



---

## **Европейская экономическая комиссия**

### **Конференция европейских статистиков**

#### **Группа экспертов по национальным счетам**

##### **Десятая сессия**

Женева, 26–29 апреля 2010 года

Пункт 6 предварительной повестки дня

##### **Рассмотрение первого проекта публикации**

**"Влияние глобализации на национальные счета:  
практическое руководство"**

### **Товары для переработки**

#### **Записка, подготовленная Статистическим управлением Канады**

##### *Резюме*

Ни в Системе национальных счетов 2008 года, ни в шестом издании Руководства по платежному балансу уже не содержится рекомендаций относительно условного начисления перехода прав собственности при направлении товаров за границу для переработки. Такой подход к учету позволяет более полно отразить соответствующие финансовые операции, но потребует внесения изменений в ряд счетов. В настоящем документе рассматриваются последствия использования пересмотренного подхода для моделей затраты-выпуск и других структурных показателей. В нем рекомендован ряд коррективов в отношении методов сбора и компиляции данных для учета этих изменений. Наиболее же важным является то, что в настоящем документе определяется, каким образом новый подход влияет на аналитические функции, которые традиционно ассоциируются с таблицами затраты-выпуск.

## I. Введение

1. В последние годы существенно ускорилась международная организация производства, ставшая отражением значительного прогресса в совершенствовании (и удешевлении) коммуникационных и транспортных технологий, либерализации торговли, увеличении потоков капитала и появлении экономик, способных обеспечивать надежную производственную инфраструктуру при низких затратах.

2. В свое время перемещение товаров из одной страны в другую почти всегда сопровождалось переходом прав собственности, и эта определяющая реальность отражала положение, на котором базировалась Система национальных счетов (СНС) 1993 года. Однако в результате роста интернализации производства эта зависимость достаточно быстро сошла на нет. Под влиянием сложившейся на местах новой фактической ситуации СНС 2008 года отражает произошедшие изменения по сравнению с СНС 1993 года.

3. В СНС 1993 года предусмотрено, что в отсутствие перехода прав собственности при измерении экономической деятельности условному начислению подлежит любая операция, т.е. фактический переход прав собственности все равно подразумевается. Поскольку фирмы все чаще направляют материалы за границу для дальнейшей обработки, многие из них высказывают сомнения относительно целесообразности учета международных операций в платежном балансе (ПБ) и в СНС, поскольку статистические данные во все меньшей степени отражают базовые и фактические финансовые операции.

4. Вопрос о необходимости исчисления стоимости товаров, направляемых для обработки за границу, широко обсуждался в ходе подготовки СНС 2008 года и РПБ6 (*шестого издания Руководства по платежному балансу и международным инвестиционным позициям*). По итогам обсуждений была сформулирована рекомендация более не производить условного начисления стоимости товаров, направляемых для обработки; это позволяет лучше отражать объем международных сделок и вид операции, а именно услуги (по обработке) вместо товаров.

5. Данная рекомендация содержит также положение о стандартизации учета товаров, направляемых для обработки, в СНС и ПБ. В соответствии с СНС 1993 года потоки на валовой основе отражаются (условно начисляются) только в том случае, когда происходит существенная обработка, хотя в ПБ она всегда учитывается как существенная. Кроме того, в СНС 1993 года обработка внутри страны отражается без учета перехода прав собственности, если только заведение не является частью того предприятия, которое поставляет товары. В соответствии с СНС 2008 года это различие в учете устранено, т.е. операции исчислению не подлежат.

6. Решение о прекращении начисления сделок с товарами, направляемыми для переработки, оказывает влияние на группу счетов СНС. Затронутым оказывается счет производства, и в первую очередь счет затраты-выпуск, в котором зависимость между сырьем и производством играет центральную роль. В соответствии с этой новой концепцией упор делается на вклад каждой единицы в производственный процесс (или в экономический процесс), а не на физическую технологию.

