявлять и тщательно контролировать аномальные значения, поскольку они могут существенно повлиять на оценки. Аномальные значения представляют собой особую категорию сведений определяющего характера, которые являются точными, но необычными в том смысле, что они не являются репрезентативными для выборочной совокупности, и, следовательно, склонны исказить оценки. Если множитель экстраполяции достаточно велик и в выборку включено аномальное значение, то итоговая оценка будет значительно выше требуемого уровня и практически не будет обладать репрезентативностью, поскольку она будет определяться одной крайней величиной. Простейшим путем обработки аномального значения будет снижение его веса в выборке таким образом, чтобы оно было репрезентативным только в отношении самого себя. В качестве альтернативного варианта для расчета более подходящего весового коэффициента для имеющей аномальное значение единицы можно использовать некоторые статистические методы.

Глава VII

Стратегия сбора данных

7.1. Целью программы по статистике промышленности является получение всеобъемлющей и точной статистической информации, касающейся промышленной деятельности в рамках экономики. Эта информация может быть получена либо с помощью статистических обследований, либо с помощью институциональных каналов связи с массивами данных, имеющихся в различных административных источниках. Как правило, для составления статистики промышленности используется комбинация этих двух источников. Масштаб использования одного из источников по сравнению с другим определяется статистической системой той или иной конкретной страны. Страны с развитой статистической системой значительно шире используют административные источники для охвата промышленной деятельности.

7.2. Выборочное обследование обычно представляет собой эффективный метод получения статистической информации из крупных совокупностей без тех колоссальных затрат и значительных людских ресурсов, которые требуются для проведения мероприятий типа переписи. Однако выборочные обследования всегда исходят из существования какой-то известной совокупности в виде инструментария выборки, будь это статистический реестр коммерческих предприятий или территориальный инструментарий.

7.3. Важнейшим инструментом для сбора данных является статистический реестр коммерческих предприятий. Это реестр предприятий или заведений, участвующих в производстве товаров и/или оказании услуг. Предприятия, входящие в статистический реестр коммерческих предприятий, имеют легко отслеживаемые связи со своими заведениями, и классифицируются по видам экономической деятельности. Реестр коммерческих предприятий — это статистический инструментарий, описание которого дается ниже в разделе А.

7.4. В странах с менее развитыми статистическими системами статистический реестр коммерческих предприятий может быть неполным в силу того, что в него не включаются микро- и малые предприятия из-за большого числа таких предприятий в этом сегменте генеральной совокупности предприятий. В разделе В излагается конкретная стратегия сбора данных, предназначенная для дополнения статистического реестра коммерческих предприятий.

А. Реестр коммерческих предприятий в качестве статистического инструментария обследований промышленности

7.5. Список всех экономических единиц целевой совокупности обследования известен как инструментарий выборки, который используется в целях проведения выборочных обследований для сбора данных. Инструментарий выборки должен объединять все точные и обновленные позиции данных, связанные с теми единицами, которые требуются в целях стратификации, фор-

мирования выборки и установления контактов, например промышленный, географический код и код размера, наименование, адрес и описание единицы, номер телефона и, предпочтительно, фамилия контактного лица.

7.6. Инструментарий обследования должен содержать все единицы без исключения и дублирования, которые входят в целевую совокупность обследования и вносят вклад в создание валового внутреннего продукта (ВВП) национальной экономики. Тем не менее зачастую по причинам больших расходов, не всегда возможно охватить все микро- и малые предприятия; вследствие этого на практике обычно применяется некий пороговый уровень. Часто более применимым пороговым уровнем является доля ВВП, охватываемая единицами инструментария, чем доля охваченных инструментарием единиц. Применительно к настоящей рекомендации в части охвата промышленного сектора экономики в целом, дополнением к статистическому реестру должен быть территориальный инструментарий, предназначенный для охвата предприятий, не вошедших в реестр (см. раздел В).

1. Цели создания реестра коммерческих предприятий

7.7. Реестр коммерческих предприятий — это важный статистический инструмент, который предоставляет не только инструментарий выборки, необходимый для проведения выборочного обследования в целях сбора данных, но и основу для экстраполяции результатов выборочных обследований в целях получения оценок по совокупности предприятий. Составленный на качественном уровне реестр коммерческих предприятий помогает повысить эффективность национальной статистической системы, что в свою очередь способствует снижению нагрузки на респондентов из числа предприятий. Реестр коммерческих предприятий может открыть возможности электронного обмена данными для статистических работ, включая регулярный обмен данными между национальными статистическими управлениями, коммерческими предприятиями и другими национальными организациями.

7.8. В качестве оптимального варианта желательно формировать инструментарий для каждого списочного обследования предприятий, проводимого в виде изучения промышленной деятельности, из единого универсального реестра деятельности коммерческих предприятий, обслуживаемого статистическим управлением, а не использовать различные реестры для каждого отдельного обследования. Существуют две основные причины для использования единого реестра коммерческих предприятий. Первая и главная причина: реестр коммерческих предприятий использует определенную модель статистических единиц и облегчает классификацию единиц в соответствии с согласованными концептуальными стандартами применительно ко всем обследованиям. При независимом формировании и ведении инструментариев обследований не существует способов гарантировать надлежащую координацию обследований в сфере их охвата. Вторая причина: возложение ответственности за ведение и обновление инструментария на какое-либо одно организационное подразделение статистического управления является более эффективной мерой, чем назначение различных подразделений, ответственных за создание и ведение инструментариев для каждого отдельного обследования.

7.9. При наличии реестра коммерческих предприятий каждая статистическая единица может получать уникальный идентификационный код (пункт 3.3), который может предоставлять необходимую информацию для выявления того предприятия, к которому относится конкретное заведение, и наоборот. Кроме того, в реестре коммерческих предприятий может храниться

ся наименование предприятия-владельца и адрес его центральной конторы и других заведений. В некоторых странах, однако, такая информация может отсутствовать. При отсутствии реестра коммерческих предприятий установление взаимосвязи между конкретным предприятием и принадлежащими ему заведениями можно обеспечивать путем сопоставления их названий и адресов. В центральную контору юридического лица или в само заведение может направляться запрос по поводу того, находится ли данная фирма во владении или под контролем другого юридического лица, и если да, то может запрашиваться информация по названию и адресу центрального офиса такого юридического лица. В практических целях полезно также запрашивать в центральных офисах список их подчиненных юридических лиц и заведений.

2. Создание и ведение реестра коммерческих предприятий

7.10. С учетом размеров и сферы охвата статистических реестров коммерческих предприятий маловероятно, что их можно удовлетворительным образом составлять и вести только с помощью обследований и самостоятельных действий национального статистического управления. При создании статистического реестра коммерческих предприятий могут использоваться самые различные источники. Перед использованием необходимо тщательно изучить каждый источник и принять меры к устранению его недостатков. В то же время может возникнуть необходимость в том, чтобы пожертвовать некоторой долей полноты или точности, для того чтобы сохранить расходы на создание реестра на разумном уровне; при этом такое решение следует принимать с полным осознанием его последствий и необходимо приложить некоторые усилия для описания и измерения появившихся в результате этого недостатков.

7.11. Если стоит задача обеспечения максимально возможной репрезентативности реестра коммерческих предприятий, он должен содержать текущую информацию о входящих в него единицах. Это означает, что данный реестр необходимо тщательно обслуживать и обновлять с течением времени, чтобы учитывать изменения в динамике предприятий. Например, действующие предприятия могут сливаться, разделяться или прекращать хозяйственную деятельность; они могут менять вид производственной деятельности или свое местоположение; или же могут создаваться новые предприятия (начало деятельности), а действующие предприятия могут прекращать свое существование (окончание деятельности). В отсутствие регулярного обслуживания реестр коммерческих предприятий быстро теряет свою ценность, устаревает и перестает адекватно отражать реальное положение дел. Ниже дается описание некоторых источников, используемых для создания и ведения статистического реестра коммерческих единиц.

а) Экономическая перепись

7.12. Как правило, экономическая перепись или перепись заведений представляет собой наиболее полный набор данных по малым районам для создания инструментария конкретной генеральной совокупности. Несмотря на преимущества такого инструмента как перепись, ее проведение обычно является весьма ресурсоемким мероприятием и требует серьезных вложений рабочей силы и времени. Вследствие этого переписи, как правило, проводятся достаточно редко, например каждые пять лет. Тем не менее, и особенно когда та или иная страна начинает осуществление программы экономической статистики, перепись, безусловно, представляет собой наиболее полезный из всех имеющихся

в наличии инструментов. Квалифицированные регистраторы на местах могут отыскать практически любой физически распознаваемый хозяйствующий субъект и собрать по нему необходимую информацию путем прямого опроса и обследования. Наряду с высокой затратностью этот подход имеет тот недостаток, что не способен документально зафиксировать не выявляемые хозяйствующие субъекты или предприятия, не имеющие постоянного адреса.

b) Административные источники данных

7.13. Административные источники данных, имеющиеся в наличии в целях создания и ведения реестра коммерческих предприятий, серьезно различаются в разных странах. К наиболее распространенным примерам административных источников данных, пригодных для создания и ведения реестров коммерческих предприятий, можно отнести системы регистрации таких предприятий, системы взимания налога на добавленную стоимость и налога на фонд заработной платы, а также отчетность, которая ведется правительственными органами для управления системами страхования по безработице, социального обеспечения или иными программами. Такая отчетность, однако, требует тщательной проверки на полноту, соответствие требованиям и точность, поскольку она не предназначается в первую очередь для обслуживания требований экономических обследований. Конкретный административный источник данных обычно предоставляет список юридических лиц или их определенную классификацию для соответствия тем административным задачам, для которых данный список был создан. Как правило, такой источник не дает список предприятий в разбивке по заведениям (или иным статистическим единицам) в соответствии с определенной принятой статистическим органом моделью статистических единиц, а также в разбивке по видам деятельности.

7.14. Те же самые административные источники, которые использовались для создания реестра коммерческих предприятий, например системы регистрации предприятий, системы взимания налога на добавленную стоимость и налога на фонд заработной платы и т. д., можно использовать и для ведения этого реестра. Для обновления реестра коммерческих предприятий можно использовать данные такой же цикличности, как и в административных источниках. Например, данные по налогообложению предприятий часто имеют квартальный цикл; поэтому налоговая информация может использоваться для обновления реестра коммерческих предприятий ежеквартально после завершения налогового цикла. Системы регистрации/лицензирования предприятий, которые часто работают в годовом цикле, могут использоваться для обновления данного реестра с такой же периодичностью.

7.15. Хотя существует множество веских причин для использования административных источников, существует также целый ряд связанных с ними проблем, зависящих от конкретного используемого административного источника, например в административном реестре могут содержаться неактивные единицы. В связи с этим чрезвычайно важно использовать любую информацию из административных источников, которая может указать, является ли то или иное предприятие активным или нет. Например, если конкретный административный источник содержит информацию по предприятиям, которые обязаны делать налоговые вычеты из фонда заработной платы в интересах своих работников, то дата последнего зафиксированного вычета и общая сумма вычетов за предшествующие полтора года являются важными показателями деятельности предприятий. Отсутствие вычетов означает, что предприятие не-

активно по крайней мере в качестве работодателя. Эту информацию можно использовать для сокращения числа неактивных предприятий.

c) Материалы по результатам обследований предприятий

7.16. Материалы по результатам обследований предприятий являются крайне важным источником для создания и обновления статистического реестра коммерческих предприятий, поскольку они дают новую информацию об изменениях контактных адресов, о закрытии бизнеса, изменении вида экономической деятельности данной единицы и т. д.

d) Статистические обследования реестров коммерческих предприятий

7.17. Ту информацию для обновления реестра, которую невозможно получить из административного источника, служащего основой для данного реестра, или из материалов по результатам обследований, необходимо получать с помощью *обследований реестров коммерческих предприятий* (иногда называемых *обследованиями характера хозяйственной деятельности*), а также с помощью мероприятий по определению профиля, которые проводятся сотрудниками, ведущими этот реестр.

e) Отраслевые ассоциации

7.18. Информация, имеющаяся в отраслевых ассоциациях об их членах, также может использоваться в качестве первичного источника для создания реестра коммерческих предприятий.

f) Прочие потенциальные источники

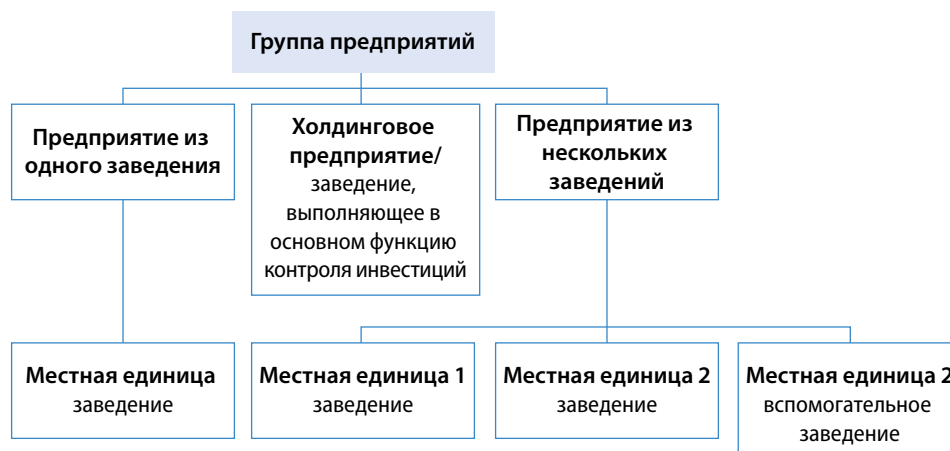
7.19. К ним относятся телефонные справочники или специальные списки, составляемые телефонными компаниями. Каждый вид источника обладает своими собственными особыми характеристиками, которые необходимо тщательно изучать до принятия решения о способе его применения.

