



ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
И СОЦИАЛЬНЫЙ СОВЕТ

Distr.
GENERAL

ECE/CES/GE.23/2009/5
2 March 2009

RUSSIAN
Original: ENGLISH

ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КОМИССИЯ

КОНФЕРЕНЦИЯ ЕВРОПЕЙСКИХ СТАТИСТИКОВ

Группа экспертов по влиянию глобализации на
национальные счета

Первое совещание
Женева, 11-13 мая 2009 года
Пункт 4 предварительной повестки дня

ПЕРЕПРОДАЖА ТОВАРОВ ЗА ГРАНИЦЕЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ ДИСКУССИИ)

Записка Центрального статистического управления Ирландии

Резюме

В настоящем документе будет приведен краткий обзор ведущихся в настоящее время международных дискуссий, в рамках которых операции по перепродаже за границей рассматриваются, по-видимому, исключительно как операции с товарами, хотя ясно, что авторы Руководства по платежному балансу и Системы национальных счетов, как представляется, в свое время уже рассматривали возможность перепродажи не только товаров, но и услуг. В документе излагается подход к выявлению, сбору, компиляции и обработке данных о перепродаже за границей, которого придерживается Центральное статистическое управление (Ирландия), включая те случаи, когда значительное число операций по перепродаже за границей, связанных с оборотом услуг, учитывается в платежном балансе в статье "Деловые услуги (перепродажа товаров за границей)". В заключительной части документа делается упор на растущем значении перепродажи услуг за границей и на последствиях принятия новых предложений для учета такой перепродажи.

I. ВВЕДЕНИЕ

1. На своей пленарной сессии 2007 года Конференция европейских статистиков постановила создать Группу экспертов по влиянию глобализации на национальные счета для изучения основных искажений, возникающих при составлении национальных счетов вследствие роста масштабов глобализации экономики, и для разработки рекомендаций по устранению этих искажений. Избрание Группы экспертов было утверждено Исполнительным комитетом Европейской экономической комиссии Организации Объединенных Наций (ЕЭК ООН) на его двадцатой сессии (27 февраля 2008 года). Группа экспертов будет работать в сотрудничестве с Евростатом и Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Настоящий документ содержит материалы для подготовки рекомендаций.

2. В пятом издании Руководства по платежному балансу (РПБ) дается следующее статистическое определение перепродажи за границей¹:

"...приобретение товара резидентом (составляющей статистику страны) у нерезидента и последующая перепродажа данного товара другому нерезиденту; в ходе этого процесса товар не ввозится в составляющую статистику страну и не вывозится из нее..."

(Из этого определения видно, что возможность перепродажи услуг за границей не рассматривается.)

3. Примечательно, что требования в отношении учета деятельности по перепродаже за границей весьма просты. Показатель перепродажи товаров за границей рассчитывается как разница между стоимостью товаров на момент покупки торговой организацией и их стоимостью на момент продажи. В пятом издании РПБ и в Системе национальных счетов 1993 года (СНС93) такая образующаяся в результате перепродажи наценка классифицируется как экспорт услуг по перепродаже. Однако, как известно большинству составителей статистики, выявление и регулярный учет такой деятельности крайне затруднителен для страны, резидентом которой является торговая организация. Это обусловлено тем, что соответствующие товары так и не пересекают границу страны, резидентом которой является торговая организация, и в силу этого не охватываются официальной статистикой торговли.

¹ International Monetary Fund (IMF) Balance of Payments Manual, Fifth edition 1993 para. 262 (Руководство по платежному балансу Международного валютного фонда (МВФ), пятое издание, 1993 год, пункт 262).

II. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

4. Традиционно перепродажа за границей предполагала операции с реальными сырьевыми товарами. Однако в настоящее время данный конкретный вид деятельности приобретает иную форму, так как операции с самими товарами во многих случаях были заменены операциями с производными инструментами (опционы, фьючерсы, свопы и т.д.) для достижения тех же самых целей в области торговли.

5. Учет перепродажи за границей охватывает также международную оптовую/розничную торговлю, в ходе которой торговая организация получает доход в виде наценки путем приобретения товаров оптом у поставщика-нерезидента и их продажи тоже не являющемуся резидентом розничному торговцу/дистрибьютору. По сравнению с традиционной товарной торговлей этот вид деятельности появился относительно недавно.

6. Перепродажа за границей охватывает также аспекты глобального производства (см. пример в приложении I), когда этот вид деятельности направлен на получение прибыли путем закупки товаров у одного филиала-нерезидента (производителя) и их продажи другому филиалу-нерезиденту. В результате такой деятельности возникают международные операции между филиалами-резидентами и зарубежными филиалами, которые для филиала-резидента попадают в категорию перепродажи за границей.

7. Как правило, все три перечисленных выше вида деятельности (торговля сырьевыми товарами, розничная/оптовая торговля и глобальное производство) связаны с перепродажей за границей товаров. Наряду с этим, чтобы получить общую картину, по крайней мере в том, что касается учета перепродажи за границей Центральным статистическим управлением (ЦСУ) Ирландии, в нее включаются также перечисленные ниже виды деятельности. Речь идет либо о перепродаже за границей товаров и связанных с ними услуг, либо о перепродаже за границей только услуг:

а) бухгалтерская проводка поступлений и расходов предприятия в составляющей статистику стране в связи с операциями его филиалов в других странах (см. приложение V). Услуги, на которые торговая организация-резидент размещает заказ за рубежом и которые связаны с поставкой перепродаваемых товаров клиенту-резиденту другой страны, а затем предоставляются клиенту юридическим лицом-нерезидентом, учитываются на базе нетто в качестве перепродажи за границей по счету услуг;

б) размещение (за границей) заказов на услуги, предоставляемые клиенту-нерезиденту в ходе совершения операций с услугами, не связанными с поставкой

товаров (см. приложение VI). Такие услуги предоставляются иностранным клиентам зарубежными филиалами предприятия-резидента, и при этом все поступления и расходы учитываются в бухгалтерских книгах резидента. В том случае, если в рамках многонациональной группы юридическое лицо-резидент является "принципалом", через которого проводятся поступления и расходы различных филиалов, изменение такого порядка может привести к значительным расхождениям в данных до и после изменения. Так, если головная материнская компания принимает решение отказаться от использования юридического лица-резидента в качестве "принципала" и передает эту функцию филиалу в другой стране, то в момент такой смены может произойти значительный сбой в данных об услугах и прибылях/убытках. По нашему мнению, в этом случае более подходящим является учет на базе нетто, так как по сравнению с учетом на базе брутто он позволяет ограничить расхождения в данных.