7. Новый стандарт также отражается на компиляции и толковании статистики торговли товарами и услугами. В документе, представленном в 2007 году на совещании Комитета по статистике платежного баланса Международного валютного фонда (МВФ) (БОРСОМ \-07/20), последствия введения нового стандарта были наглядно продемонстрированы на примере Гонконга (см. приложение I). С введением нового стандарта в отношении товаров, направляемых на обработку, сальдо торговли товарами Гонконга должно будет скорректироваться с пассивного на активное, а сальдо торговли услугами – с активного на пассивное.

8. В настоящем документе описываются влияние предусмотренных в СНС 1993 года и СНС 2008 года подходов на статистику затраты-выпуск и характер их воздействия на измерения, полученные на их основе, в частности такие, как модели затраты-выпуск, многофакторные индексы производительности и другие структурные показатели. Во-вторых, в нем кратко излагаются изменения, которые необходимо осуществить как на уровне сбора данных, так и на этапе статистических оценок. В этом документе также отмечаются некоторые достоинства и некоторые пробелы, которые могут встретиться при составлении таблиц ресурсов и использования (ТРИ). И наконец, в документе описывается, каким образом предусмотренный в СНС 2008 года подход влияет на аналитические функции, которые традиционно ассоциируются с таблицами затраты-выпуск.

## **II. Справочная информация**

9. В своей деятельности фирмы прибегают к стратегическому управлению всей производственно-сбытовой цепочкой. К различным аспектам оптимизации производственно-сбытовой системы относится связь с поставщиками для устранения узких мест; стратегический аутсорсинг для установления баланса между наименьшими материальными затратами и транспортировкой; применение методов синхронизации для оптимизации производственного процесса; обеспечение рационального расположения заводов и складов для обслуживания потребительских рынков и т.д.

10. В этих условиях производители пытаются оптимизировать каждый этап производственного процесса, нередко пользуясь преимуществами эффективных процессов производства других фирм. Крупные фирмы, нередко многонациональные, регулярно поставляют материалы или полуфабрикаты и технологии другим фирмам, которым поручена обработка или сборка для них товаров. С учетом снижения барьеров в международной торговле обрабатывающая фирма может находиться в другой стране, чем принципал многонациональной фирмы.

11. Есть немало преимуществ и пользы от того, что материалы обрабатываются другой фирмой. Какая-либо фирма может полагаться на другие компании, у которых есть эффективная производственная инфраструктура, не инвестируя при этом крупные денежные средства в создание своей собственной. Это позволяет фирмам, не имея разветвленной инфраструктуры, извлекать выгоду из экспертных знаний другой фирмы. Нередко это является способом ликвидировать разрыв между разработкой изделия, промышленными масштабами производства и увеличением рыночной доли.

12. Практика направления товаров на обработку ставит трудную задачу перед статистическими органами. Операции на давальческом сырье позволяют

компаниям перемещать товары без передачи прав собственности. Когда продукция перемещается между двумя подразделениями одной и той же группы компаний, могут возникнуть трудности при определении оплаты за услуги по обработке из-за нерыночного характера этой операции. Для целей налогообложения компаниям необходимо точно сообщать стоимость таких операций, поскольку они имеют прямое отношение к прибыли. Однако из-за щекотливости вопроса о прибылях и налогах компании могут неохотно сообщать информацию о стоимости обработки, что еще больше затрудняет работу статистических учреждений. Тот факт, что стоимость операций на давальческом сырье нередко включается в стоимость экспортируемых или импортируемых товаров, делает задачу измерений еще более трудной.

13. Тенденция направлять товары за границу для дальнейшей обработки имеет далеко идущие последствия для структуры международной торговли и производства и серьезные последствия для статистических систем, которые пытаются надлежащим образом учесть и измерить формирующиеся тенденции. Хотя эти факторы определяют структуру внутреннего производства и торговли, на международном уровне это наиболее актуальная и трудная задача, а поэтому ей уделялось особое внимание в изменениях, рекомендованных консультативной группой экспертов по национальным счетам 1993 года (СНС) (См. *"Рекомендации, вынесенные Консультативной группой экспертов по обновлению Системы национальных счетов 1993 года"*, Межсекретариатская рабочая группа по национальным счетам, Статистическая комиссия Организации Объединенных Наций, 2007 год.)