7.20. Как правило, статистический реестр коммерческих предприятий содержит одну запись по каждому заведению и одну запись по каждому предприятию, при этом должна четко прослеживаться связь между каждым заведением и его головным предприятием. Применительно к предприятиям, состоящим из многих заведений, это означает, что должна также иметься запись по центральному офису и каждое заведение должно иметь перекрестную ссылку на центральный офис. Отдельная запись по каждому заведению обеспечивает максимальную гибкость и легкость выявления записей по заведениям, прекращающим свою хозяйственную деятельность. Реестр заведений служит основным инструментарием для сбора данных по производству. Вследствие этого предприятиям и заведениям должны быть присвоены надлежащие коды, с тем чтобы установить иерархические связи между ними, как показано ниже. Кодирование связей будет учитывать распределение текущего дохода от деятельности основного заведения обслуживающим его вспомогательным единицам и условное начисление конечных продуктов вспомогательных единиц в качестве временного потребления для потребляющих заведений. Холдинговые компании не считаются вспомогательными единицами, поскольку выполняемые ими функции контроля и руководства дочерними компаниями не являются вспомогательной деятельностью. СНС 2008 года рассматривает холдинговые компании как «прочие финансовые учреждения». На рисунке VII.1 показана

типовая иерархическая структура связей, которая должна отражаться в реестре коммерческих предприятий.

Рисунок VII.1

Типовая иерархическая структура связей, которая должна отражаться в реестре коммерческих предприятий



7.21. Как минимум статистический реестр коммерческих предприятий должен содержать следующую информацию:

- a) название и фактическое местонахождение каждого предприятия;
- b) почтовый адрес, который может отличаться от фактического местонахождения;
- c) название и адрес центрального офиса или главного правления предприятия и заведений, входящих в состав комплексного предприятия;
- d) вид экономической деятельности: описание или код;
- e) форму правовой организации: акционерное или неакционерное предприятие;
- f) тип собственности: государственное предприятие (управляемое центральным правительством, правительством штата или местными органами власти); национальное частное предприятие и предприятие, находящееся под иностранным контролем;
- g) численность работников;
- h) объем продаж или стоимость конечного продукта;
- i) источник и дату информации.

7.22. Как правило, по причине большого числа малых заведений, особенно в развивающихся странах, создание и ведение полного справочника является весьма затруднительным и затратным. В связи с этим страны могут ввести конкретную величину порогового уровня и включать в реестр коммерческих предприятий только заведения, превышающие определенный размер, которые могут различаться по видам экономической деятельности в зависимости от их доли в добавленной стоимости. Реестр коммерческих предприятий может служить полезным инструментом при проведении выборочных обследований только в том случае, если при этом обеспечивается полный охват генеральной совокупности, а реестр ведется должным образом.

Даже страны с хорошо развитыми статистическими системами сталкиваются с трудностями в надлежащем ведении статистических реестров коммерческих предприятий.

В. Стратегия сбора данных

7.23. Как уже упоминалось выше, все единицы в масштабах национальной экономики, осуществляющие хозяйственную деятельность в рамках промышленного сектора, должны быть охвачены для целей сбора и публикации данных по статистике промышленности. Это относится к единицам любого размера и типа, включая государственные и семейные единицы. Семейные единицы включают микро- и малые обрабатывающие предприятия на основе домохозяйств, функционирующие по отдельному адресу за пределами домохозяйства или не имеющие постоянного местоположения (например, передвижные единицы). В развивающихся странах более подходящим является использование термина «неакционерная семейная единица». В большинстве развитых стран семейная единица, как правило, принимает более формализованную форму малого семейного предприятия и регистрируется как юридическое лицо. Тем не менее, некоторые малые семейные единицы могут оставаться незарегистрированными. Общая стратегия сбора данных для различных сегментов экономики показана на рисунке VII.2.

Рисунок VII.2

Стратегия сбора данных для различных сегментов экономики



Примечания: 1. Все единицы, содержащиеся в реестре коммерческих предприятий, исключаются из территориального инструментария (т.е. сегмента внесписочного инструментария).

2. Все единицы выборки, входящие в сегмент списочного инструментария и включенные в выборку, исключаются из выборки сегмента внесписочного инструментария.

7.24. Для обеспечения полного охвата промышленной деятельности стратегия сбора данных должна основываться на комплексном подходе и охватывать в принципе все производственные единицы любых классов размера, включая микро- и малые предприятия. В рамках статистики промышленности имеются существенные различия между единицами с точки зрения их правовой организации (акционерные или неакционерные), размера (от крупных до малых и микропредприятий) и типа собственности (государственный сектор, частная собственность или собственность, находящаяся под иностранным контролем). На одном конце спектра находятся корпоративные единицы, зарегистрированные по законам соответствующей страны и имеющие сравнительно крупные размеры; на другом — неакционерные предприятия, характеризующиеся низким уровнем организованности. Ввиду такого разнообразия представляется сложным, а подчас и невозможным разработать единую стратегию сбора данных, которая подходила бы для всех единиц в рамках статистики промышленности.

7.25. Производственные единицы, зарегистрированные по законам соответствующей страны, имеют четкую организацию и обязаны вести учет своих операций. Существуют корпоративные единицы, известные в широких кругах как компании, которые обязаны представлять годовую отчетность органам, в которых они зарегистрированы. Всегда имеется справочник по таким единицам.

7.26. Нельзя ожидать, что число зарегистрированных предприятий государственного сектора в этой категории будет большим, и такие предприятия должны учитываться на основе полной регистрации. Охват частных и находящихся под иностранным контролем акционерных предприятий должен достигаться их разбивкой на два сегмента: один — включающий крупные единицы и другой — включающий остальные единицы. Может быть принято решение о том, что крупномасштабный сегмент экономики не подходит для выборочных обследований, поскольку наблюдаемое в нем разнообразие размеров и видов деятельности весьма велико по сравнению с числом имеющихся в этом сегменте единиц. Следовательно, предприятия в крупномасштабном секторе должны учитываться путем полной регистрации, если такая возможность существует. Более мелкие предприятия, число которых, как правило, значительно выше, являются более однородными по сравнению с компаниями в крупных сегментах. Выборочное обследование более целесообразно использовать для охвата именно этого сегмента предприятий.

7.27. В развитых странах сегмент малых акционерных предприятий или незарегистрированных семейных предприятий охватывается либо с помощью выборочных обследований, поскольку такие предприятия включены в реестр коммерческих предприятий, либо с помощью административных данных (налоговые декларации малых предприятий). В развивающихся странах, однако, необходимы другие методы в силу отсутствия реестра неакционерных предприятий (см. ниже раздел С).

С. Метод обследования

7.28. В данном разделе дается описание *метода полностью интегрированного рационального обследования* (FIRST) (United Nations, 1994b) как варианта программы обследований, который может использоваться для эффективного получения всеобъемлющей статистической информации от работающих в национальной экономике предприятий любых размеров. Применение этого метода обследований требует наличия двух базовых комплектов статистической

информации, а именно: *a)* некоторых данных переписи (предпочтительно по итогам экономической переписи, хотя перепись населения также может оказаться достаточной) для определения полной статистической совокупности единиц в целях составления инструментария выборки и *b)* надежных вспомогательных документов по районам выборочного обследования/переписным участкам для контрольной регистрации. При удовлетворении этих двух базовых требований условия на местах определяют выбор наиболее приемлемого плана любого конкретного обследования сферы промышленности.

7.29. Метод FIRST требует разбивки статистической совокупности на две части, а именно:

- a)* списочный инструментарий сравнительно небольшого числа крупных единиц (далее именуемые как *сегмент списочного инструментария*), которые явственно отличаются по своему правовому статусу от остальных единиц;
- b)* остальные единицы (далее именуемые как *сегмент внесписочного инструментария*), по которым нецелесообразно составлять исчерпывающий список и которые вследствие этого могут быть охвачены только с помощью (географического) территориального инструментария.

7.30. В отношении сегмента списочного инструментария при проведении обследования по методу FIRST применяется либо полная регистрация, либо одноэтапный (чаще всего, стратифицированный) план выборки. Выборка единиц (предприятий/заведений) формируется напрямую из списочного инструментария «крупных единиц». С другой стороны, для подсектора сегмента внесписочного инструментария при обследовании по методу FIRST обычно применяется двухэтапный план выборки (в конкретных случаях может применяться многоэтапный план). На первом этапе на основе территориального инструментария формируется выборка территориальных единиц (далее именуемых «единицы выборки первого этапа»). На следующем этапе составляется список всех единиц в выбранных единицах первого этапа (территориальных единицах), попадающих в сферу охвата данного обследования, и из этого списка в целях сбора данных формируется выборка второго этапа (из единиц выборки второго этапа).

7.31. Методология FIRST является комплексной с точки зрения как сферы охвата по различным видам экономической деятельности, так и сферы охвата всех классов размера, входящих в такие виды деятельности. Любое успешное обследование требует ясного и недвусмысленного определения статистической совокупности без каких-либо пробелов и наложений в различных сегментах такой совокупности. В этом плане эффективными считаются комплексные обследования, например, проводимые по методу FIRST.

7.32. Комплексный охват всех видов хозяйственной деятельности в экономике имеет явное преимущество перед проведением серии обследований по конкретным видам деятельности (каждое из них проводится независимо по какой-то одной группе видов экономической деятельности) для охвата одной и той же области обследования. Наряду со снижением затрат комплексное обследование обеспечивает отсутствие перекрытия в охвате групп заведений по виду экономической деятельности. Каждое заведение классифицируется лишь по одному единственному сектору. Это, безусловно, требует разработки вопросника, позволяющего позднее менять классификацию того или иного заведения в случае, если подробный опрос выявит неправильную классификацию сектора на стадии отбора.

7.33. В большинстве обследований достаточно трудно добиться такой однозначной классификации, поскольку члены целого ряда подсекторов, такие как портные, сапожники и т. д., могут оказаться розничными торговцами, мастерами по ремонту или производителями в соответствии с относительной долей различных видов деятельности в общем объеме прибыли. Как показывает опыт проведения различных обследований в некоторых странах, такого рода заведения могли быть зарегистрированы в качестве производителей в одном обследовании и рознично-торговых организаций или ремонтных мастерских — в другом, серьезно повышая таким образом уровень экономической деятельности в стране и неправильно выявляя структуру промышленной деятельности. Тот факт, что отдельно проводимые обследования по видам деятельности имеют нежелательное свойство пропускать или дублировать единицы, является важнейшей причиной расширения сферы охвата обследования и включения в него в максимальной степени всех видов экономической деятельности.

7.34. Метод FIRST дает дополнительное преимущество за счет того, что позволяет собрать всеобъемлющую информацию за короткий промежуток времени с помощью сравнительно скромных средств. При надлежащем исполнении метод FIRST устраняет необходимость достижения компромисса между содержанием обследования и своевременностью публикации его результатов, что зачастую играет важную роль при планировании обследования. При проведении выборочных обследований основной статьёй расходов являются, как правило, транспортные издержки для доставки работников до вошедших в выборку районов проведения регистрации и обратно. Этап составления списка вошедшего в выборку района регистрации требует одинакового объема работ вне зависимости от того, включены ли в обследование виды деятельности из одного или нескольких разделов МСОК. Следовательно, расширение работ в ходе обследования для изучения более широкого круга видов деятельности обычно предполагает дополнительные расходы только на то время, которое требуется для охвата большего числа заведений, отобранных для обследования. Это сравнительно небольшая статья расходов; и в случае если в рамках обследования планируется охватить различные виды деятельности в один и тот же период времени, включение дополнительных единиц в область выборки приведет к значительной экономии времени, людских и финансовых ресурсов.

7.35. Безусловно, существует возможность использования одного и того же инструментария выборки для организации внутригодовых, мелкомасштабных и целевых обследований. Тем не менее комплексные обследования, проводимые при помощи метода FIRST с одним и тем же инструментарием и использующие одни и те же стандартные процедуры формирования выборки, позволяют осуществлять прямое сравнение результатов обследований применительно к разным группам видов деятельности, что невозможно при применении в отдельных обследованиях различных процедур, отчетных периодов и инструментариев выборки.

Обследование сегмента списочного инструментария на основе этого инструментария

7.36. При проведении обследований по методу FIRST списочный инструментарий обычно формируется на основе реестра коммерческих предприятий или справочника единиц, включающего все единицы сегмента списочного инструментария с использованием критерия правового и/или административного статуса, отделяющего «крупные» единицы от остальных. Этот список используется для проведения обследования по методу FIRST предпочтительно

с помощью рассылаемых по почте вопросников с последующими посещениями в случае необходимости. Используемое здесь определение крупных предприятий основано на соображениях практического характера и различается в разных странах. Единственным и наиболее важным критерием для определения подсектора крупных предприятий являются простота и удобство ведения списочного инструментария. Списочный инструментарий обычно включает следующие легко различимые группы:

- a) акционерные компании открытого типа (т.е. компании, зарегистрированные на фондовой бирже);
- b) компании, не зарегистрированные на бирже (т.е. компании, зарегистрированные в государственных ведомствах, таких как министерство юстиции, министерство промышленности или аналогичные им организации);
- c) принадлежащие государству предприятия (государственные предприятия могут также относиться к вышеуказанным категориям *a* или *b*).

7.37. Первые две группы являются взаимоисключающими, однако третья группа, состоящая из государственных предприятий, может иметь перекрытие с любой из первых двух групп. Вследствие этого необходимо приложить усилия к исключению двойной регистрации в выборке. Эти единицы имеют постоянные адреса и в соответствии с национальным законодательством обязаны вести надлежащую хозяйственную отчетность по своим операциям. Требуемые данные по ним можно получать с помощью рассылаемых по почте вопросников.