III. СТАТИСТИЧЕСКИЙ УЧЕТ

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

9. Мы видим, что в пяти изданиях Руководства по платежному балансу деятельность по перепродаже за границей первоначально относилась к "операциям с товарами за границей"², затем к "промежуточной торговле"³, а в пятом издании перепродажа за границей была указана отдельной статьей в разделе "Деловые услуги". Ниже кратко излагается подход, рекомендуемый в различных изданиях Руководства по платежному балансу Международного валютного фонда (МВФ):

² IMF Balance of Payments Manual, Second edition, January 1950 p19 Table II(c).

³ IMF Balance of Payments Manual, Third edition, July 1961 paragraph 472, 137,157.

Таблица 1. Порядок учета деятельности по перепродаже за границей в руководствах по платежному балансу МВФ

Издание руководства	Предусмотренный порядок учета	Классификация по методологии РПБ
Первое издание РПБ, 1948 год	Учитываются на базе нетто в разделе "Товары"	"Другие операции" в разделе "Товары"
Второе издание РПБ, 1950 год	Учитываются на базе брутто в разделе "Товары"	"Другие операции" в разделе "Товары"
Третье издание РПБ, 1961 год	Учитываются на базе нетто в разделе "Товары"	"Операции с товарами за границей"
Четвертое издание РПБ, 1977 год	Учитываются на базе нетто в разделе "Другие связанные с товарами услуги и поступления"	"Другие, связанные с товарами услуги и поступления"
Пятое издание РПБ, 1993 год	Учитываются на базе нетто в разделе "Услуги"	"Деловые услуги"

10. В национальных счетах учет перепродажи за границей осуществляется на основе того же подхода, что и в РПБ. В пункте 14.60 СНС 93 этот порядок изложен следующим образом:

"... третье исключение касается случая, когда переход прав собственности может иметь место, но не отражается в счетах. Это исключение относится к торговцам или дилерам, которые покупают сырьевые или иные товары у нерезидентов, а затем перепродают их нерезидентам в том же отчетном периоде; при этом такие товары фактически не поступают в экономику той страны, резидентами которой являются торговцы. Разница между поступлениями и продажами, осуществляемыми такими дилерами, рассматривается как мера стоимости оказываемых ими услуг и отражается в учете как экспорт или импорт услуг...".

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

12. Из содержащихся в РПБ инструкций относительно порядка учета перепродажи за границей видно, что за переходом с базы нетто на базу брутто последовал возврат к базе нетто. Кроме того, вызывает удивление тот факт, что нынешнее обоснование учета

перепродажи за границей по счету товаров уже приводилось в третьем издании РПБ, в котором предусматривается отнесение операций по перепродаже за границей к разделу "Товары", с тем чтобы чистый остаток перепродажи "приплюсовывался к экспорту, для обеспечения суммируемости показателей мирового экспорта и мирового импорта"⁴. Авторов последующих изданий, как представляется, больше занимал учет связанных с услугами аспектов деятельности по перепродаже за границей в ущерб достижению глобальной суммируемости показателей в пределах счета товаров. Это видно из указаний - в пятом издании РПБ - учитывать перепродажу за границей по статье "Услуги".

А. Подход ЦСУ к выявлению и учету деятельности по перепродаже за границей⁵

13. ЦСУ выявляет деятельность по перепродаже за границей двумя способами. Во-первых, если предприятие занимается исключительно перепродажей за границей, то оно, как правило, при относительно небольшом количестве работников имеет значительный объем операций, в связи с чем оборот в расчете на одного сотрудника оказывается в большинстве случаев весьма высоким. Для выявления таких случаев ЦСУ опирается на Сводный реестр предприятий (СРП) и использует анализ относительных показателей. В деятельности по перепродаже за границей в связи с производством других товаров и услуг участвуют также многонациональные корпорации с филиалами в Ирландии. Их деятельность по перепродаже за границей регистрируется путем включения в Обследование международной торговли услугами и платежей роялти специального вопроса о перепродаже за границей, касающегося как продаж, так и покупок.

14. Подход ЦСУ к сбору статистических данных о деятельности по перепродаже за границей по сути своей основывается на рекомендациях пятого издания РПБ применительно к перепродаваемым товарам. Однако при необходимости в интересах повышения степени ясности и понятности результатов он подвергается значительным изменениям. Первоначально такие изменения касались учета заказанных и

⁴ IMF Balance of Payments Manual, Third Edition 1961 p. 43 par.(4).

⁵ Ссылки на применяемый ЦСУ порядок учета перепродажи за границей основываются на документе "The Irish approach towards treatment of merchanting and related transactions" ("Ирландский подход к учету перепродаж за границей и смежных операций"), подготовленном Джоном Фитцпатриком для совместного семинара ЕАСТ/ЕЭК ООН/ГКСУ "Экономическая глобализация: задачи официальной статистики", 3-6 июля 2007 года, Киев, Украина.

предоставленных за границей услуг, связанных с поставкой товаров. В последнее время они стали распространяться на учет заказанных и предоставленных за границей услуг и в тех случаях, когда предметом операций товары не являются.

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

16. Порядок учета закупаемых за рубежом услуг, применяемый ЦСУ и изложенный в добавлениях 5 и 6, может считаться отходом от рекомендаций, содержащихся в международных статистических стандартах. Кроме того, хотя в пятом издании РПБ, возможно, и подразумевается, что закупленные услуги, предоставленные клиенту-нерезиденту, необходимо учитывать на базе брутто в документации Руководства, как представляется, отсутствует непосредственное обсуждение такого порядка предоставления услуг или прямая ссылка на порядок учета соответствующих операций. Наряду с этим в Руководстве по статистике международной торговли услугами⁶ упоминается требование учитывать на базе брутто услуги, приобретаемые торговой организацией в связи с поставкой перепродаваемых товаров (например, услуги по транспортировке, страхованию и т.д.). Аналогичным образом, как представляется, практически отсутствуют указания в отношении учета товаров и услуг, которые предоставляются зарубежными филиалами, но счет за которые выставляет предприятие-резидент.