14. Однако измерить объем товаров, направляемых за границу для обработки непросто. Во многих странах в торговой статистике товары учитываются тогда, когда они пересекают границу, а не тогда, когда они меняют владельца. Таким образом, товары, направляемые за границу для обработки, включаются в торговую статистику. Это означает, что всегда подразумевается переход прав собственности (исчисленный).

15. Специальное исследование, подготовленное Департаментом переписи и статистики Гонконга, свидетельствует о том, что между Гонконгом и материковым Китаем имеет место значительный поток товаров для обработки. Это исследование показывает, что при использовании нового подхода произошла бы корректировка экспорта импорта Гонконга в сторону сокращения соответственно на 53 млрд. долл. США и 99 млрд. долл. США. В результате баланс торговли товарами Гонконга скорректировался бы в сторону повышения на 46 млрд. долл. США и вместо дефицита в 46 млрд. долл. США имел бы положительное сальдо в 32 млрд. долл. США. Импорт услуг скорректировался бы в сторону увеличения на 46 млрд. долл. США, а баланс торговли услугами имел бы дефицит в 11 млрд. долл. США вместо положительного сальдо в 36 млрд. долл. США.

### **III. Международные стандарты**

#### **A. Переход прав собственности**

16. В отличие от СНС 1993 года в СНС 2008 года уже не требуется исчислять переход прав собственности при экспорте товаров для обработки, т.е. в ситуации, когда экспортер сохраняет права собственности на материалы, обрабатываемые в другой стране. В настоящем документе рассматривается это

изменение учета в таблицах затраты-выпуск (ЗВ) с точки зрения страны, имеющей крупный сектор внешней торговли, в которой аутсорсинг и офшоринг, наверняка, происходит в обоих направлениях, хотя их трудно измерить, и где статистика затрат-выпуска служит в качестве показателей как ее валового внутреннего продукта (ВВП) в текущих и постоянных целях, так и основы для широко применяемых аналитических моделей, показателей производительности и других структурных индикаторов.

17. Общей практикой фирм становится направление своих материалов в филиалы или нефилиалы для обработки. Иногда материалы (сырье или полуфабрикаты) направляются на фирмы в рамках национальной экономики, а иногда они направляются за границу. Процесс направления сырья и полуфабрикатов для обработки называется "направление товаров для обработки". Этот процесс очень широко распространен среди обрабатывающих отраслей, в частности таких, как химическая, электронная и металлургическая. В промышленности этот процесс нередко называется производством на давальческом сырье, переработкой давальческого сырья или подрядом.

18. Существует особый вариант этого процесса, который представляет особый интерес для СНС и ПБ, а именно направление товаров за границу для обработки. В целях СНС и платежного баланса под "направлением товаров для обработки" понимается хорошо определенная ситуация, а именно ситуация, когда сырье или полуфабрикаты отправляются заказчиком в стране А (принципалом) единице в стране В (подрядчик), где они подвергаются существенной обработке. Принципал – это единица, которая устанавливает контрактные отношения с другой единицей-подрядчиком, для выполнения части или всего производственного процесса. Подрядчик – это единица, которая осуществляет конкретный производственный процесс на основе контрактных отношений с принципалом. В ходе всего процесса превращения принципал сохраняет законные права собственности на сырье и полуфабрикаты, а также на обработанный продукт. Принципал оплачивает подрядчику услуги по переработке или сборке.

19. Другие аналогичные схемы также ставят вопросы применительно к СНС, но не попадают под определение "направление товаров за границу для обработки", а поэтому здесь не обсуждаются. Например, единица в стране В может обрабатывать товары единицы в стране А, которая затем перепродает их другой единице в той же стране (В) без последующей отправки их обратно в страну А. Аналогичным образом, если обработанные товары были проданы другой единице в третьей стране С без их возвращения в страну А, то подобная практика не будет подпадать под определение "направление товаров за границу для обработки".

20. В СНС 1993 года, в зависимости от ситуации, операция между двумя фирмами может регистрироваться, а может не регистрироваться. В пунктах 14.61–14.64 руководства по СНС 1993 года подробно говорится о том, как учитывать товары, направляемые за границу для переработки.