7.38. Наряду с единым и не содержащим повторяющихся записей инструментарием важно использовать комплексный план выборки для обеспечения полного и неповторяющегося охвата крупных единиц. Наличие списочного инструментария позволяет осуществлять одноэтапное формирование выборки по этому подсектору. Тем не менее оценка требуемых параметров на детализированном четырехзначном уровне МСОК вызывает необходимость проведения стратификации по видам экономической деятельности. Зачастую для той или иной крупной страны также требуются отдельные оценки на региональных уровнях. Это приводит к необходимости добавочной стратификации списочного инструментария.

7.39. Совокупность заведений в сегменте крупных предприятий имеет склонность к значительной неоднородности в плане их размера и характеристик. На сравнительно небольшое число заведений зачастую приходится основная доля промышленного производства в экономике. Включение всех этих единиц в выборку, как ожидается, даст в итоге более высокие показатели эффективности. Вследствие этого для целей большинства обследований заведений в конкретное обследование включаются все единицы, размер которых выше определенного уровня (пороговый уровень), а из остальных единиц делается только выборка. Страта, включающая все такие единицы, называется «достоверной» или «саморепрезентативной». Размер того или иного заведения в целях определения порогового уровня часто устанавливается исходя из показателей численности работников.

7.40. Те единицы, которые выпадают из саморепрезентативной страты, но при этом относятся к сегменту списочного инструментария, могут охватываться надлежащим образом с помощью выборки как для годовых, так и для более частых обследований. Применение комплексного плана выборки для обоих видов обследований зачастую помогает устранить проблемы несоответствия между двумя наборами оценок по результатам таких обследований. Оценки па-

раметров годовых и внутригодовых изменений, а также параметров уровня могут быть получены с помощью имеющего надлежащий инструментарий *плана ротационной групповой выборки* для комплексного обследования. План с применением ротационной группы имеет ряд преимуществ перед *планом повторяемой перекрестной выборки* (независимые выборки для различных случаев) и *планом фиксированной групповой выборки*, а именно:

- a) он эффективен с точки зрения расходов и устанавливает баланс между противоречащими друг другу задачами получения надежных годовых оценок и получения надежных оценок за более короткие периоды времени;
- b) уровень сотрудничества со стороны респондентов постепенно снижается по мере увеличения числа повторных посещений, что влияет на качество ответов; ротация выборок снижает нагрузку на участвующих в обследовании респондентов;
- c) в статистическом ряду оценок, полученных из повторных обследований с применением схемы ротационной групповой выборки, обычно отсутствуют большие и нереалистичные временные колебания; более того, использование ротационной выборки позволяет применять составные оценки, которые еще более ограничивают такие временные колебания, приводящие к ошибкам выборки;
- d) этот план дает возможность включения новых единиц в сферу охвата обследования.

Обследование сегмента внесписочного инструментария, основанное на территориальном инструментарии

7.41. Все единицы, *не* вошедшие в сегмент списочного инструментария, попадают в часть генеральной совокупности, известную под названием «сегмент внесписочного инструментария». Сбор данных по этому подсектору требует выборки территориальных единиц из территориального инструментария, сформированного из данных, которые были собраны в ходе последней экономической переписи или переписи населения.

7.42. Проведение комплексных обследований по методу FIRST для сегмента списочного инструментария и сегмента внесписочного инструментария позволяет собрать полные и согласованные данные по всем видам деятельности в сфере промышленности в масштабах всей национальной экономики. Это требует введения определенного оперативного правила для обеспечения того, чтобы входящие в реестр коммерческих предприятий единицы исключались из территориального инструментария по сегменту внесписочного инструментария. Из территориальной выборки должны исключаться те заведения, деятельность которых консолидирована с бухгалтерской отчетностью головной компании. Это относится, например, к находящимся в различных частях конкретной страны складам или терминалам, операторами которых являются производственные компании.

7.43. В принципе метод FIRST предполагает проведение обследования заведений, однако применительно к сегменту внесписочного инструментария этот метод использует технику территориальной выборки. В рамках методологии территориальной выборки для обследования домохозяйств и заведений на первом этапе формируется выборка территориальных единиц. Затем в каждой из отобранных на первом этапе единиц выборки требуется проведение иденти-

фикации и составление списка тех заведений, функционирующих в выбранном районе, которые не входят в состав и не связаны с любым предприятием, включенным в списочный инструментарий, используемый для обследований сегмента списочного инструментария. Выявленные таким образом заведения, попавшие в сферу охвата данного обследования, затем классифицируются по виду деятельности, и из списка таких заведений формируется выборка единиц по каждому виду деятельности.

7.44. При таком подходе особым образом обрабатываются данные по группам деятельности, относящимся к функционированию передвижных единиц, в том числе в торговле, сфере услуг и на транспорте, так как эта группа видов деятельности играет важную роль в большинстве развивающихся стран. Этот подход позволяет охватывать те предприятия/заведения, которые управляются домохозяйствами, даже если они не имеют постоянного помещения.

7.45. При таком подходе все идентифицируемые заведения, находящиеся вне дома их владельцев и относящиеся к вошедшему в выборку району, а также заведения на основе домохозяйств, работающие в пределах дома, вносятся в список в ходе посещения различных домов (от строения к строению). Кроме того, единицы, не имеющие постоянного рабочего помещения, например разносчики, уличные лоточники и не работающие по найму работники сферы обслуживания (передвижные единицы), выявляются с помощью дополнительных вопросов, задаваемых домохозяйствам на этапе составления списка, и вносятся в список домохозяйства, где проживает владелец (или партнер) того или иного заведения. Таким образом, обеспечивается включение в список всех заведений в вошедших в выборку районах, находящихся в сфере охвата обследования, а затем такой список используется для формирования выборок заведений.

7.46. Необходимо отметить, что данные по предприятию без постоянного помещения, которое входит в состав партнерства, могут сообщаться каждым из партнеров, проживающих в различных домохозяйствах. Обусловленное этим дублирование охвата должно либо учитываться в процедуре составления итоговых оценок обследования, либо, возможно, устраняться с помощью специальных правил составления списка. Одно из таких правил, принятых для обследований заведений неорганизованного сектора в Индии, предусматривает включение в список предприятий-партнеров только того из партнеров по конкретному домохозяйству, который принимает основные решения по управлению данным предприятием.

7.47. Желательно, чтобы инструментарий выборки содержал информацию о распределении единиц по видам экономической деятельности в экономике конкретной страны. Инструментарий выборки, сформированный на основе данных переписи населения по лицам, занимающимся различными видами экономической деятельности, зачастую не отражает местоположение конкретных единиц по видам деятельности. Для многих маломасштабных видов промышленной деятельности схемы распределения тесно увязаны с местами концентрации населения, однако исключением из этого правила является горнодобывающая промышленность и разработка карьеров, поскольку этот вид деятельности осуществляется в районах обнаружения полезных ископаемых и совсем не обязательно в тех местах, где проживает население, занятое такими видами деятельности. Эту проблему можно решить в значительной мере, основывая схему формирования выборки на первом и/или втором этапе на данных по плотности размещения таких производственных единиц.

D. Масштаб и сфера охвата различных обследований

1. Годовое обследование

7.48. Все страны вне зависимости от уровня развития их статистической службы испытывают ограничения в плане наличия ресурсов для осуществления сбора данных. Тем не менее страны должны принимать меры к получению оценок, охватывающих все заведения промышленного сектора посредством полной регистрации всех заведений, превышающих определенный размер, и выборочного обследования остальных заведений, включая сегмент внесписочного инструментария. Для сегмента списочного инструментария обследование может проводиться по почте или с помощью других средств связи. Всем единицам обследования, включенным в списочный инструментарий, могут рассылаться формуляры обследований, однако для малых заведений может использоваться сокращенная форма вопросника. Охват сегмента внесписочного инструментария потребует многоступенчатой выборки с отбором территориальных единиц на первом этапе и проведением обследования в большинстве случаев посредством опроса. Проведение годовых обследований на основе территориального инструментария, как правило, является недоступным методом (из-за уровня требуемых ресурсов) для многих стран, особенно для тех, в которых значительная доля обследований приходится на сегмент внесписочного инструментария. В таких странах требуется проведение периодических обследований (один раз в пять лет или в три года), с тем чтобы от сегмента внесписочного инструментария можно было собрать данные, необходимые для эталонного тестирования. Годовые и внутригодовые оценки для сегмента внесписочного инструментария можно вывести из других статистических обследований (например, обследований рабочей силы).

2. Внутригодовое обследование

7.49. Сфера охвата внутригодового обследования²², как правило, квартального или месячного, обязательно должна быть более ограниченной, чем в годовых обследованиях. Даже в странах с высокоразвитыми статистическими системами довольно затруднительно охватывать малые заведения обследованиями с месячной или квартальной периодичностью для составления краткосрочной производственной статистики, которая требуется для определения хозяйственного цикла, основываясь на предложении, спросе и факторах производства. В случае если на малые заведения приходится существенная доля в особо важной отрасли промышленности, они должны включаться в сферу охвата.

7.50. Насущной проблемой практического характера в этих обследованиях является ограничение каким-либо образом числа статистических единиц, подлежащих регистрации. Методы реализации такого ограничения будут непременно отличаться в зависимости от характеристик конкретной исследуемой отрасли промышленности. Например, если значительная доля конечного продукта производится лишь несколькими заведениями, как в случае сталелитейной или цементной промышленности, должны быть охвачены и зарегистрированы все заведения. На другом конце спектра, например в производстве хлебобулочных изделий или кирпича, где значительную долю общего конечного продукта отрасли производит довольно большое число малых заведений, должны использоваться методы выборочных обследований. В странах с существенной долей малых заведений значительная часть такой деятельности выполняется заведениями, которые не входят в сегмент списочного инструментария. В идеальном случае в таких странах сегмент внесписочного инстру-

²² Термин «внутригодовое обследование» здесь заменяет термин «обследование более частое, чем один раз в году», который использовался в *Международных рекомендациях по статистике промышленности* (United Nations, 1983).

ментария должен также охватываться внутригодовыми обследованиями при условии наличия ресурсов. Однако, если ресурсы не позволяют охватить сегмент внесписочного инструментария, внутригодовые обследования должны включать все заведения списочного инструментария путем полной регистрации всех заведений крупнее определенного порогового уровня с точки зрения размера, а выборочные обследования должны использоваться для охвата заведений ниже этого порогового уровня.

3. Обследования, проводимые через длительные промежутки времени

7.51. Обследования, проводимые через длительные промежутки времени, используются для сбора тематических данных по позициям, не включаемым в годовые обследования. Такие обследования используются для сбора данных по специальной тематике, которая не охватывается настоящими рекомендациями.

4. Базисное обследование для сегмента внесписочного инструментария

7.52. Для тех стран, которые характеризуются значительной долей сегмента внесписочного инструментария, чрезвычайно важно собирать данные и по заведениям такого сегмента. Поскольку это требует проведения обследований на основе выборки из территориального инструментария, которые являются весьма затратными и трудоемкими, для сбора всеобъемлющих экономических данных по этому сегменту выполняются базисные обследования. Они обычно проводятся только один раз в пять лет, в то время как сбор аналогичных или меньших по объему данных осуществляется с помощью годовых или внутригодовых обследований. Получаемые по итогам базисного обследования контрольные оценки могут быть экстраполированы на будущие периоды с помощью оценок изменений и роста, полученных из годовых и внутригодовых обследований. Контрольные показатели можно прогнозировать, используя показатели изменений и темпов роста, получаемые из годовых и внутригодовых обследований сегмента внесписочного инструментария или из любых других актуальных обследований.

Е. Согласование результатов редко проводимых или годовых контрольных обследований с данными внутригодовых обследований

7.53. Внутригодовая макроэкономическая статистика представляет собой важный источник информации при разработке и осуществлении экономической политики и проведении анализа хозяйственного цикла. Такая статистика должна предоставлять информацию, совпадающую с информацией, обеспечиваемой посредством статистических данных с низкой частотностью, которые обычно получают по результатам годовых или даже более редко проводимых обследований. Вследствие этого национальные статистические управления часто сталкиваются с ситуацией, когда у них имеются данные по длительным периодам (годовым или более редким), которые являются всеобъемлющими, но недостаточно оперативными, и данные с высокой частотностью (квартальные и месячные), которые являются оперативными, но менее точными, менее детализованными и имеющими меньший охват.

7.54. В связи с этим возникает необходимость определения и использования надлежащих статистических методов для объединения этих двух наборов данных с целью составления оперативных оценок с высокой частотностью и максимально возможной степенью точности, надежности и детализации. Методы эталонного тестирования играют ключевую роль в решении этой проблемы посредством улучшения основных критериев качества данных. Основной целью этих методов является *согласование* статистической информации, исходящей из различных источников данных, для получения краткосрочных временных статистических рядов, которые, соответствуя ограничениям, налагаемым более надежными и точными источниками долгосрочной информации (контрольными показателями), в максимальной степени сохраняют динамику изменений во времени краткосрочных временных рядов.

7.55. В широком смысле *методологии эталонного тестирования* представляют собой процедуры, в рамках которых оптимальным образом комбинируются два или более источников измерений с целью получения надежных оценок для исследуемых статистических рядов. В связи с самим характером решаемой проблемы, методологии эталонного тестирования обычно делятся на методы *интерполяции* или *распределения*. В то время как интерполяция означает оценку отсутствующих наблюдений переменных, характеризующих величину запаса, проблема распределения (часто называется *дезагрегированием по времени*) возникает применительно к средним значениям таких переменных по потоку или по времени. Применительно к распределению, например, эта проблема связана с оценкой данных в течение внутренних периодов некоего временного ряда при том ограничивающем условии, что суммарные (или средние) данные равны агрегированным данным более длительной периодичности.