⁶ United Nations (UN) Manual on Statistics of International Trade in Services 2002 (Руководство по статистике международной торговли услугами Организации Объединенных Наций (ООН)), p. 48, box 6.

В. Международные дискуссии о нынешнем порядке учета и связанные с ним трудности

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

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

а) учет операций по перепродаже за границей носит асимметричный характер, т.е. перепродажа за границей услуг учитывается лишь в той стране, в которой торговая организация является резидентом, в то время как составители статистики из страны партнера-нерезидента учитывают соответствующие операции по счету товаров как для экспорта, так и для импорта. Такой метод учета деятельности по перепродаже за границей ведет к возникновению глобальной несбалансированности по счету товаров и создает асимметрию. Всесторонний анализ данного вопроса см. в приложении П⁷;

б) такой порядок учета не соответствует данным о товарно-материальных запасах и балансовым ведомостям торговой организации и поставщика. В настоящее время фактический переход права собственности и хозяйственного распоряжения не отражается как действительно имеющий место, в результате чего данные об активах расходятся со счетами предприятий и с балансовыми ведомостями, содержащими реальные показатели торговой организации. В силу того что эти запасы могут быть не учтены в стоимости товарно-материальных запасов в национальных счетах в качестве принадлежащих торговой организации-резиденту, они могут оказаться без собственника. И хотя как

⁷ Взято из: Hidetoshi Takeda Merchating, Update of the 1993 SNA - Issue No.41 Issues paper for the July 2005 Advisory Expert Group on National Accounts (AEG) meeting.

в СНС93⁸, так и в пятом издании РПБ⁹ явно наблюдается стремление избежать такой ситуации, фактическое осуществление данных предложений создает крайне серьезные проблемы для составителя статистики, в связи с чем, как уже говорилось, возникает возможность того, что товарно-материальные запасы не будут отнесены к какому-либо собственнику;

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

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

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

f) в пятом издании РПБ, в СНС93 и в других действующих международных стандартах отсутствуют четкие определения "перепродажи за границей" и "торговой организации", отражающие их экономический характер.

⁸ Система национальных счетов 1993 года, Организация Объединенных Наций, пункт 14.60 "...Однако, если товары не перепродаются в течение того же отчетного периода, соответствующие покупки следует отражать в учете как импорт товаров, временно хранящихся как запасы материальных оборотных средств..."

⁹ Руководство по платежному балансу, пятое издание, 1993 год, пункты 262 и 213 "...если товары не перепроданы торгующей организацией в тот же самый отчетный период, в первый период следует отражать импорт товаров, а в последующий период их следует учитывать как импорт со знаком "минус"..."

С. Предложения относительно учета перепродажи за границей в шестом издании Руководства по платежному балансу и в первом пересмотренном варианте Системы национальных счетов 1993 года

19. Работа по пересмотру порядка учета перепродажи за границей для его включения в первый пересмотренный вариант СНС 1993 года и готовящееся шестое издание РПБ пока не завершена. Тем не менее в последних документах МВФ¹⁰ и в материалах, помещенных в базу данных для первого пересмотренного варианта СНС 1993 года¹¹, приводятся проекты рекомендаций, которые можно кратко изложить следующим образом:

а) предлагаемый порядок учета будет распространяться только на перепродажу за границей товаров;

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

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

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

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

20. Если обобщить все эти предложения, то можно сделать вывод о том, что необходимо учитывать операции по перепродаже товаров за границей по счету товаров, а не по счету

¹⁰ Draft Sixth Edition of the IMF's Balance of Payments and International Investment Position Manual – Prepublication Draft December 2008.

¹¹ Вопрос 41 - "Перепродажа товаров за границей" (окончательный вариант), вебсайт Статистического отдела ООН для пересмотра СНС93, январь 2008 года.

услуг (как это предусмотрено нынешней практикой учета) как в ПБ, так и при расчете ВВП с использованием метода расходов. Учет должен вестись на базе брутто; наряду с этим все покупки и продажи заносятся на кредит счета (экспорт), при этом покупки (импорт) учитываются как экспорт со знаком "минус". В таблицах ресурсов и использования чистое положительное сальдо торговой организации указывается как услуга.

D. Последствия принятия новых предложений

21. Переходим к обсуждению по пунктам того, насколько новые предложения позволяют преодолеть трудности, связанные с нынешним порядком учета перепродажи товаров за границей:

а) учет операций по перепродаже носит асимметричный характер. Если мы исходим из того, что все операции по перепродаже за границей учитываются по счету товаров, то изменение требований к отчетности должно способствовать улучшению общей сбалансированности этого счета. Это проиллюстрировано в приложении II, в котором мы рассматриваем порядок учета, основывающийся на нынешнем подходе и на новых предложениях;

б) нынешний порядок учета не соответствует порядку учета данных о товарно-материальных запасах и порядку ведения балансовых ведомостей как торговой организации, так и поставщика. В изложении новых предложений в пункте 18 d) выше мы видим, что "...разницу между продажами и покупками перепродаваемых за границей товаров следует указывать в статье "чистый экспорт перепроданных за границей товаров". Эта статья включает в себя наценки торговых организаций, холдинговые прибыли и убытки и изменения в запасах перепродаваемых за границей товаров". Данные новые предложения должны позволить преодолеть трудности, связанные с учетом товарно-материальных запасов и холдинговых прибылей (см. приложения III и IV)¹²;

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

¹² Взято из: Hidetoshi Takeda Merchanting, Update of the 1993 SNA - Issue No.41 Issues paper for the July 2005 AEG meeting.