21. Тот факт, что не все виды обработки учитываются одинаковым образом в СНС 1993 года (и в РПБ5), создает определенные трудности для составителей таблиц ЗВ. Обработка внутри страны отражается без учета перехода прав собственности, если только заведение не принадлежит к тому же основному предприятию, которое поставляет товары. Международная операция обработки регистрируется без перехода прав собственности, когда товары не покидают страну обработки или направляются в третью страну, если только перерабатывающее заведение не принадлежит тому же самому предприятию,

которое поставляет эти товары, или если предприятие не является результатом прямых инвестиций владельца. Трудно представить, что аналитики сознают эти тонкие различия и способны успешно определять, какие именно изменения происходят в отраслях в зависимости от роста аутсорсинга, без существенной помощи в установлении того, какое количество товаров подпадает под каждый из различных видов регистрации. Не облегчают различные подходы к учету и работу составителей таблиц ЗВ.

- Когда товары отправляются за границу для обработки, предполагается переход прав собственности, и сделка регистрируется между двумя фирмами, а это приравнивается к международной операции.
- Однако международная операция обработки регистрируется без перехода прав собственности, когда товары не покидают страну обработки или направляются в третью страну, если только, как это описано выше, перерабатывающее заведение не принадлежит тому же самому предприятию, которое поставляет эти товары, или если предприятие не является результатом прямых инвестиций владельца.

22. В соответствии с СНС 1993 года операция должна быть отражена только тогда, когда считается, что товары подверглись существенной обработке, а на практике это происходит тогда, когда товары из-за границы относятся после обработки (незначительная обработка товаров, в частности таких, как ремонт или упаковка, не учитывается как переработка, а поэтому исключается из рассмотрения) к другой классификационной группе (трехзначный уровень) Классификации основных продуктов (КОП). Что касается платежного баланса, то учет здесь намного яснее. В Руководстве по платежному балансу (РПБ5) предполагается, по договоренности, что все виды обработки носят существенный характер, а поэтому отражаются на валовой основе, как если бы произошла передача прав собственности.

23. При рассмотрении действующей в настоящее время концепции исчисления был сделан вывод о том, что этот процесс не соответствует одному из основополагающих принципов платежного баланса, согласно которому операция должна сопровождаться передачей прав собственности. Поэтому было решено, что в соответствии с РПБ6 и СНС 2008 года стоимость товаров, направляемых для обработки, не должна отражаться в товарном счете. Кроме того, в соответствии с новым стандартом платеж за обработку в экономике другой страны будет учитываться как импорт услуг. И эта рекомендация распространяется на товары, отправляемые для обработки внутри собственной страны. Преимущества нового стандарта заключаются в том, что он больше соответствует записям в бухгалтерских книгах фирм, соответствуя в то же самое время желанию многих национальных бухгалтеров избежать такого исчисления. Когда желательно иметь в распоряжении международную торговую статистику по товарам и услугам, которая отражает базовые финансовые операции, реализация новых стандартов представляет собой с аналитической точки зрения определенный шаг вперед.

## **В. Подход к СНС 1993 года и 2008 года**

24. Текущий подход к учету товаров, направляемых для обработки за границу, затрагивает три части СНС:

- а) счет текущих операций ПБ;
- б) счет производства СНС;

с) счет накопления ПБ и СНС.

### 1. Счет текущих операций ПБ

25. В соответствии с СНС 1993 года для страны, участвующей в "обработке", стоимость исчисляется для сырья или полуфабрикатов, ввозимых в страну. Стоимость материалов отражается как импорт товаров. После переработки обработанные товары экспортируются обратно в страну происхождения, а стоимость опять-таки исчисляется и учитывается как экспорт товаров. Разность между двумя стоимостями равна платежу за обработку. На практике возможно, что такая разность не будет равняться платежу за обработку. Это происходит в том случае, когда в течение периода обработки происходит изменение цен, в частности, когда обработка происходит в течение двух отчетных периодов.