7.56. Оптимальное решение проблем, связанных как с интерполяцией, так и с распределением, приводится в литературе по тематике простой регрессии временных рядов путем допущения, что наблюдаемая линейная взаимосвязь между долгосрочными (контрольными) и краткосрочными (связанными) статистическими рядами, агрегированными по времени до уровня долгосрочных статистических рядов, равна взаимосвязи между неизвестными контрольными статистическими рядами и связанными рядами. Иными словами, линейная регрессия оценивается между известными долгосрочными статистическими рядами и агрегированными по времени связанными статистическими рядами, при этом к известным величинам связанных краткосрочных статистических рядов применяются одинаковые оценочные коэффициенты для получения оценок краткосрочных данных, соответствующих ограничительным условиям контрольных показателей. Этот метод дает оптимальные в статистическом плане результаты, что предоставляет пользователю возможность получать решение проблемы, одновременно учитывающее динамику во времени связанных и краткосрочных рядов и ограничительных условий, налагаемых более надежными контрольными статистическими рядами.

7.57. Некоторые из широко используемых методов эталонного тестирования предусматривают пропорциональное распределение, в частности: *пропорциональный метод Дентона* (Denton, 1971); метод, основанный на модели авторегрессионного интегрированного скользящего среднего (ARIMA), и другие регрессионные методы. Подробные разъяснения этих методов, а также анализ имеющегося программного обеспечения для согласования статистических данных можно найти в работе Eurostat (1999) и в работе Блоема, Диппельсмана и Маеля (2001).

Г. Отчетный период

7.58. Обычно данные, собираемые как в годовых, так и в более редко проводимых обследованиях, должны соотноситься с 12-месячным периодом, который предпочтительно должен быть календарным годом (по григорианскому календарю). С составленными таким образом данными не должно возникать практически никаких связанных с отчетным периодом проблем при обобщении данных из таких обследований. Тем не менее, в случаях когда данные по определенным заведениям легче получить в рамках другого финансового года, может возникнуть необходимость принимать данные на этой основе. В таких случаях желательно собирать данные по некоторым позициям (таким как оклады и заработная плата) на основе как финансового, так и календарного года для облегчения расчета сводных показателей за календарный год. Если для большинства заведений финансовый год, как обычный период бухгалтерской отчетности, отличается от календарного года, то данные могут собираться единообразно на основе финансового, а не календарного года. Есть преимущества в предоставлении всеми заведениями отчетности, охватывающей идентичный 12-месячный период, особенно в плане интеграции годовых данных с месячными или квартальными данными. Во многих странах даты закрытия бухгалтерской отчетности по финансовым годам у различных компаний распределены в течение всего года, и статистические управления сталкиваются с трудностями в получении отчетов за согласованный 12-месячный период. Если отчетные периоды столь сильно отличаются друг от друга, в публикуемый отчет можно включить дополнительную таблицу с указанием дат окончания финансового года в разбивке по месяцам, что поможет пользователям оценивать тот период, который охватывают эти данные.

7.59. Для внутригодовых обследований рекомендуется принимать в качестве отчетного периода календарный месяц или календарный квартал (три месяца: январь–март, апрель–июнь и т. д.). Тем не менее некоторые заведения работают в квартальные периоды по четыре и пять недель, и в таких случаях статистическим управлениям необходимо прикладывать все усилия для стандартизации данных с помощью той или иной процедуры расчета показателей по предоставляемой ежемесячно информации.

7.60. Следует отметить, что может возникнуть целый ряд трудностей в случае, если необходимо агрегировать месячные или квартальные данные для получения годовых показателей, исключая тем самым необходимость в сборе одних и тех же данных ежегодно. Даже если масштаб, сфера охвата, статистическая единица и определения данных совпадают по внутригодовым и годовым обследованиям, отчетный период может тем не менее создать определенные проблемы. Если единицы в отчете по годовому обследованию даются по различным 12-месячным периодам (иными словами, если некоторые единицы даются по календарному году, а некоторые — по финансовому году), тогда интеграция краткосрочных данных с годовыми данными может потребовать агрегирования месячных и квартальных данных по каждой единице в отдельности. Как указано в пункте 7.58, одним из решений может быть сбор годовых данных по всем заведениям за идентичный 12-месячный период. Однако различия в масштабе, сфере охвата и статистических единицах могут затруднить интеграцию результатов этих двух типов обследований, а проблемы, связанные с этим источником данных, могут усугубиться промежуточным, как правило, характером данных, собираемых в рамках внутригодовых обследований.

Глава VIII

Качество данных и метаданные

А. Повышение качества данных по статистике промышленности

8.1. Статистика промышленности представляет собой конечный продукт сложного процесса, состоящего из многих этапов — от сбора и обработки данных до составления и распространения статистических материалов. Измерение качества статистики промышленности обусловлено необходимостью предоставления пользователям достаточной информации, для того чтобы они могли оценить, адекватно ли качество данных для предполагаемого их использования или нет, иными словами — оценить их «пригодность для применения». Например, пользователи данных должны иметь возможность достоверно установить, является ли удовлетворяющая их конкретные потребности в данных система концепций и определений одинаковой или достаточно близкой с той системой, которая использовалась при сборе и обработке данных. Пользователи также должны иметь возможность оценить, в какой степени точность данных соответствует их предполагаемому использованию или интерпретации. Управление качеством включает все меры, принимаемые тем или иным статистическим управлением для обеспечения качества статистической информации.

8.2. Некоторые статистические организации и страны²³ разработали определения качества, в которых изложены различные критерии (аспекты) качества и его измерения, и объединили их в системы измерения качества. Несмотря на то, что существующие рамочные системы оценки качества в некоторой степени отличаются по своим подходам к качеству и числовым данным/названию критериев качества (см. [рисунок VIII.1](#)), они дополняют друг друга и обеспечивают всеобъемлющие и гибкие структуры качественной оценки широкого спектра статистической информации. Например:

- a) *Рамочная система оценки качества данных МВФ (РОКД)* использует целостный подход к качеству данных и включает управление статистическими системами, базовыми статистическими процедурами и статистическими продуктами. Эта система организована в форме каскадной структуры, охватывающей необходимые условия и пять критериев качества: гарантию целостности, методологическую обоснованность, точность и надежность, пригодность к использованию и доступность;
- b) *Европейская статистическая система (ЕСС)* в большей мере делает упор на статистических результатах и определяет качество статистики по шести критериям: актуальность, точность, своевременность и пунктуальность, доступность и ясность, сопоставимость и согласованность;
- c) *Рамочная система измерения качества ОЭСР* рассматривает качество как многогранную концепцию. По аналогии с подходом Евростата

²³ См. в том числе: a) Рамочную систему оценки качества данных Международного валютного фонда (<http://dsbb.imf.org/Applications/web/dqrs/dqrsdqaf/>); b) Eurostat, Working Group, «Assessment of quality in statistics», «Definition of quality in statistics» (документ Eurostat/A4/Quality/03/General/Definition), подготовленный на шестом совещании (Люксембург, 2 и 3 октября 2003 года); c) Organization for Economic Cooperation and Development (OECD), Statistics Directorate, «Quality framework for OECD statistics» (Paris, June 2002); d) United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland, Office for National Statistics, *Guidelines for Measuring Statistical Quality*, version 3.1 (London, 2007); e) *Statistics Canada's Quality Assurance Framework* (Ottawa, September 2002); and f) Statistics Finland, *Quality Guidance for Official Statistics*, 2nd revised ed. (Helsinki, 2007), и т. д.

можно использовать в самых разнообразных целях, в том числе *a)* для руководства усилиями стран по укреплению их статистических систем путем предоставления инструментов для самооценки и средств выявления направлений дальнейшего улучшения; *b)* в целях технической помощи; *c)* для осуществления международными организациями обзоров конкретных статистических областей и *d)* для оценки со стороны прочих групп пользователей данных.

Критерии качества

8.4. Национальные статистические управления могут использовать действующие рамочные системы для оценки качества данных по статистике промышленности либо напрямую, либо путем разработки своих собственных национальных систем оценки качества, которые в наибольшей степени соответствуют практике и особенностям конкретных стран. При разработке рамочных систем оценки качества для измерения и составления отчетов по качеству статистики промышленности должны учитываться следующие критерии качества: необходимые условия качества, актуальность, надежность, точность, своевременность, методологическая обоснованность, согласованность и доступность. Ниже эти критерии рассматриваются более детально:

- a) Необходимые условия качества.* Необходимыми условиями качества называются все институциональные и организационные условия, оказывающие влияние на качество статистики промышленности. Элементы этого критерия качества включают правовую базу для составления данных; адекватность обмена данными и координацию между учреждениями по составлению статистических данных; гарантии конфиденциальности данных, предоставляемых единицами; достаточность трудовых, финансовых и технических ресурсов для осуществления программ в сфере статистики промышленности и принятие мер к эффективному использованию такой статистики, а также информированность по вопросам качества.
- b) Актуальность.* Актуальность данных по статистике промышленности отражает ту степень, в которой эти данные удовлетворяют реальным потребностям пользователей. Вследствие этого оценка актуальности требует выявления групп пользователей и их потребностей. Статистические управления должны находить баланс между различными потребностями существующих и потенциальных пользователей в целях разработки такой программы, которая позволит наилучшим образом удовлетворять самым важным потребностям пользователей в части как охвата, так и содержания данных по статистике промышленности с учетом ограниченности ресурсов. Показателями актуальности являются запросы пользователей, проводимые опросы касательно удовлетворенности пользователей и их результаты, а также выявленные пробелы между ключевыми сферами интересов пользователей и составляемой статистикой промышленности с точки зрения концепций, сферы охвата и детализации.
- c) Надежность.* Надежность (которая в Рамочной системе оценки качества данных МВФ называется гарантией целостности) данных по статистике промышленности — это та степень доверия, которое испытывают пользователи к этим данным и к статистическому управлению или учреждению, составляющему такие данные. Доверие со стороны пользователей формируется с течением времени. Одним

из важных аспектов надежности является доверие к объективности данных, которое предполагает, что данные будут восприниматься как составленные профессионально в соответствии с надлежащими статистическими стандартами и что политика и практика в этой области отличаются транспарентностью. Например, с данными не должно проводиться никаких манипуляций, и их публикация не должна осуществляться в ответ на какое-либо политическое давление.

- d) *Точность.* Под точностью данных по статистике промышленности подразумевается та степень, в которой данные правильно оценивают или описывают количественные показатели или характеристики, для измерения которых они предназначены. Это понятие имеет множество граней, и на практике не существует единого суммарного показателя или общего мерила точности. Как правило, этот критерий характеризуется с точки зрения ошибок в статистических оценках и традиционно подразделяется на такие элементы, как погрешность (систематическая ошибка) и вариантность (случайная ошибка), но также включает описание любых производимых статистическими управлениями процедур в целях снижения ошибок измерения. Применительно к оценкам, получаемым из выборочных обследований, точность можно измерить, используя следующие показатели: охват, ошибки выборки, ошибки неполучения ответов, ошибки в ответах, ошибки обработки данных, а также ошибки измерения и модели. Способом измерения надежности являются проводимые через регулярные интервалы времени пересмотры и исследования по пересмотру статистики промышленности.
- e) *Своевременность.* Своевременность данных по статистике промышленности представляет собой функцию промежутка времени, прошедшего между окончанием отчетного периода, к которому относятся данные, и датой публикации этих данных. Понятие своевременности в равной степени применимо к краткосрочным и структурным данным, поскольку единственным различием между ними является временной интервал. Своевременность тесно увязана с наличием графика публикации статистики. График публикаций может состоять из списка планируемых дат выпуска или представлять собой обязательство, касающееся публикации данных промышленности в течение оговоренного срока после их получения. Этот фактор обычно представляет собой компромисс в отношении точности данных. Своевременность информации также влияет на ее актуальность. Еще одним критерием своевременности является пунктуальность, которая отражает промежуток времени, прошедший между установленной датой публикации и фактической датой распространения данных по статистике промышленности.
- f) *Методологическая обоснованность.* Методологическая обоснованность — это критерий, включающий применение международных стандартов, руководящих принципов и передовой практики в ходе составления данных по статистике промышленности. Адекватность связанных с такими данными определений и понятий, целевых совокупностей, переменных величин и терминологии, а также информация, описывающая ограничения данных (если таковые имеются) в значительной мере определяют степень соответствия того или ино-

го конкретного набора данных международным стандартам. Важнейшую роль в оценке методологической обоснованности данных играют метаданные, предоставляемые вместе со статистикой промышленности. Они информируют пользователей о том, насколько близко к искомой переменной (например, любой из позиций данных) находятся вводимые переменные, используемые для ее расчета. При наличии существенных различий должно быть дано разъяснение той степени, в которой это может послужить причиной погрешности при расчетах. Методологическая обоснованность тесно связана с интерпретируемостью данных, которая в свою очередь зависит от всех упомянутых выше характеристик информации по статистике промышленности и отражает тот факт, насколько легче конкретный пользователь сможет понять и надлежащим образом использовать и анализировать эти данные.

- g) *Согласованность*. Согласованность информации по статистике промышленности отражает ту степень, в которой полученные данные логически связаны и взаимно согласованы, иными словами, ту степень, в которой они могут успешно совмещаться с другой статистической информацией в рамках широкой аналитической рамочной системы, а также в динамике по времени. Использование стандартных понятий, классификаций и целевых совокупностей содействует повышению согласованности, как и использование единой методологии в различных обследованиях. Согласованность, которая не обязательно предполагает полную совместимость по цифрам, характеризуют четыре важных субкритерия:
- i) *Согласованность в рамках совокупности данных*. Это означает, что поэлементные позиции данных базируются на сопоставимых понятиях, определениях и классификациях и могут осмысленно комбинироваться. Применительно к статистике промышленности такой субкритерий отражает тот факт, что все позиции данных были скомпонованы в соответствии с методологической основой рекомендаций, представленных в настоящей публикации;
 - ii) *Согласованность между совокупностями данных*. Это означает, что данные в различных совокупностях базируются на общих понятиях, определениях и классификациях. Согласованность между статистикой промышленности и национальными счетами будет обеспечиваться в том случае, если все совокупности данных базируются на общих понятиях, определениях, принципах оценки, классификациях и т. д., а также при наличии пояснений по любым различиям и допустимости таких различий;
 - iii) *Согласованность в динамике по времени*. Это означает, что данные базируются на общих понятиях, определениях и методологии в течение определенного периода времени. Этот субкритерий выполняется, например, в том случае, если весь временной ряд статистики промышленности составлен на основе международных рекомендаций по статистике промышленности. Странам рекомендуется четко фиксировать отклонения от международных рекомендаций, если таковые присутствуют;
 - iv) *Согласованность между странами*. Это означает, что данные базируются на общих понятиях, определениях и методологии в

различных странах. Согласованность статистики промышленности между отдельными странами может зависеть от той степени, в которой выполняются международные рекомендации.