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

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

f) в пятом издании РПБ, в СНС 93 и в других действующих международных стандартах отсутствуют точные определения "перепродажи товаров за границей" и "торговой организации", отражающие их экономический характер. При подробном рассмотрении предложений обсуждается экономическая природа перепродажи за границей и рассматриваются три ранее обсужденные в настоящем документе категории: дилерская торговля сырьевыми товарами; международная оптовая/розничная торговля; глобальное производство.

Е. Трудности в связи с предлагаемым порядком учета - распространение учета на перепродажу за границей услуг

22. Новые предложения, касающиеся учета деятельности по перепродаже товаров за границей по счету товаров в рамках ПБ и национальных счетов, должны способствовать решению большинства существующих проблем, связанных со статистическим учетом этого вида деятельности по перепродаже. Вместе с тем в той степени, в какой деятельность по перепродаже за границей касается перепродажи услуг, эти новые предложения могут создать некоторые дополнительные трудности. В соответствии с предложениями для шестого издания РПБ предлагается отказаться от категории услуг под названием "перепродажа". В том случае, если услуги заказаны и предоставлены в рамках договоренности, предусматривающей перепродажу, эти операции с ними должны учитываться на базе брутто по соответствующей категории услуг. В этом контексте следует отметить, что перепродажа услуг за границей - это отнюдь не новая идея, и еще в третьем издании РПБ мы находим ссылку на сходную с перепродажей деятельность, связанную с услугами, что видно из приводимой ниже цитаты:

"...резиденты составляющей статистику страны могут осуществлять международные операции с товарами и услугами, фиксируемые только на базе нетто. Такие операции предполагают приобретение товаров и услуг в одной зарубежной стране и их продажу или предоставление другой зарубежной стране¹³...".

23. Таким образом, еще в 1961 году помимо перепродажи за границей товаров рассматривалась аналогичная операция с услугами. ЦСУ считает, что такой подход является вполне законным и обоснованным в силу характера некоторых видов деятельности, фиксируемых нашей системой составления платежного баланса, и используемого нами порядка сбора данных о деятельности по перепродаже за границей.

24. К сожалению, нынешние дискуссии по вопросу о перепродаже за границей, по-видимому, ни разу не выходили за рамки обсуждения перепродажи товаров. Можно было бы также заявить, что перепродажа услуг за границей и деятельность в сфере услуг в целом - это та область, которая, как ожидается, в ближайшие годы будет развиваться весьма высокими темпами. В недавно опубликованной статье "Транспортные издержки и международная торговля во вторую эпоху глобализации" ее автор Дэвид Хаммелс следующим образом развивает эту мысль¹⁴:

"...Возможно, уже прямо сейчас формируется третья эпоха трансграничной торговли, стимулом для которой, как и прежде, является быстрое развитие технологий, позволяющих связывать людей, значительно удаленных друг от друга. Вполне очевидно, что революция в области телекоммуникаций и Интернета уже оказала воздействие на международную интеграцию, став причиной ускорения процесса преобразований и передачи на внешний подряд деятельности, связанной с технологиями, а также роста миграции высококвалифицированных специалистов. В ближайшие годы следует пронаблюдать за воздействием этих изменений и масштабами вытеснения ими более ранних форм интеграции".

25. В рамках так называемой третьей эпохи глобализации мы видим резкое увеличение объема перепродаж услуг за границей путем их передачи на внешний подряд, чему способствуют нововведения в сфере телекоммуникаций и Интернета.

¹³ IMF Balance of Payments Manual, Third edition, July 1961 Par. 472.

¹⁴ Hummels, David 2007 Transportation Costs and International Trade in the Second Era of Globalisation in Journal of Economic Perspectives Vol 23 Number 3 Summer 2007, pp. 131-154.

26. В этом контексте весьма примечательно, что самые последние предложения в отношении перепродажи за границей, которые включены в последний проект шестого издания РПБ, действительно содержат определенную ссылку на перепродажу за границей услуг. В пункте 10.160 проекта шестого издания РПБ подчеркивается следующее:

"Деловые и иные услуги, такие, как транспорт, строительство, компьютерная обработка данных, могут быть переданы на сторону. Такой порядок может быть назван "передачей на внешний подряд". Например, могут быть оплачены услуги организатора специализированного обслуживания для выполнения "бэкофисных" функций для клиента, которые организатор обслуживания переуступает другому подрядчику. Таким образом, субподряд в определенной степени аналогичен перепродаже товаров, так как услуги приобретаются и перепродаются... Такого рода "перепродажа услуг за границей" является важным видом деятельности для некоторых стран...".

27. Для этих услуг требования к регистрации предполагают учет на базе брутто; вполне обоснованно добавить, что "дополнительно можно было бы представлять данные на базе нетто".

28. По нашему мнению, включение такой формулировки в шестое издание РПБ отражает признание наличия вопроса о перепродаже за границей услуг, хотя в новом руководстве и не предписывается отдельный порядок учета таких операций. Наряду с этим выражается надежда на то, что это - первый шаг в деле более официального признания наличия такого нерешенного вопроса в будущих изданиях Руководства. Размеры валового оборота в связи с такой перепродажей, по крайней мере для Ирландии, дают все основания приводить соответствующие данные на базе нетто в отдельной классификации "деловых услуг". Однако пока что мы должны удовлетвориться тем, что в шестом издании РПБ все же предусмотрена возможность использования показателей нетто для национальных целей.