- h) *Доступность*. Под доступностью данных по статистике промышленности понимается то, насколько легко эти данные можно получить из статистического управления и насколько легко можно подтвердить наличие информации, а также приемлемость формы или средства распространения, с помощью которых может быть получена конкретная информация. К аспектам доступности можно также отнести наличие метаданных и присутствие услуг по поддержке пользователей. Доступность предполагает составление предварительного календаря публикации данных, с тем чтобы задолго до публикации пользователи располагали информацией о том, где и когда эти данные будут доступны и как получить доступ к ним.

8.5. Указанные критерии качества накладываются друг на друга и являются взаимосвязанными, и в этом плане между ними наблюдается сложная взаимозависимость. Те меры, которые принимаются для рассмотрения или изменения того или иного аспекта качества, могут повлиять на другие аспекты. Например, может быть найден определенный компромисс между целью достижения наиболее точной оценки общего годового производства промышленных единиц и своевременной публикацией такой информации, когда она еще представляет интерес для пользователей. В случае если те или иные страны при составлении какой-либо конкретной совокупности данных по статистике промышленности не способны одновременно соблюдать требования точности и своевременности, то такие страны должны произвести предварительную оценку, которая будет доступна вскоре после окончания отчетного периода, но будет базироваться на менее подробных данных. Эта оценка будет позднее дополняться информацией, основанной на более подробных данных, однако не столь оперативных, как ее предварительная версия. При отсутствии противоречий между этими двумя критериями качества, необходимость в проведении таких оценок, безусловно, отпадает.

8.6. Измерение качества данных по статистике промышленности является непростой задачей. Поскольку проблемы возникают в отношении как количественного определения уровней отдельных критериев, так и объединения уровней всех критериев, то нет возможности выработать некий единый количественный измеритель качества данных по статистике промышленности. В отсутствие такого единого измерителя странам рекомендуется использовать систему показателей качества (см. раздел В, ниже). Страны могут также разработать свои собственные рамочные системы оценки качества, базирующиеся на упомянутых выше подходах и критериях и на конкретных особенностях их экономик, а также могут регулярно публиковать отчеты о качестве в рамках их метаданных. Рамочная система оценки качества предлагает практический подход к предоставлению таких данных, которые отвечают потребностям различных пользователей, в то время как предоставление информации о качестве позволяет пользователям самим судить о том, соответствует ли та или иная совокупность данных их конкретным требованиям качества. Обзор качества данных по статистике промышленности рекомендуется проводить каждые четыре-пять лет или более часто, если имеют место существенные методологические изменения или изменения в источниках данных.

В. Сравнение показателей качества с результатами прямого измерения качества

8.7. Меры качества определяются как позиции, которые обеспечивают прямое измерение какого-либо определенного аспекта качества. Например, интервал времени между датой окончания отчетного периода и публикацией тех или иных данных представляет собой прямую меру качества. Тем не менее на практике могут возникнуть сложности в разработке таких мер для каждого критерия/аспекта качества данных. Вместо этого для измерения качества могут использоваться меры качества.

8.8. Показатели качества представляют собой сводные количественные данные, дающие фактическую информацию о качестве или стандарте данных, составляемых национальными и международными статистическими учреждениями. Они увязаны с достижением конкретных целей или задач.

8.9. Показатели качества обычно состоят из информации, которая является побочным продуктом статистических процедур. Они не измеряют качество напрямую, но могут предоставить достаточно информации для оценки качества. Например, применительно к точности практически невозможно измерить ошибку неполучения ответов, поскольку бывает сложно и дорого определить характеристики неответивших респондентов. В этом случае доля ответивших на вопросы зачастую используется в качестве показателя качества для измерения возможной величины ошибки неполучения ответов.

8.10. Все критерии качества не предназначены для применения ко всем данным. Вместо этого странам рекомендуется отбирать такие меры/показатели качества, которые совместно обеспечивают оценку общих достоинств, ограничений и надлежащих областей использования той или иной конкретной совокупности данных. Определенные типы мер и показателей качества будут составляться для каждой позиции данных; например, доля ответов по общему объему товарооборота (позиция данных 5.1) будет рассчитываться для каждой новой оценки. Напротив, некоторые другие меры и показатели качества составляются для всех позиций данных и пересчитываются только в случае каких-либо изменений. Примером последнего случая может служить описание применяемых в обследованиях подходов к сбору данных (например, для такого критерия качества, как «методологическая обоснованность» (пункт 8.4 f), которые будут применимы ко всем позициям данных по статистике промышленности.

8.11. Показатели качества, используемые для статистики промышленности, должны легко поддаваться интерпретации, и методология их составления должна быть хорошо проработана. Они могут охватывать часть или все определенные выше критерии качества. Показатели качества можно классифицировать следующим образом:

- a) *Ключевые показатели:* это показатели, которые обеспечивают прямое измерение качества данных, например вариационный коэффициент, измеряющий точность статистики промышленности, полученной путем выборочных обследований, и интервал времени между окончанием отчетного периода и датой первой публикации данных, измеряющий своевременность статистики промышленности.
- b) *Вспомогательные показатели:* это показатели, которые обеспечивают косвенное измерение качества данных, например средняя величина корректировок, сделанных между предварительными и итоговыми

оценками конкретной совокупности данных, которая измеряет точность статистики промышленности.

- с) *Показатели для дальнейшего анализа*, которые требуют дополнительного изучения и обсуждения со стороны статистических управлений. Страны могут принять решение о проведении обследования удовлетворенности пользователей и рассчитать индекс удовлетворенности пользователей для измерения значимости статистики промышленности.

8.12. Важно поддерживать надлежащий баланс между различными критериями качества и количеством его показателей. Целью измерения качества является получение ограниченного набора (минимального числа) показателей, которые могут использоваться для измерения и отслеживания в динамике по времени качества данных по статистике промышленности, составленных конкретным статистическим управлением, и гарантировать предоставление пользователям полезной сводки данных по общему уровню качества, не перегружая при этом респондентов требованиями по дополнительному объему метаданных о качестве.

8.13. В приводимой ниже таблице VIII.1 представлен ограниченный набор ключевых показателей²⁴, которые странам рекомендуется использовать на регулярной основе для измерения качества данных по статистике промышленности. Они просты в применении и предоставляют пользователям ясный и обновленный обзор общего качества данных по статистике промышленности.

Таблица VIII.1
Минимальный набор ключевых показателей качества

Критерий качества	Мера/показатель качества
Актуальность	R ₁ . Выявление пробелов между основными интересами пользователей и собранными статистическими данными промышленности в плане концепций, сферы охвата и детализации R ₂ . Обследования удовлетворенности пользователей
Точность	A ₁ . Ошибки выборки — коэффициент вариации A ₂ . Ошибки регистрации — доля полных ответов единиц — доля ответов на отдельные вопросы A ₃ . Число и средняя величина корректировок данных по статистике промышленности
Своевременность	T ₁ . Интервал времени между окончанием отчетного периода и датой первой публикации (или публикации итоговых результатов) данных по статистике промышленности
Методологическая обоснованность	MS ₁ . Число и уровни отклонений от соответствующих международных статистических стандартов в понятиях и процедурах измерения, используемых при сборе/составлении данных по статистике промышленности
Согласованность	CO ₁ . Сравнение и совместное использование соответствующих данных по статистике промышленности из различных источников
Доступность	AC ₁ . Число и виды способов, используемых для распространения данных по статистике промышленности AC ₂ . Доступные для использования совокупности данных по статистике промышленности по видам распространения как процентная доля от общего количества составленных совокупностей данных по промышленности

²⁴ В отношении дополнительных показателей качества см.: а) Кодекс практической деятельности европейской статистики; размещено по адресу: http://epp.eurostat.ec.europa.eu/portal/page?_pageid=2273,1,2273_47140765&dad=portal&_schema=PORTAL; б) веб-сайт Рамочной системы оценки качества МВФ по адресу: <http://dsbb.imf.org/Applications/web/dqrs/dqrsdqaf/>; и в) публикацию Национального статистического управления Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии, *Guidelines for Measuring Statistical Quality*; размещено по адресу: www.statistics.gov.uk/StatBase/Product.asp?vlnk=13578.

С. Метаданные по статистике промышленности

8.14. *Содержание статистических данных.* Как правило, статистические данные состоят из следующих категорий:

- a) *микроданные:* данные по характеристикам единиц совокупности, таких как заведения, собранные с помощью переписи или обследования;
- b) *макроданные:* данные, выведенные из микроданных путем их группирования или суммирования, например общее число заведений или общая добавленная стоимость;
- c) *метаданные:* данные, описывающие микроданные, макроданные или другие метаданные.

8.15. *Метаданные.* Термин «метаданные» обозначает всю информацию, которая используется для описания других данных. Таким образом, самым кратким определением метаданных является: «данные о данных». Содержащиеся в метаданных описания выходят за рамки чистой формы и содержания данных и включают административные факты, касающиеся таких данных (кем были созданы эти данные и когда), а также факты о том, как осуществлялся сбор и обработка этих данных до момента их распространения или внесения в базу данных. Кроме того, метаданные обеспечивают эффективность поиска и нахождения данных.

8.16. *Статистические метаданные.* Статистические метаданные описывают или документируют статистические данные, т.е. микроданные, макроданные и другие метаданные. Они облегчают обмен, поиск и понимание статистических данных в течение всего срока действия таких данных. К ним также относятся любые методологические описания касательно сбора данных и манипуляций с ними. Применительно, например, к позициям данных по статистике промышленности метаданные включают название конкретной позиции данных, производственную единицу, от которой была получена информация, источники данных, информацию об использованных классификациях, о перерывах во временных рядах, об определениях и методологиях, использованных при составлении статистики. Метаданные играют важнейшую роль в интерпретации статистических данных. Без надлежащих метаданных не будет возможности в полной мере понять и интерпретировать статистические данные.

8.17. Существует двусторонняя взаимосвязь между метаданными и качеством. С одной стороны, метаданные описывают качество статистики. С другой стороны, метаданные сами по себе являются компонентом качества, который повышает степень готовности и доступности статистических данных.

8.18. Обширный круг возможных пользователей и областей применения данных по статистике промышленности означает, что метаданные должны отвечать широкому спектру требований. В частности, статистические управления в качестве поставщиков данных должны предоставлять достаточный объем метаданных для того, чтобы позволить как наименее опытным, так и наиболее опытным пользователям без труда оценивать данные и их качество. Странам рекомендуется разработать многоуровневый подход к предоставлению метаданных для групп пользователей, при этом каждый последующий уровень должен быть более детализованным. В качестве минимальной сегментации рекомендуется разделять метаданные на следующие два уровня:

- a) *структурные метаданные,* предоставляемые в качестве неотъемлемой части таблиц данных;

- b) *справочные метаданные*, предоставляющие подробную информацию по содержательной части и качеству данных, которые могут прилагаться к таблицам или предоставляться отдельно по каналам Интернета или в разовых публикациях.

8.19. Метаданные обеспечивают функционирование механизма сравнения национальных практических методов составления статистики. Они могут помочь и стимулировать страны в плане введения международных стандартов и применения передовой практики составления статистики по конкретным ее областям. Повышение согласованности подходов, применяемых различными странами, улучшает общее качество и расширяет сферу охвата ключевых статистических показателей.

8.20. Самой основной задачей метаданных является оказание помощи пользователям статистики промышленности в интерпретации, понимании и анализе данных, даже если сами они не участвовали в процессе составления таких данных. Иными словами, метаданные по статистике промышленности должны помогать пользователям трансформировать статистические данные в информацию. Метаданные по статистике промышленности также помогают составителям такой статистики. Новые знания, получаемые в ходе интерпретации данных, могут также привести к совершенствованию как составления данных (посредством снижения расходов и улучшения качества данных), так и распространения данных (посредством распространения всеобъемлющих, своевременных, доступных и надежных данных).

8.21. Метаданные распространяемой статистики промышленности должны включать шесть основных компонентов: a) сферу охвата, периодичность и своевременность данных; b) открытый доступ; c) целостность распространяемых данных; d) качество данных; e) краткий обзор методологий и f) форматы распространения. Каждый из этих компонентов можно охарактеризовать несколькими элементами, которые могут наблюдать или контролировать пользователи статистики.

8.22. Странам рекомендуется придать высокую приоритетность процессу составления метаданных и расценивать их распространение в качестве неотъемлемой части распространения статистики промышленности. Более того, рекомендуется, чтобы с учетом комплексного подхода к составлению экономической статистики были разработаны и приняты слаженная система и структурированный подход к метаданным во всех сферах экономической статистики с упором на улучшение их качества и расширение сферы охвата.

8.23. Включенные в документ «Обмен статистических данных и метаданных» (SDMX)²⁵ технические стандарты и руководящие указания по содержательной части предоставляют единые форматы и номенклатуру для обмена и совместного использования статистических данных и метаданных с применением современных технологий. Распространение национальных данных и метаданных с применением веб-технологий и стандартов SDMX рекомендуется странам в качестве способа снижения нагрузки при составлении международной отчетности. Различные международные организации, такие как Международный валютный фонд, Евростат и Организация экономического сотрудничества и развития разработали стандарты метаданных и собрали метаданные для различных областей статистики.

²⁵ Дополнительную информацию см. по адресу: www.sdmx.org/.

Глава IX

Распространение данных по статистике промышленности

А. Распространение данных

9.1. Распространение данных представляет собой распределение или передачу статистических данных политикам, деловым кругам и другим пользователям. Это один из основных видов деятельности, осуществляемых национальными статистическими управлениями. Статистические органы осуществляют сбор данных с использованием правовых полномочий, полученных на основе национальных законодательных и нормативных актов в области статистики, которые требуют соблюдения конфиденциальности данных, предоставляемых респондентами. Совершенно очевидно, что используемая национальным статистическим управлением стратегия распространения данных должна соответствовать требованиям законодательных/административных норм.

9.2. При распространении статистической информации национальные статистические управления обязаны руководствоваться тремя основополагающими принципами: конфиденциальность, равный доступ и объективность (Eurostat, 1998). Эти принципы рассматриваются ниже.

1. Конфиденциальность статистических данных

9.3. Данные, предоставляемые статистическими единицами и относящиеся к их хозяйственной деятельности, считаются конфиденциальными и должны использоваться исключительно для статистических целей. Нарушение конфиденциальности распространяемых данных имеет место в том случае, когда ту или иную отчетную единицу можно прямо или косвенно идентифицировать, разглашая, таким образом, предоставленную ею информацию. Нарушение конфиденциальности несет в себе риск нанесения ущерба взаимоотношениям между национальным статистическим управлением и респондентами и пользователями. Респонденты могут испытывать недоверие по поводу защиты их конфиденциальности и отказаться в будущем сотрудничать с национальным статистическим управлением в плане предоставления информации. Пользователи, с другой стороны, могут поставить под серьезное сомнение независимость национального статистического управления, а также объективность и надежность данных. Принцип 6 Основных принципов официальной статистики Организации Объединенных Наций создает основу для контроля за конфиденциальностью статистики. В нем говорится:

Личные данные, собираемые статистическими ведомствами для подготовки статистической информации, независимо от того, относятся ли они к физическим или юридическим лицам, должны носить строго конфиденциальный характер и использоваться исключительно для статистических целей (United Nations Statistical Commission, 1994a).

9.4. Результаты обследования промышленности обычно публикуются в форме таблиц, которые содержат агрегированные данные по целому ряду респондентов, а не по отдельным респондентам. Иногда существует возможность логически вывести информацию об отдельном респонденте из общего показателя, особенно когда какой-либо один респондент вносит доминирующий вклад в общий показатель.

9.5. Для обеспечения защиты от разглашения информации об отдельном предприятии необходимо использовать методы контроля за разглашением статистических данных в форме таблиц. Методы контроля за разглашением статистической информации определяются как набор методов, используемых для снижения риска разглашения информации об отдельных отчетных единицах. Хотя такие методы применяются на этапе распространения данных, они актуальны для всех этапов процесса составления статистики.

9.6. В качестве первого шага в процессе контроля за разглашением статистической информации в форме таблиц необходимо определить уязвимые ячейки. Такими уязвимыми ячейками считаются те, которые могут раскрыть слишком много информации о той или иной отдельной отчетной единице и идентифицируются с помощью правила доминирования. Это правило заключается в том, что если на сумму показателей оговоренного числа единиц приходится более высокая доля, чем оговоренная для общего показателя ячейки, значение показателя данной ячейки не подлежит публикации.

9.7. Логика в основе этого правила доминирования заключается в том, что если значение показателя одного респондента доминирует в значении ячейки, то появляется возможность сравнительно точно определить вклад этого респондента. В частности, если существует лишь один респондент, тогда его показатель выявляется точно. Если ячейка включает в себя общий показатель только двух респондентов, каждый из них может точно вычислить долю другого респондента путем вычитания своего показателя из общего значения ячейки. Если в значении ячейки доминирует показатель двух респондентов, то каждый из таких респондентов способен оценить значение вклада другого.

9.8. Национальное статистическое управление никогда не должно публиковать данные, которые могут привести к разглашению информации касательно отдельных физических лиц, организаций или предприятий. В сфере хозяйственной статистики общепринятым правилом является то, что таблица ячейки должна включать в себя не менее трех единиц. В ячейках с самым большим числом единиц три единицы с максимальными показателями совместно не должны занимать доминирующее положение, т. е. на них должно приходиться менее 70 процентов от общего значения ячейки.

9.9. Самой распространенной практикой, применяемой для защиты от разглашения конфиденциальных данных, являются следующие методы:

- a) *Агрегирование.* Содержащая конфиденциальные данные ячейка в таблице объединяется с другой ячейкой, и информация в этом случае распространяется в виде суммарного показателя, а не в виде двух отдельных ячеек. Это зачастую приводит, например, к группированию конфиденциальных данных промышленности на уровне класса (четырёхзначной категории) МСОК с данными другого класса и представления и распространения таких данных на уровне группы (трехзначной категории) МСОК;
- b) *Исключение.* Исключение означает удаление записей из той или иной базы данных или таблицы, которая содержит конфиденциальные

данные. Этот метод позволяет статистикам не опубликовывать значения показателей в уязвимых ячейках, публикуя при этом первоначальные значения в других ячейках (первичное исключение). Однако исключение только одной ячейки в таблице означает невозможность расчета суммарных значений для более высоких уровней, к которым относится данная ячейка. В этом случае возникает также необходимость исключения некоторых других ячеек для гарантирования защиты конфиденциальности значений показателей в первоначальных ячейках, что означает вторичное исключение.

- с) *Прочие методы.* Контролируемые процедуры округления и отклонения представляют собой более сложные методы защиты конфиденциальности данных. Контролируемое округление позволяет статистикам изменять первоначальное значение показателя в каждой ячейке путем его округления в сторону увеличения или уменьшения до ближайшего кратного или основного числа. Отклонение представляет собой вариант линейного программирования метода контролируемого округления.

9.10. Данные, собираемые и распространяемые международными организациями, в значительной мере зависят от качества и полноты данных, предоставляемых соответствующими странами. Таким образом, проблема конфиденциальности имеет не только национальный аспект, но и становится международной по своим масштабам по следующим причинам: *a)* рост объемов распространения данных через Интернет; *b)* интернационализация пользователей статистических данных (включая международные организации) и *c)* рост интереса к сопоставлению данных между странами. В результате этого растет спрос на данные по странам на самом детализованном уровне, а в некоторых случаях даже спрос на микроданные по отдельным странам.

2. Равный доступ

9.11. Тот факт, что статистика, составляемая национальными статистическими управлениями, является продуктом коллективного пользования, подразумевает, что никакие пользователи не имеют привилегированного положения и каждый гражданин может получить доступ к статистическим данным на равных условиях. Важно обеспечить, чтобы никакие данные никому не сообщались до момента их официального издания. В большинстве случаев первым форматом публикации является пресс-релиз. Пресс-релиз служит двойной цели в том плане, что наряду с приданием данным официального статуса, он информирует пользователей статистики о том, что дополнительные данные по данной тематике можно получить в национальном статистическом управлении.

9.12. Для обеспечения одновременной рассылки данных по статистике промышленности всем пользователям национальные статистические управления должны составить и сообщить о выпуске предварительного календаря публикации данных. Такой график публикаций должен быть в достаточной мере прорекламирован и в начале каждого года размещен также на веб-сайте национального статистического управления.

9.13. Своевременность публикации годовой и внутригодовой статистики промышленности в значительной степени меняется для разных стран, отражая в основном различные точки зрения на достижение компромисса в плане своевременности-надежности-точности данных. В соответствии с установившейся статистической практикой странам рекомендуется публиковать

свои первоначальные месячные данные через 45 дней после окончания отчетного месяца; квартальные данные — через 3 месяца после окончания квартала и годовые данные — через 18 месяцев после окончания года. Месячные и квартальные данные должны относиться к определенному месяцу или кварталу. Большинство стран используют ту или иную отдельную систему составления годовой статистики промышленности. В этом случае данные по четвертому кварталу следует публиковать отдельно, и они не должны выводиться как разность между общими годовыми данными и суммарными данными по первым трем кварталам.

3. Объективность

9.14. Опубликованные данные не должны сопровождаться какими-либо оценками или рекомендациями. Независимая и объективная позиция национального статистического управления не допускает никаких субъективных толкований.

В. Пересмотры данных

9.15. Пересмотр ранее опубликованных данных является важнейшей частью национальной практики применительно к составлению статистики промышленности. Пересмотр оценок — это неизбежное статистическое мероприятие для всех стран как развитых, так и развивающихся. Оно неотделимо от основных этапов составления и публикации оценок национальными статистическими управлениями: «предварительные данные» (основанные прежде всего на тенденциях динамики показателей и на статистических методах), «промежуточные данные» (основанные на ограниченных объемах данных) и «окончательные данные» (основанные на всеобъемлющих данных или предусматривающие применение эталонного тестирования). Осуществление пересмотров данных является следствием достигнутого компромисса между своевременностью публикации данных и их надежностью, точностью и полнотой. Для удовлетворения потребностей пользователей национальные статистические управления своевременно составляют промежуточные оценки, которые позднее подвергаются пересмотру при поступлении новой и более точной информации. Хотя обычно повторные пересмотры могут негативно сказываться на восприятии надежности официальных данных промышленности, попытки избежать таких проблем путем публикации точных данных, но с большой задержкой в конечном счете не будут отвечать потребностям пользователей. Пересмотры затрагивают как годовые, так и внутригодовые данные по статистике промышленности, однако наиболее существенными они бывают применительно к внутригодовым данным.

1. Причины пересмотров данных

9.16. Как правило, существуют два вида пересмотров: *a)* пересмотры в связи с «нормальными» статистическими процедурами (например, наличие новой информации, изменение методологии, изменение источника данных, изменение базового года) и *b)* пересмотры в форме исправления ошибок, которые могут иметь место в отношении данных, поступающих из различных источников, или при их обработке. Кроме того, следует упомянуть изменения в форме представления статистических данных. Строго говоря, они не соответствуют определению пересмотра как изменения значения того или иного статисти-

ческого показателя. Тем не менее такие изменения часто проводятся одновременно с пересмотрами, особенно пересмотрами, вызванными изменениями понятий, определений или классификаций.

9.17. Абсолютно необходимо, чтобы работа по исправлению ошибок (статистических ошибок или ошибок обработки данных) осуществлялась транспарентным образом и немедленно после их выявления. Разъяснения по поводу пересмотров данных должны даваться пользователям таким образом, чтобы обеспечить гарантии отсутствия политической мотивации обнаруженных ошибок. Для обычных пересмотров статистических данных странам необходимо разработать соответствующую политику в отношении пересмотров. Разработка политики пересмотров должна быть направлена не на создание помех для проведения таких пересмотров, а на предоставление пользователям информации, необходимой для более систематического преодоления последствий этих пересмотров. Основными признаками надлежащим образом разработанной политики в отношении пересмотра данных являются их заранее определенный график, разумная стабильность из года в год, открытость, предварительное уведомление о причинах и последствиях, простой доступ пользователей к достаточно продолжительным временным рядам пересмотренных данных, а также достаточный объем документации по таким пересмотрам, включаемый в статистические публикации и базы данных. Пользователи не будут испытывать беспокойства, если увидят, что пересмотры проводятся в рамках общей политики и в соответствии с заранее определенным графиком.

2. Передовая практика при проведении пересмотров данных

9.18. Существует потребность в передовой практике в отношении пересмотров данных, которой должны следовать страны, поскольку это не только поможет национальным пользователям данных, но и будет обеспечивать международную совместимость данных. Странам рекомендуется принять и выполнять на практике следующие рекомендации по пересмотру данных (см. Organization for Economic Cooperation and Development, 2007b):

- a) необходимо проводить консультации с основными пользователями официальной статистики для выявления потребностей и приоритетов отдельных стран;
- b) заявление национального статистического управления о причинах и графике пересмотров данных должно быть опубликовано и легкодоступно для пользователей;
- c) цикл пересмотров должен быть сравнительно стабильным из года в год, поскольку пользователи придают большое значение графику пересмотров, который носит регулярный характер;
- d) крупные концептуальные и методологические пересмотры обычно должны проводиться каждые четыре-шесть лет, чтобы установить баланс между внесением изменений и озабоченностью со стороны пользователей;
- e) пересмотры должны затрагивать данные за прошедшие несколько лет для составления согласованных временных рядов;
- f) подробные сведения по пересмотрам должны быть документально зафиксированы и легкодоступны для пользователей; основная документация должна включать: указание в статистических публикациях на предварительные (или промежуточные) и пересмотренные

данные; указание на источники пересмотров, а также пояснения перерывов в статистических рядах при невозможности составления непрерывного ряда;

- g) пользователям необходимо напоминать о масштабах вероятных пересмотров исходя из конкретной предыстории той или иной статистики.

С. Форматы распространения данных

9.19. Данные по статистике промышленности могут распространяться как в электронном формате (в онлайн-режиме или на CD-ROM), так и в виде печатных публикаций. Странам рекомендуется выбрать тот формат распространения данных, который в наибольшей степени соответствует потребностям их пользователей. Например, пресс-релизы по статистике промышленности должны распространяться такими способами, которые обеспечивают их повторное распространение через средства массовой информации; более полная или подробная статистика должна распространяться в бумажном и/или электронном форматах. Если позволяют ресурсы, текущая статистика и более продолжительные временные ряды могут быть организованы и доступны (бесплатно или за плату) с помощью электронных баз данных, которые поддерживаются национальными статистическими управлениями. В дополнение к регулярно распространяемой статистике, статистические управления могут предоставлять пользователям необходимые данные по их запросам. Для некоторых конкретных целей могут предоставляться индивидуально сформированные таблицы данных (нестандартная классификация видов деятельности, конкретные типы единиц и т. д.). Странам рекомендуется обеспечивать, чтобы пользователям была предоставлена информация о наличии дополнительной статистики и о процедурах ее получения.