IV. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

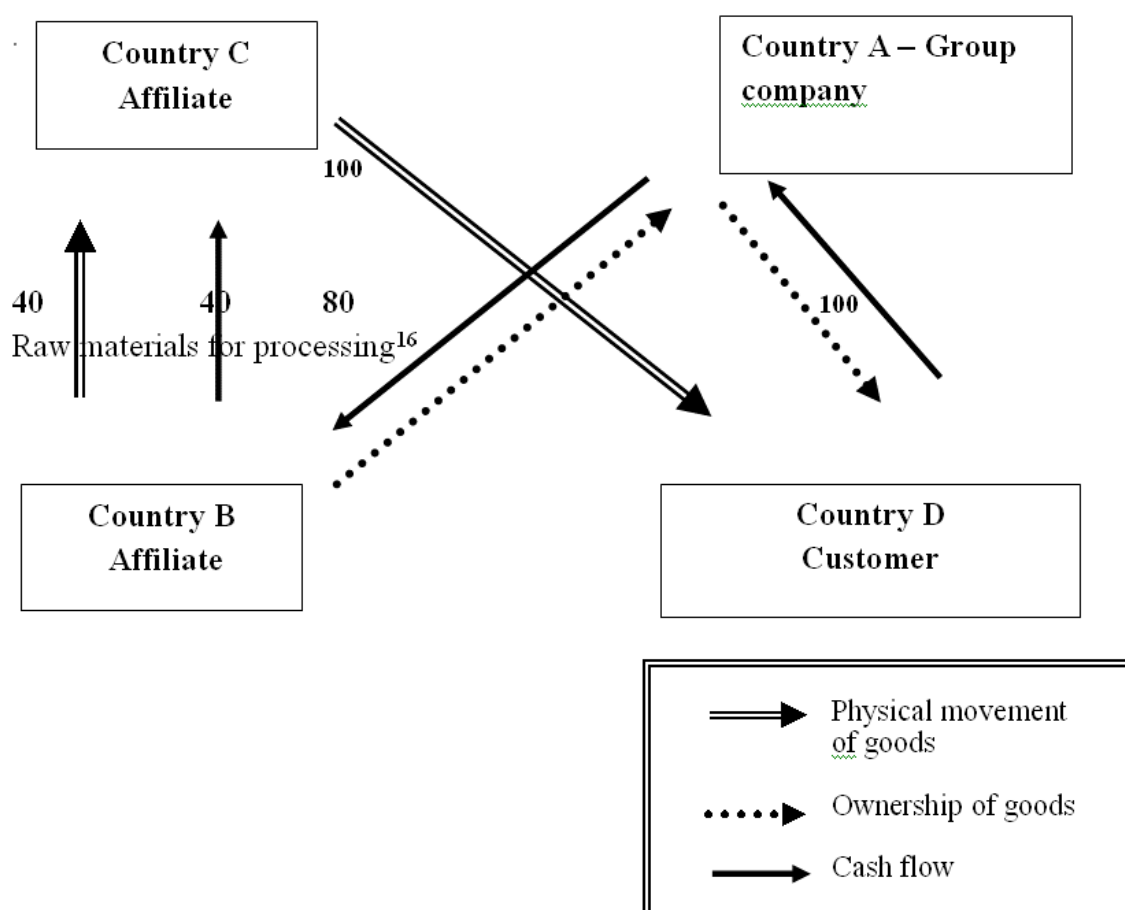
29. Международные рекомендации по статистическому учету перепродажи за границей, работа над которыми в настоящее время завершается, направлены на урегулирование проблем, связанных с подходом к таким видам деятельности в пятом издании РПБ, и, соответственно, в НСН 93 с точки зрения глобальной суммируемости показателей счета товаров, данных о товарно-материальных запасах и т.д. В самом последнем проекте шестого издания РПБ признается наличие нерешенного вопроса о перепродаже услуг за границей и ее отражении в платежном балансе. И хотя рекомендуется учитывать

"перепродажу услуг за границей" на базе брутто по соответствующей категории услуг, в Руководстве разрешается также дополнительно приводить данные по связанным с этими услугами видам деятельности на базе нетто. Эта рекомендация в определенной степени способствует признанию влияния глобализации и вызванного ею повышения роли телекоммуникаций и Интернета, а также того воздействия, которое эти изменения окажут как на торговлю услугами в целом, так и на перепродажу услуг за границей. Теперь государствам-членам предстоит признать наличие такого нерешенного вопроса и в ближайшие годы пронаблюдать, какое он имеет значение, с тем чтобы отразить его в седьмом издании РПБ и следующем пересмотренном варианте СНС в том случае, если глобальные масштабы деятельности по перепродаже услуг за границей этого потребуют. Вполне очевидно, что подход МВФ и Организации Объединенных Наций (ООН) к деятельности по перепродаже за границей постепенно менялся. О перепродаже за границей услуг говорилось еще в 1961 году в третьем издании РПБ; в связи с этим трудно понять, почему в нынешних предложениях основное внимание уделяется прежде всего перепродаже за границей товаров или, говоря другими словами, почему перепродажа за границей услуг была в значительной степени отодвинута на второй план или вообще не отражена. В определенном смысле можно было бы даже утверждать, что развитие рынков производных инструментов ведет к снижению значения перепродажи за границей товаров, и в руководствах при описании этого вида деятельности теперь следует в большей мере сконцентрироваться на услугах. И наконец, необходимо помнить, что перепродажа за границей услуг подпадает под определение перепродажи за границей, что предполагает приобретение той или иной услуги резидентом у нерезидента и перепродажу этой услуги другому нерезиденту.

ANNEX I

GLOBAL MANUFACTURING¹⁵ - MERCHANTING

A group company resident in country A is contracted to deliver a finished product to a customer in country D. An affiliate of the company resident in country B supplies the raw materials to another affiliate in country C (goods for processing) who completes the production of this product required by the customer in country D. Ownership of the raw materials remains with B and B retains ownership of the finished product until it is exported to D. The merchanting element of these transactions comes into play once the good is exported the ownership passes to the company in country A and then passes to the customer following the sale of the product.



¹⁵ BPM5 Par 199 and revised proposals in BPM6 par 10.63 are similar and differ on where the merchanting item is recorded i.e. goods or services.

¹⁶ See BPM5 par.199 for current treatment and for proposed treatment see BPM6 draft presented at ECB Frankfurt on January 2008 par 10.60 -10.63.

Current recording

Proposed recording BPM6 and SNA Rev.1

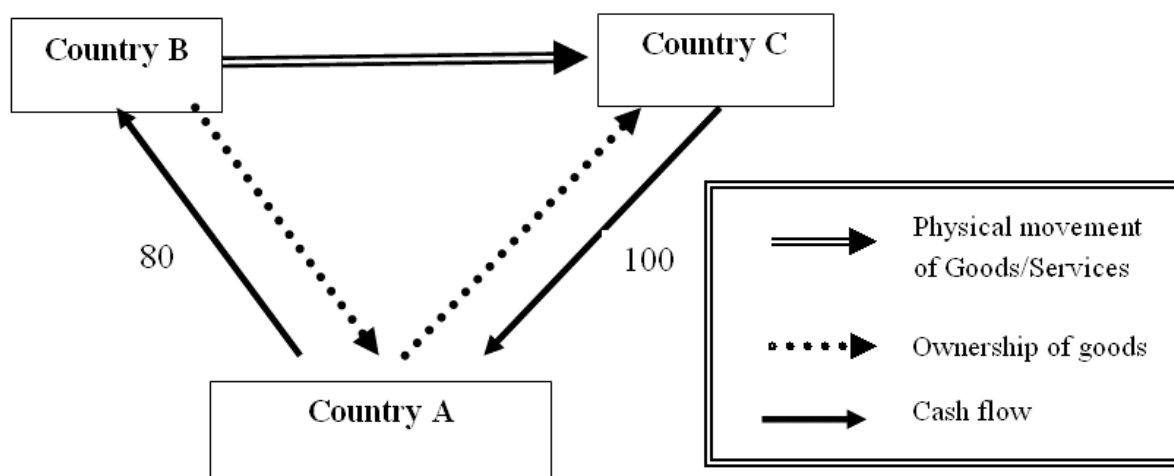
Country	Transaction Type	Credit	Debit	Country	Transaction type	Credit	Debit
A	Services Merchanting	20		A	Goods (under merchanting)	100 -80	
	Cash & Deposits	80	100		Cash & deposits	80	100
B	Goods Exports	80		B	Goods exports	80	
	Services Goods under merchanting and other trade related		40		Manufacturing Services on physical inputs o		40
	Cash & Deposits	40	80		Cash & Deposits	40	80
C	Services Goods under merchanting and other trade related	40		C	Manufacturing Services on physical inputs owned by others	40	
	Cash & Deposits		40		Cash & deposits		40
D	Goods Cash & Deposits	100	100	D	Goods Cash & Deposits	100	100
	Global balance	60	40		Global balance	Goods Of which Goods under merchanting	100 20
	Goods Cash & Deposits	80 100	100 100		Services Cash & Deposits	40 100	40 100

ANNEX II¹⁷

**MERCHANTING OF GOODS - CURRENT PRACTICE VERSUS NEW PROPOSALS
OF BALANCE OF PAYMENTS, SIXTH EDITION/SNA 93 REV.1**

The following example illustrates the basic principles of the present and proposed treatments. All transactions occur within a recording period, with the goods physically moving from Country B to Country C directly, and not entering into Country A. It is assumed that all transactions are settled by currency and deposits.

Value of goods purchased by a resident of country A' from a resident of B'	80
Value of goods A' resells to a resident of C'	100



¹⁷ Taken from: Hidetoshi Takeda Merchanting, Update of the 1993 SNA - Issue No.41 Issues paper for the July 2005 AEG meeting.

Present treatment

Proposed recording BPM6 & SNA Rev.1

	Credit	Debit			Credit	Debit
Country A				Country A		
Services: Merchanting	20			Goods under merchanting	100	
Currency & deposits		20		Goods under merchanting Currency & deposits	-80	20
Country B				Country B		
Goods	80			Goods	80	
Currency & deposits		80		Currency & deposits		80
Country C				Country C		
Goods		100		Goods		100
Currency & deposits	100			Currency & deposits	100	
	Credit	Debit			Credit	Debit
Global balance¹⁸				Global balance		
Goods				Goods	100	100
Services:	80	100		incl Goods under merchanting	20	0
Merchanting	20					
Currency & deposits	100	100		Currency & deposits	100	100

¹⁸ Merchanting is recorded only in the country A (the exporter of merchanting services). This causes global imbalances in goods and services as no debit entry in merchanting is recorded.

Present treatment

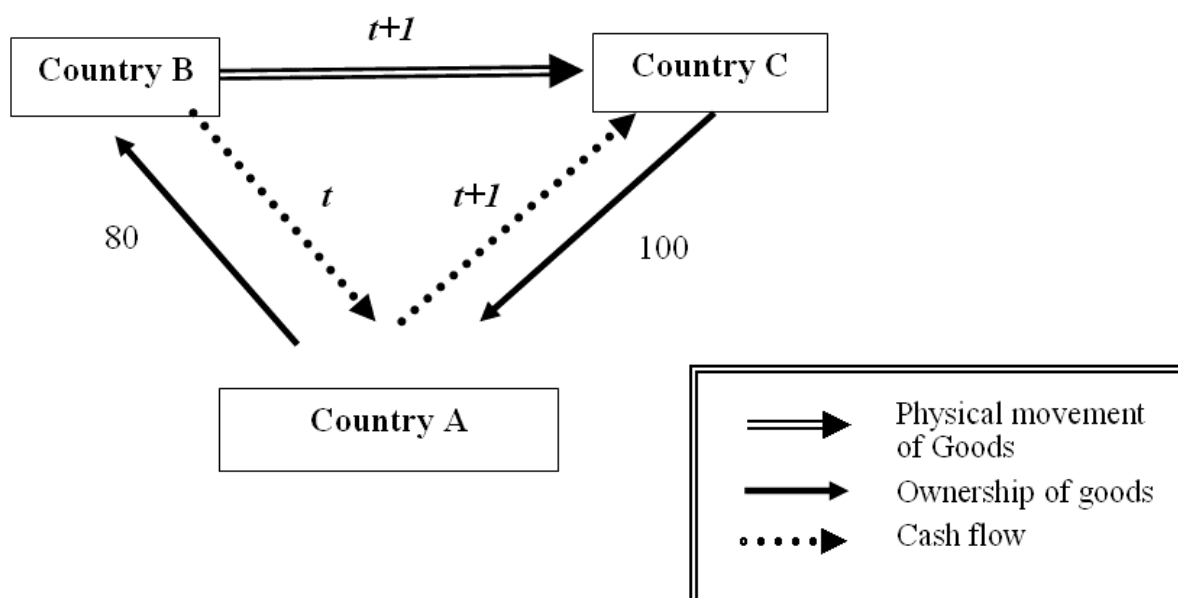
Proposed recording BPM6 & SNA Rev.1

	Credit	Debit			Credit	Debit
Country A				Country A		
Services: Merchanting	-30			Goods under merchanting	50	
					-80	
Currency & deposits	30			Currency & deposits	30	
Country B				Country B		
Goods	80			Goods	80	
Currency & deposits		80		Currency & deposits		80
Country C				Country C		
Goods		50		Goods		50
Currency & deposits	50			Currency & deposits	50	
Global balance				Global balance		
Goods	80	50		Goods	50	50
				Goods under merchanting	-30	
Services: Merchanting	-30					
Currency & deposits	80	80		Currency & deposits	80	80