9.20. *Распространение метаданных.* Предоставление метаданных и оценок качества статистики промышленности имеет для пользователей столь же важное значение, как и предоставление самих данных. Странам необходимо разрабатывать и распространять метаданные, состоящие из следующих компонентов: *a)* сфера охвата, периодичность и своевременность данных; *b)* доступ населения к данным; *c)* целостность распространяемых данных; *d)* качество данных; *e)* краткая методология и *f)* форматы распространения данных. Должны четко указываться все отклонения от принятых на международном уровне статистических стандартов и руководящих положений. Метаданные по статистике промышленности должны быть легкодоступны посредством веб-сайтов и/или публикаций статистических управлений. Страны могут рассмотреть возможность разработки метаданных с различными уровнями детализации, исходя из требований и запросов специализированных пользователей.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение I

Виды экономической деятельности в соответствии с четвертым пересмотренным вариантом Международной стандартной отраслевой классификации всех видов экономической деятельности в рамках сферы охвата данными по статистике промышленности

Раздел В

Горнодобывающая промышленность и разработка карьеров

Подраздел	Группа	Класс	Описание
Подраздел 05			Добыча угля и лигнита
	051	0510	Добыча каменного угля
	052	0520	Добыча лигнита
Подраздел 06			Добыча сырой нефти и природного газа
	061	0610	Добыча сырой нефти
	062	0620	Добыча природного газа
Подраздел 07			Добыча металлических руд
	071	0710	Добыча железной руды
	072		Добыча руд цветных металлов
		0721	Добыча урановой и ториевой руд
		0729	Добыча прочих руд цветных металлов
Подраздел 08			Прочие отрасли горнодобывающей промышленности и разработки карьеров
	081	0810	Разработка каменных, глиняных и песчаных карьеров
	089		Отрасли горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, не включенные в другие категории
		0891	Добыча минерального сырья для химической промышленности и производства удобрений
		0892	Добыча торфа
		0893	Добыча соли
		0899	Прочие отрасли горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, не включенные в другие категории
Подраздел 09			Вспомогательные виды деятельности для горнодобывающей промышленности
	091	0910	Вспомогательные виды деятельности для добычи нефти и природного газа
	099	0990	Вспомогательные виды деятельности для прочих отраслей горнодобывающей промышленности и разработки карьеров

Раздел С

Обрабатывающая промышленность

Подраздел	Группа	Класс	Описание
Подраздел 10			Производство пищевых продуктов
	101	1010	Переработка и консервирование мяса
	102	1020	Переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков
	103	1030	Переработка и консервирование фруктов и овощей
	104	1040	Производство растительных и животных масел и жиров
	105	1050	Производство молочных продуктов
	106		Производство продуктов мукомольной промышленности, крахмалов и крахмальных продуктов
		1061	Производство продуктов мукомольной промышленности
		1062	Производство крахмала и крахмальных продуктов
	107		Производство прочих пищевых продуктов
		1071	Производство хлебобулочных изделий
		1072	Производство сахара
		1073	Производство какао, шоколада и кондитерских изделий из сахара
		1074	Производство макарон, лапши, кускуса и аналогичных мучных изделий
		1075	Производство готовых к употреблению блюд
		1079	Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие категории
	108	1080	Производство готовых кормов для животных
Подраздел 11			Производство напитков
	110		Производство напитков
		1101	Дистилляция, ректификация и смешивание спиртных напитков
		1102	Производство вин
		1103	Производство напитков из солода и производство солода
		1104	Производство безалкогольных напитков; производство минеральной и другой бутилированной воды
Подраздел 12			Производство табачных изделий
	120	1200	Производство табачных изделий
Подраздел 13			Производство текстильных изделий
	131		Прядильное, ткацкое и отделочное производство
		1311	Подготовка и прядение текстильного волокна
		1312	Ткацкое производство
		1313	Отделка текстильных изделий
	139		Производство прочих текстильных изделий
		1391	Производство трикотажных и вязаных изделий
		1392	Производство готовых текстильных изделий, кроме одежды
		1393	Производство ковров и ковровых изделий
		1394	Производство каната, веревки, шпагата и сетного полотна
		1399	Производство прочих текстильных изделий, не включенных в другие категории
Подраздел 14			Производство одежды
	141	1410	Производство одежды, кроме меховой одежды
	142	1420	Производство меховых изделий

Подраздел	Группа	Класс	Описание
	143	1430	Производство трикотажной и вязаной одежды
Подраздел 15			Производство изделий из кожи и смежных изделий
	151		Дубление и выделка кожи; производство чемоданов, сумок, шорно-седельных изделий; выделка и крашение меха
		1511	Дубление и выделка кожи; выделка и крашение меха
		1512	Производство чемоданов, сумок и аналогичных изделий, шорно-седельных изделий
	152	1520	Производство обуви
Подраздел 16			Производство древесины, деревянных и пробковых изделий, кроме мебели; производство изделий из соломки и плетенки
	161	1610	Лесопильное и строгальное производство
	162		Производство изделий из дерева, пробки, соломки и плетенки
		1621	Производство лущеного шпона, деревянных плит и панелей
		1622	Производство деревянных строительных конструкций и деталей
		1623	Производство деревянной тары
		1629	Производство прочих изделий из дерева; производство изделий из пробки, соломки и плетенки
Подраздел 17			Производство бумаги и изделий из бумаги
	170		Производство бумаги и изделий из бумаги
		1701	Производство целлюлозы, бумаги и картона
		1702	Производство гофрированных бумаги и картона, бумажной и картонной тары
		1709	Производство прочих изделий из бумаги и картона
Подраздел 18			Полиграфическая деятельность и тиражирование носителей записи
	181		Полиграфическая деятельность и предоставление услуг, связанных с полиграфической деятельностью
		1811	Полиграфическая деятельность
		1812	Услуги, связанные с полиграфической деятельностью
	182	1820	Тиражирование носителей записи
Подраздел 19			Производство кокса и продуктов нефтеперегонки
	191	1910	Производство продукции коксовых печей
	192	1920	Производство продуктов нефтеперегонки
Подраздел 20			Производство химических веществ и химических продуктов
	201		Производство основных химических веществ, удобрений и азотных соединений, пластмасс и синтетического каучука в первичных формах
		2011	Производство основных химических веществ
		2012	Производство удобрений и азотных соединений
		2013	Производство пластмасс и синтетического каучука в первичных формах
	202		Производство прочих химических продуктов
		2021	Производство пестицидов и прочих агрохимических продуктов
		2022	Производство красок, олифы и аналогичных покрытий, типографской краски и мастик
		2023	Производство мыла и моющих средств, чистящих и полирующих препаратов, парфюмерной продукции и косметических средств
		2029	Производство прочих химических продуктов, не включенных в другие категории
	203	2030	Производство искусственных волокон

Подраздел	Группа	Класс	Описание
Подраздел 21			Производство основных фармацевтических продуктов и и фармацевтических препаратов
	210	2100	Производство фармацевтических препаратов, медицинских химических веществ и лекарственных растительных продуктов
Подраздел 22			Производство резиновых и пластмассовых изделий
	221		Производство резиновых изделий
		2211	Производство резиновых покрышек и камер; возобновление и восстановление резиновых покрышек
		2219	Производство прочих резиновых изделий
	222	2220	Производство пластмассовых изделий
Подраздел 23			Производство прочих неметаллических минеральных продуктов
	231	2310	Производство стекла и изделий из стекла
	239		Производство неметаллических минеральных продуктов, не включенных в другие категории
		2391	Производство огнеупорных изделий
		2392	Производство строительных материалов из глины
		2393	Производство прочих фарфоровых и керамических изделий
		2394	Производство цемента, извести и гипса
		2395	Производство изделий из бетона, цемента и гипса
		2396	Резка, фасонирование и отделка камня
		2399	Производство прочих неметаллических минеральных продуктов, не включенных в другие категории
Подраздел 24			Металлургическая промышленность
	241	2410	Производство чугуна и стали
	241	2420	Производство основных благородных и других цветных металлов
	243		Металлическое литье
		2431	Стальное и чугунное литье
		2432	Цветное литье
Подраздел 25			Металлообрабатывающая промышленность, кроме производства машин и оборудования
	251		Производство строительных металлических изделий, цистерн, резервуаров и паровых котлов
		2511	Производство строительных металлических конструкций и изделий
		2512	Производство цистерн, резервуаров и металлических емкостей
		2513	Производство паровых котлов, кроме бойлеров центрального отопления
	252	2520	Производство оружия и военного снаряжения
	259		Производство прочих готовых металлических изделий; услуги по металлообработке
		2591	Ковка, прессование, штамповка и профилирование металла; порошковая металлургия
		2592	Обработка и покрытие металлов; механообработка
		2593	Производство ножевых изделий, ручных инструментов и скобяных изделий общего назначения
		2599	Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие категории
Подраздел 26			Производство вычислительной, электронной и оптической техники
	261	2610	Производство электронных деталей и плат
	262	2620	Производство компьютеров и периферийного оборудования
	263	2630	Производство оборудования связи

Подраздел	Группа	Класс	Описание
	264	2640	Производство потребительской электронной аппаратуры
	265		Производство измерительного, испытательного, навигационного и контрольного оборудования; производство наручных и прочих часов
		2651	Производство измерительного, испытательного, навигационного и контрольного оборудования
		2652	Производство наручных и прочих часов
	266	2660	Производство облучающего, электромедицинского и электротерапевтического оборудования
	267	2670	Производство оптических инструментов и фотооборудования
	268	2680	Производство магнитных и оптических носителей
Подраздел 27			Производство электрооборудования
	271	2710	Производство электродвигателей, генераторов, трансформаторов и электrorаспределительной и контрольной аппаратуры
	272	2720	Производство электробатарей и аккумуляторов
	273		Производство провода, кабеля и электромонтажных устройств
		2731	Производство волоконно-оптического кабеля
		2732	Производство прочих электронных и электрических проводов и кабелей
		2733	Производство электромонтажных устройств
	274	2740	Производство электроосветительного оборудования
	275	2750	Производство электробытовой техники
	279	2790	Производство прочего электрооборудования
Подраздел 28			Производство машин и оборудования, не включенных в другие категории
	281		Производство машин общего назначения
		2811	Производство двигателей и турбин, кроме авиационных, автомобильных и мотоциклетных двигателей
		2812	Производство гипропневматического оборудования
		2813	Производство прочих насосов, компрессоров, пробок и клапанов
		2814	Производство подшипников, шестеренок, элементов зубчатых передач и приводов
		2815	Производство обжиговых печей, вагранок и печных горелок
		2816	Производство подъемного и такелажного оборудования
		2817	Производство канцелярских машин и оборудования (кроме компьютеров и периферийного оборудования)
		2818	Производство ручных инструментов с силовым приводом
		2819	Производство прочих машин общего назначения
	282		Производство машин специального назначения
		2821	Производство машин для сельского хозяйства и лесоводства
		2822	Производство кузнечно-прессовых машин и металлорежущих станков
		2823	Производство машин для металлургии
		2824	Производство машин для горнодобывающей промышленности, разработки карьеров и строительства
		2825	Производство машин для обработки пищевых продуктов, напитков и табачных изделий
		2826	Производство машин для текстильной, швейной и кожевенной промышленности
		2829	Производство прочих машин специального назначения

Подраздел	Группа	Класс	Описание
Подраздел 29			Производство автомобилей, прицепов и полуприцепов
	291	2910	Производство автомобилей
	292	2920	Производство корпусов (кузовные работы) для автомобилей; производство прицепов и полуприцепов
	293	2930	Производство деталей и принадлежностей для автомобилей и их двигателей
Подраздел 30			Производство прочих транспортных средств и оборудования
	301		Строительство судов и лодок
		3011	Строительство судов и плавучих сооружений
		3012	Строительство прогулочных и спортивных лодок
	302	3020	Производство железнодорожных локомотивов и подвижного состава
	303	3030	Производство воздушных и космических летательных аппаратов и смежных машин и оборудования
	304	3040	Производство военных боевых машин
	309		Производство транспортных средств и оборудования, не включенных в другие категории
		3091	Производство мотоциклов
		3092	Производство велосипедов и инвалидных колясок
		3099	Производство прочих транспортных средств и оборудования, не включенных в другие категории
Подраздел 31			Производство мебели
	310	3100	Производство мебели
Подраздел 32			Производство прочих готовых изделий
	321		Производство ювелирных изделий, бижутерии и смежных товаров
		3211	Производство ювелирных изделий и смежных товаров
		3212	Производство бижутерии и смежных товаров
	322	3220	Производство музыкальных инструментов
	323	3230	Производство спортивных товаров
	324	3240	Производство игр и игрушек
	325	3250	Производство медицинских и стоматологических инструментов и расходных материалов
	329	3290	Производство прочих готовых изделий, не включенных в другие категории
Подраздел 33			Ремонт и монтаж машин и оборудования
	331		Ремонт готовых металлических изделий, машин и оборудования
		3311	Ремонт готовых металлических изделий
		3312	Ремонт машин и оборудования
		3313	Ремонт электронного и оптического оборудования
		3314	Ремонт электрического оборудования
		3315	Ремонт транспортных средств и оборудования, кроме автомобилей
		3319	Ремонт прочего оборудования
	332	3320	Монтаж промышленных машин и оборудования

Раздел D

Снабжение электроэнергией, газом, паром и кондиционированным воздухом

Подраздел	Группа	Класс	Описание
Подраздел 35			Снабжение электричеством, газом, паром и кондиционированным воздухом
	351	3510	Производство, передача и распределение электроэнергии
	352	3520	Производство газа; распределение газообразного топлива по магистральным трубопроводам
	353	3530	Снабжение паром и кондиционированным воздухом

Раздел E

Водоснабжение; канализация, удаление отходов и меры по восстановлению окружающей среды

Подраздел	Группа	Класс	Описание
Подраздел 36			Сбор, очистка и распределение воды
	360	3600	Сбор, очистка и распределение воды
Подраздел 37			Системы канализации
	370	3700	Системы канализации
Подраздел 38			Сбор, переработка и удаление отходов; вторичное использование материалов
	381		Сбор отходов
		3811	Сбор неопасных отходов
		3812	Сбор опасных отходов
	382		Обработка и удаление отходов
		3821	Обработка и удаление неопасных отходов
		3822	Обработка и удаление опасных отходов
	383	3830	Вторичное использование материалов
Подраздел 39			Деятельность по восстановлению окружающей среды и прочие услуги по сбору и утилизации отходов
	390	3900	Деятельность по восстановлению окружающей среды и прочие услуги по сбору и утилизации отходов

Приложение II

Определение основного вида деятельности статистической единицы с использованием метода нисходящей пошаговой детализации

Метод «нисходящей пошаговой детализации»

Метод нисходящей пошаговой детализации следует иерархическому принципу: классификация единицы на низшем уровне классификации должна соответствовать классификации данной единицы на более высоких уровнях. Для соблюдения этого условия процесс начинается с определения соответствующей категории на самом высоком уровне и идет по нисходящей через уровни классификации следующим образом:

- Шаг 1.** Определение раздела, имеющего наибольшую долю добавленной стоимости
- Шаг 2.** В рамках этого раздела определение подраздела, имеющего наибольшую долю добавленной стоимости
- Шаг 3.** В рамках этого подраздела определение группы, имеющей наибольшую долю добавленной стоимости (за исключением видов деятельности в сфере оптовой и розничной торговли)
- Шаг 4.** В рамках этой группы определение класса, имеющего наибольшую долю добавленной стоимости

Применение этого принципа можно проиллюстрировать следующим примером.

Пример: Отчетная единица может осуществлять следующие виды деятельности:

Раздел	Под-раздел	Группа	Класс	Описание класса	Доля добавленной стоимости (проценты)
С	25	251	2512	Производство цистерн, резервуаров и металлических емкостей	7
			281	2816	Производство подъемного и такелажного оборудования
	28	282	2821	Производство машин для сельского хозяйства и лесоводства	3
			2822	Производство кузнечно-прессовых машин и станков	21
			2824	Производство машин для горнодобывающей промышленности, разработки карьеров и строительства	8
29	293	2930	Производство деталей и принадлежностей для автомобилей	5	
G	46	461	4610	Оптовая торговля за вознаграждение или на договорной основе	7
		465	4659	Оптовая торговля прочими машинами и оборудованием	28
M	71	711	7110	Деятельность в области архитектуры и гражданского строительства и связанные с этим технические консультации	13

Затем основной вид деятельности определяется следующим образом:

Шаг 1.

Определение раздела

Раздел	Описание	Доля добавленной стоимости (проценты)
Раздел С	Обрабатывающая промышленность	52
Раздел G	Оптовая и розничная торговля; ремонт автомобилей и мотоциклов	35
Раздел М	Профессиональная, научная и техническая деятельность	13

Шаг 2.

Определение подраздела (в рамках раздела С)

Подраздел	Описание	Доля добавленной стоимости (проценты)
Подраздел 25	Металлообрабатывающая промышленность, кроме производства машин и оборудования	7
Подраздел 28	Производство машин и оборудования, не включенных в другие категории	40
Подраздел 29	Производство автомобилей, прицепов и полуприцепов	5

Шаг 3.

Определение группы (в рамках подраздела 28)

Группа	Описание	Доля добавленной стоимости (проценты)
Группа 281	Производство машин общего назначения	8
Группа 282	Производство машин специального назначения	32

Шаг 4.

Определение класса (в рамках группы 282)

Класс	Описание	Доля добавленной стоимости (проценты)
Класс 2821	Производство машин для сельского хозяйства и лесоводства	3
Класс 2822	Производство кузнечно-прессовых машин и станков	21
Класс 2824	Производство машин для горнодобывающей промышленности, разработки карьеров и строительства	8

Таким образом, основным видом деятельности является класс **2822: Производство кузнечно-прессовых машин и станков**, несмотря на то, что классом с наибольшей долей добавленной стоимости является класс 4659: Оптовая торговля прочими машинами и оборудованием.

При использовании восходящего пошагового метода данная отчетная единица была бы отнесена к классу 4659 (Оптовая торговля прочими машинами и оборудованием) исходя из его наивысшей доли добавленной стоимости на уровне классов. В результате этого, отчетная единица с долей добавочной стоимости в обрабатывающей промышленности на уровне 52 процентов была бы включена в категорию, не относящуюся к обрабатывающей промышленности.

Справочная литература

- Augeraud, Patrick, and Jean-Etienne Chapron (2000). Using business accounts to compile national accounts: the French experience. In *Links between Business Accounting and National Accounting: Handbook of National Accounting*. Studies in Methods, No. 76. Sales No. E.00.XVII.13.Chap.IV.
- Bloem, Adriaan M., Robert J. Dippelsman and Nils Ø. Maehle (2001). *Quarterly National Accounts Manual: Concepts, Data Sources, and Compilation*. International Monetary Fund, Washington, D. C.
- Commission of the European Communities, International Monetary Fund, Organization for Economic Cooperation and Development, United Nations and World Bank (2009). *System of National Accounts 2008*. Studies in Methods, Series F/2 Rev.5. Sales No. E.08.XVII.29
- Комиссия Европейских сообществ, Организация экономического сотрудничества и развития, Всемирная туристская организация и Организация Объединенных Наций (2002 год). *Вспомогательный счет туризма: рекомендуемая методологическая основа*; в продаже под № R.01.XVII.9. Размещено по адресу: http://unstats.un.org/unsd/publication/SeriesF/SeriesF_80R.pdf
- Denton, F. T. (1971). Adjustment of monthly or quarterly series to annual totals: an approach based on quadratic minimization. *Journal of the American Statistical Association*, vol. 66, No. 333 (March), pp. 99–102.
- European Commission (1996). *European System of Accounts: ESA 1995*. Luxembourg: Office for Official Publications of the European Communities.
- Eurostat (2002). *SERIEE Environmental Protection Expenditure Accounts: Compilation Guide, Methods and Nomenclatures*. Luxembourg: Office for Official Publications of the European Communities.
- Eurostat (1996). Council of the European Union regulation (EC, Euratom) No. 58/97 of 20 December 1996 concerning structural business statistics. Размещено по адресу: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=CELEX:31997R0058:EN:HTML>.
- _____ (1998). *Handbook on the Design and Implementation of Business Surveys*. Luxembourg. March.
- _____ (1999). *Handbook on Quarterly National Accounts*. Luxembourg: Office for Official Publications of the European Communities.
- _____ (2002). *Manual of Business Statistics*. Chap. 5, Business registers. July. Размещено по адресу: http://circa.europa.eu/irc/dsis/bmethods/info/data/new/embs/registers/embs1_5.html.
- _____ and Organization for Economic Cooperation and Development (2007). *Eurostat—OECD Manual on Business Demography Statistics*, 2007 ed. *Methodologies and Working Papers*. Luxembourg: Office for Official Publications of the European Communities 2007. Размещено по адресу: http://epp.eurostat.ec.europa.eu/cache/ITY_OFFPUB/KS-RA-07-010/EN/KS-RA-07-010-EN.PDF.

- Fellegi, I. P., and D. Holt (1976). A systematic approach to automatic edit and imputation. *Journal of the American Statistical Association*, vol. 71, No. 353 (March), pp. 17–35.
- International Labour Organization (1962). Resolution concerning statistics of hours of work, adopted by the Tenth International Conference of Labour Statisticians (11 October 1962). Размещено по адресу: www.ilo.org/public/english/bureau/stat/res/index.htm.
- _____ (1982). Resolution concerning statistics of the economically active population, employment, unemployment and underemployment, adopted by the Thirteenth International Conference of Labour Statisticians (October 1982).
- _____ (1993a). Resolution concerning the International Classification of Status in Employment, adopted by the Fifteenth International Conference of Labour Statisticians (January 1993). Размещено по адресу: www.ilo.org/public/english/bureau/stat/download/res/icse.pdf.
- _____ (1993b). Resolution concerning statistics of employment in the informal sector, adopted by the Fifteenth International Conference of Labour Statisticians (January 1993). Размещено по адресу: www.ilo.org/public/english/bureau/stat/download/res/infsec.pdf.
- International Monetary Fund, Statistics Department (2008). Balance of Payments and International Investment Position Manual, sixth ed. (BPM6). December 2008. Размещено по адресу: www.imf.org/external/pubs/ft/bop/2007/bopman6.htm
- Organization for Economic Cooperation and Development (2002a). *Measuring the Non-observed Economy: A Handbook*. Paris: OECD. Размещено по адресу: www.oecd.org/dataoecd/9/20/1963116.pdf.
- _____ (2002b). *Frascati Manual: Proposed Standard Practice for Surveys on Research and Experimental Development*. Paris: OECD. Размещено по адресу: www.tubitak.gov.tr/tubitak_content_files/BTYPD/kilavuzlar/Frascati.pdf.
- _____ (2007a). *Compilation Manual for an Index of Service Production*. Paris: OECD. Также размещено по адресу: www.oecd.org/findDocument/0,2350,en_2649_34257_1_119669_1_1_1,00.html.
- _____ (2007b). *Data and Metadata Reporting and Presentation Handbook*. Paris: Statistics Directorate, OECD. Размещено по адресу: www.oecd.org/dataoecd/46/17/37671574.pdf.
- Rubin, D. B. (1987). *Multiple Imputations for Non-response in Surveys*. New York: John Wiley & Sons.
- United Nations (1953). *International Standards in Basic Industrial Statistics*. Statistical Papers, No. 17. Sales No. E.1953.XVII.7.
- _____ (1958). *International Recommendations in Statistics of Distribution*. Statistical Papers, No. 26. Sales No. E.58.XVII.4.
- _____ (1960). *International Recommendations in Basic Industrial Statistics: A Guide to Objectives and Definitions*. Statistical Papers, No. 17, Rev.1. Sales No. E.60.XVII.8.
- _____ (1968a). *International Recommendations for Industrial Statistics*. Statistical Papers, No. 48. Sales No. E.68.XVII.10.
- _____ (1968b). *International Recommendations for Construction Statistics*. Statistical Papers, No. 47. Sales No. E.68.XVII.11.

- _____ (1975). *International Recommendations on Statistics of the Distributive Trades and Services*. Statistical Papers, No. 57. Sales No. E.75.XVII.9. Размещено по адресу: http://unstats.un.org/unsd/publication/SeriesM/SeriesM_57E.pdf.
- _____ (1982). *Concepts and Methods in Energy Statistics, with Special Reference to Energy Accounts and Balances: A Technical Report*. Studies in Methods, No. 29. Sales No. 82.XVII.13. Размещено по адресу: http://unstats.un.org/unsd/publication/SeriesF/SeriesF_29E.pdf.
- _____ (1983). *International Recommendations for Industrial Statistics*. Statistical Papers, No. 48, Rev.1. Sales No. E.83.XVII.8. Размещено по адресу: http://unstats.un.org/unsd/publication/SeriesM/SeriesM_48rev1E.pdf.
- _____ (1994a). Основные принципы официальной статистики. Приняты Статистической Комиссией на ее специальной сессии в 1994 году. Размещены по адресу: <http://unstats.un.org/unsd/methods/statorg/FP-Russian.pdf>
- _____ (1994b). *Strategies for Measuring Industrial Structure and Growth*. Studies in Methods, No. 65. Sales No. E.94.XVII.11. Размещено по адресу: http://unstats.un.org/unsd/publication/SeriesF/SeriesF_65E.pdf.
- _____ (1997). *International Recommendations for Construction Statistics*. Statistical Papers, No. 47, Rev.1. Sales No. E.97.XVII.11. Размещено по адресу: http://unstats.un.org/unsd/publication/SeriesM/SeriesM_47rev1E.pdf.
- _____ (2000). *Связи между счетами бухгалтерского учета предприятий и национальными счетами*. Методологические исследования, № 76; в продаже под № R.00.XVII.13. Размещено по адресу: <http://unstats.un.org/unsd/pubs/gesgrid.asp>.
- _____ (2005). Principles governing international statistical activities. New York: United Nations Statistics Division. Размещено по адресу: http://unstats.un.org/unsd/methods/statorg/Principles_stat_activities/principles_stat_activities.htm.
- _____ (2006). Доклад Статистической комиссии о работе ее тридцать седьмой сессии (7–10 марта 2006 года). *Официальные отчеты Экономического и Социального Совета, 2006 года, Дополнение № 4 (E/2006/24, глава I, раздел C, решение 37/101*. Размещено по адресу: <http://documents-dds-ny.un.org/doc/UNDOC/GEN/N06/285/47/pdf/N0628547.pdf?OpenElement>.
- _____ (2008a). Central Product Classification (Классификация основных продуктов) (CPC), Version 2. Statistical papers, Series M, No. 77, Ver. 2 Sales No. E.08.XVII.26. Размещено по адресу: <http://unstats.un.org/unsd/cr/registry/cpc-2.asp>.
- _____ (2008b). UN List of Industrial Products. Размещено по адресу: <http://unstats.un.org/unsd/industry/commoditylist2.asp?s=0>.
- _____ (2009). *Международная стандартная отраслевая классификация всех видов экономической деятельности (МСОК), четвертый пересмотренный вариант*. Статистические документы №4/Rev.4. В продаже под № R.08.XVII.25.
- _____ Commission of the European Communities, International Monetary Fund, Organisation for Economic Cooperation and Development, World Bank (2009). *System of National Accounts 2008*. Studies in Methods, Series F/2 Rev.5. Sales No. E.08.XVII.29, также размещено по адресу: <http://unstats.un.org/unsd/nationalaccount/SNA2008.pdf>