ANNEX IV

CHANGES IN INVENTORIES - TRANSACTIONS THAT STRADDLE RECORDING PERIODS

The following example illustrates the principles of the present and proposed treatments if transactions straddle the recording period. The value of the transactions is the same as in the basic case. However, resident of A purchases from the resident of B in time t and resells the goods to a resident of C in time $(t+1)$. Goods physically move from Country B to Country C directly, and not entering into Country A. It is assumed that all transactions are settled by currency and deposits.



Present treatment

a) period t	Credit	Debit		b) period (t +1)	Credit	Debit
Country A				Country A		
Goods		80		Goods		-80
				Services: Merchanting	20	
Currency & deposits	80			Currency & deposits		100
Country B				Country B		
Goods*	80					
Currency & deposits		80				
				Country C		
				Goods		100
				Currency & deposits	100	
Global balance				Global balance		
Goods	80	80		Goods		20
				Services: Merchanting	20	
Currency & deposits	80	80		Currency & deposits	100	100

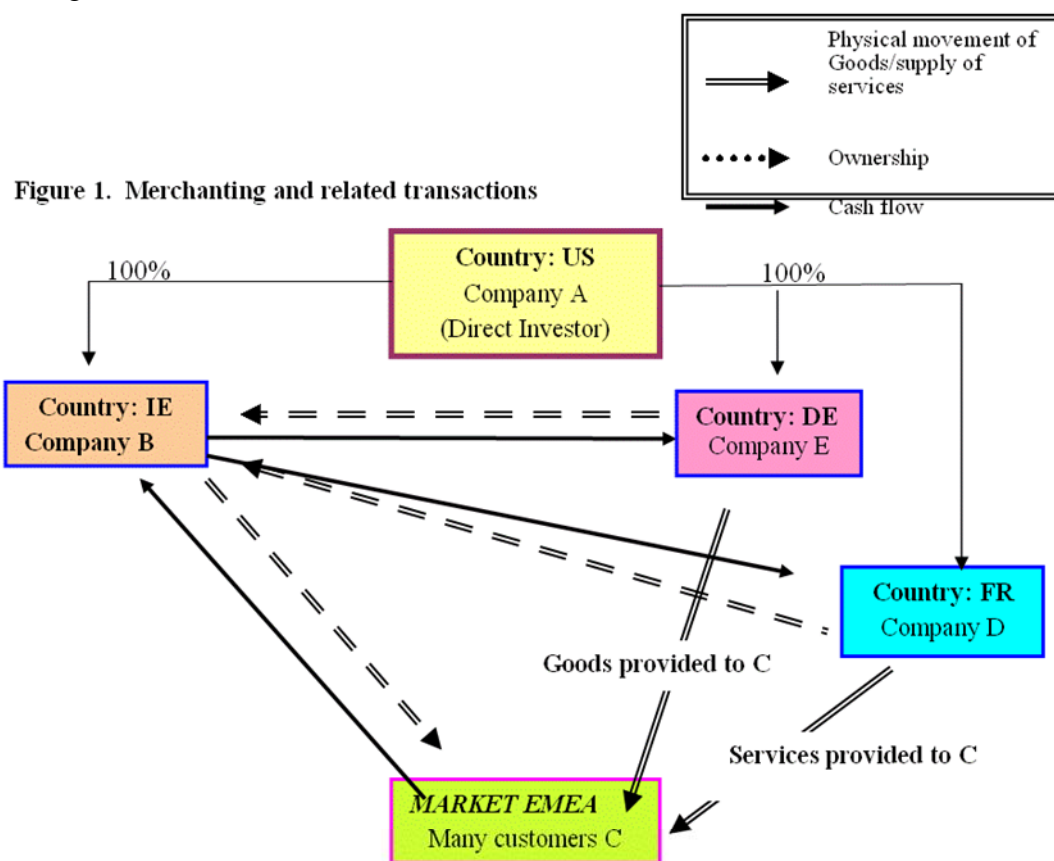
Proposed recording BPM6 & SNA Rev.1

a) period t	Credit	Debit		b) period (t +1)	Credit	Debit
Country A				Country A		
Goods under merchanting	-80			Goods under merchanting	100	
Currency & deposits	80			Currency & deposits		100
Country B				Country B		
Goods	80					
Currency & deposits		80				
Country C				Country C		
				Goods, debit		100
				Currency & deposits	100	
Global balance				Global balance		
Goods	0			Goods	100	100
Goods under merchanting	-80			Goods under merchanting	100	
Currency & deposits	80	80		Currency & deposits	100	100

ANNEX V²¹

MERCHANTING OF GOODS AND SERVICES

1. Consider the following fictitious situation (which is a simplified version of more complicated activities and practices). A foreign direct investment enterprise located in Ireland (B) is owned by a US investor (A). B in Ireland arranges for the supply, installation and maintenance of goods/equipment to a number of unrelated customers (C) in the Europe, Middle East and Africa (EMEA) market, as well as the provision of staff training programmes, etc. concerning the operation of the goods/equipment. The goods and services supplied are not sourced in Ireland by B. The goods/equipment are purchased for €2 billion by B from its affiliate (E) located in Germany while the various services are purchased for €3.5 billion from another affiliate D in France. The two affiliates deliver the goods and services to the customers (C). These customers pay B a total of €6 billion for the goods (€2.2 billion) and services (€3.8 billion) they receive. The Irish trader, B, records in its accounts all payments and receipts arising from the order. Figure 1 describes the situation.



²¹ Taken from : The Irish approach towards treatment of merchanting and related transactions by John Fitzpatrick , Prepared for the joint EFTA/UNECE/SSCU Seminar“Economic Globalisation: A Challenge for Official Statistics” 3-6 July 2007, Kiev, Ukraine.

2. Under the BPM, fifth edition and other international recommendations, the above transactions would (normally) be recorded in the BoP statement under service imports and exports, with, in the case of the goods element, only the net margin (€0.2 billion) being recorded as a merchanting service credit. The related service transactions would appear under services: a credit of €3.8 billion and a debit of €3.5 billion (see Table 1 below).

Table 1. Recommended recording treatment (current recording regime)

BoP Item	Credit	Debit	Net
	€ million		
Merchanting services	200		200
Other services	3,800	3,500	300
Total	4,000	3,500	500

3. As both the goods and services delivered to the EMEA customers (C) have been sourced from and delivered by a non-resident of Ireland (i.e. a French D and a German E foreign affiliate of the Irish entity B), the CSO treats the combined transactions for goods and services described above on a net basis. It records the overall net margin of €0.5 billion as a credit (service export) under merchanting services in the 'Services' part of the BoP Current Account (see Table 2).

Table 2. CSO, Ireland recording treatment

BoP Item	Credit	Debit	Net
	€ million		
Merchanting services	500		500
Other services	-		-
Total	500		500

4. The new proposals for treatment of merchanting do not allow for the merchanting of services and hence Table 3 reflects what the recording of these transactions in goods and services would be for BPM, sixth edition and SNA93 Rev.1.

Table 3. Recommended recording treatment -BPM6/SNA Rev 1

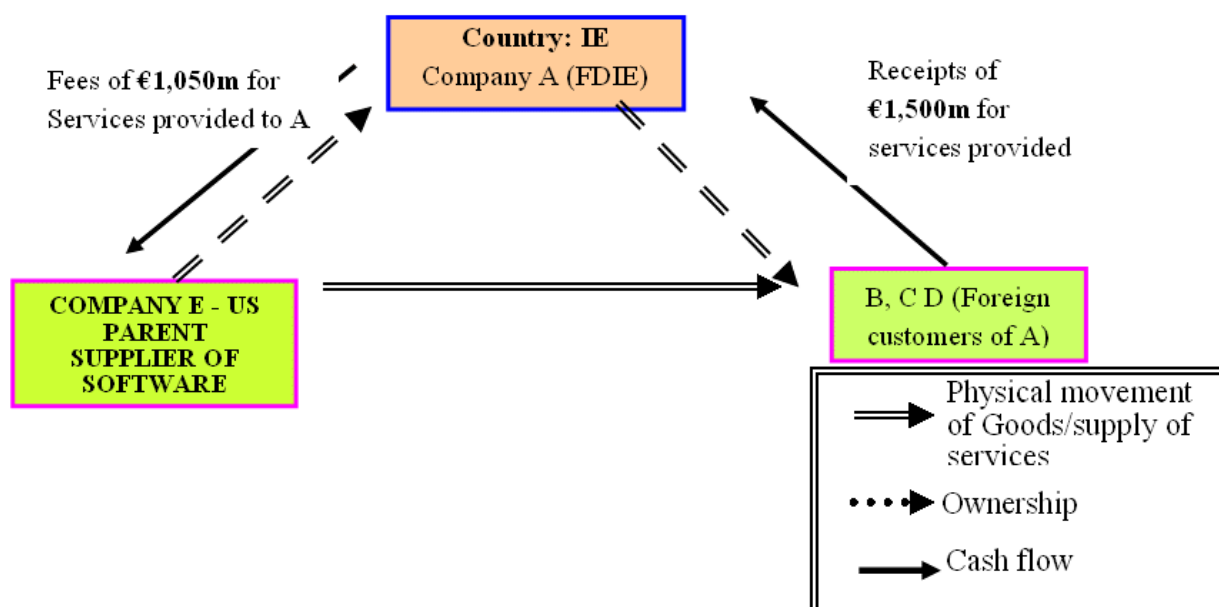
BoP Item	Credit	Debit	Net
	€ million		
Goods - Merchanting	2200		200
	-2000		
Other services	3,800	3,500	300
Total	4,000	3,500	500

ANNEX VI

MERCHANTING OF SERVICES

1. For example, an Irish resident Foreign Direct Investment Enterprise, A has EMEA customers located abroad in countries B, C and D. A purchases the software services from its parent in the US and supplies these services valued at €1,500m (€500M each) to such customers. Invoices are issued from the parent on behalf of A i.e. A essentially invoices all of the customers B, C and D for €350m each totalling €1,050m. A records all turnover and expenditure as well as the profits generated. Figure 2 describes the situation.

Figure 2. Treatment of receipts and expenditure of Irish FDIE for services partly provided by foreign affiliates



2. The CSO records the above transactions in its BoP statement as shown in Table 3.

Table 3. CSO, Ireland recording treatment for merchanted services

BoP Item	Credit	Debit	Net
	€ million		
Merchandising services	450	-	450
Profits		450	-450
Total	450	450	0

3. The €450m recorded under merchanted services results from the netting of A's services imports of €350m paid to the US parent with the services exports totalling €1500m. We assume that the operation in IE is little more than a "brass plate" and local costs approximate zero. The

merchandising surplus goes entirely to profits earned and are attributed to the US parent. If we applied the proposed treatment for merchandising to this example the result would be as follows:

Table 4. BPM6/SNA 93 Rev.1 recording treatment for this example

BoP Item	Credit	Debit	Net
	€ million		
Other services	1500	1050	450
Profits		450	-450
Total	1500	1500	0

4. The example shows (as has been argued in this paper), that a net treatment for the recording of transactions in merchandising of services is appropriate. This is particularly important if the resident entity is the 'principal' enterprise within a multi-national group through which the receipts and expenditure of the various affiliates are routed, because a change in this arrangement can have a significant impact on the data before and after the change. If, for example, the ultimate parent company decides to no longer have the resident entity as the 'principal' but to transfer this role to an affiliate in another country then significant discontinuities can result in the service data and the profit/loss when the change occurred. A net treatment limits the extent of the discontinuity.