26. В соответствии с СНС 2008 года импорт и экспорт материалов и обработанных товаров уже не отражаются. Однако платеж за обработку отражается как оплата за услугу. В целом сальдо по счету текущих операций никоим образом не затрагивается. Однако объем торговли товарами сокращается, а торговля услугами увеличивается на ту же самую величину.

### 2. Счет производства в системе национальных счетов

27. В соответствии с СНС 1993 года стоимость товаров, отправляемых для обработки в страну подрядчика, распределяется между промежуточными вводимыми ресурсами в отрасли, обрабатывающей эти товары. Стоимость валовой продукции этой промышленности равняется стоимости материалов и их добавленной подрядчиком стоимости (платеж за обработку). В СНС 2008 года в том, что касается выпуска, платеж за обработку исчисляется применительно только к промежуточным факторам производства. Теоретически, добавленная стоимость не изменяется при обоих подходах.

### 3. Счет накопления БП и СНС

28. Делая допущение о переходе прав собственности в пользу переработчика, необходимо регистрировать изменения запасов такого переработчика, если на конец отчетного периода производство не завершено. В соответствии с СНС 1993 года текущим стандартом изменения запасов должны отражаться на капитальном счете и в балансе активов и пассивов. Поскольку капитальный счет и баланс активов и пассивов страны, направляющей материалы, также подвергается корректировке по запасам, необходимо условно исчислять проводку на финансовом счете обеих стран, чтобы продемонстрировать, что стоимость обработанных товаров в стране обработки не была сопряжена с затратами в иностранной валюте. В соответствии с СНС 2008 года уже не возникает необходимости учитывать изменение запасов, поскольку права собственности на материалы у подрядчика больше не отражаются.

29. В разделах ниже рассматриваются различные последствия СНС 2008 года для промышленного и товарного счетов в таблицах затраты-выпуск. Особый упор делается на международный аспект этой проблемы. Практика "направления товаров для обработки" приводит к возникновению двух конкретных ситуаций, которые в настоящем документе будут рассмотрены отдельно: со стороны заказчика (принципала) и со стороны переработчика (подрядчика). В случае заказчика принципал направляет принадлежащие ему товары за границу для обработки другой единице (подрядчику). В самом общем случае такими товарами являются полуфабрикаты, полученные в ходе собственного производства принципала. После обработки товары возвращаются

к принципалу, и тогда они могут подвергнуться дальнейшей обработке или проданы. Заказчик оплачивает переработчику предоставленные услуги. В случае переработчика подрядчик получает товары, принадлежащие принципалу, и взамен на оплату за переработку обрабатывает эти товары за счет своих собственных рабочей силы и капитала, перед тем как вернуть их принципалу для дальнейшей обработки или продажи.

## **IV. Проблемы измерения и анализа**

### **A. Проблемы измерения**

#### **1. Товары для обработки и таблицы ЗВ**

30. В настоящем разделе рассматривается влияние существующих и предлагаемых стандартов на промышленный и товарный счет в таблицах ЗВ. В таблицах затраты-выпуск содержится два типа счетов: промышленный счет и торговый счет. Промышленный счет отражает записи в столбцах таблиц затраты-выпуск. Товарный счет отражает записи в строках этих таблиц. В первом счете регистрируются детальные данные о товарном составе продукции отраслей промышленности и структуре полных производственных затрат. Во втором счете содержится подробная информация о производстве и сбыте и использовании отдельных товаров. Соответствующее влияние описывается в контексте СНС 1993 года и СНС 2008 года, чтобы лучше оценить последствия каждого стандарта.

31. Рассмотренный случай касается ситуации, когда единица-принципал в стране А направляет свои полуфабрикаты для дальнейшей обработки единице-подрядчику в стране В. Подрядчик не платит за материалы, которые он получает от единицы-принципала. Стоимость товаров, направляемых для обработки, равняется 100, а стоимость товаров после обработки оценивается как 160. Платеж за обработку равняется 60.

#### *a) Промышленный счет*

32. В соответствии с СНС 1993 года, когда товары, направляемые для обработки, поступают в страну В, подразумевается передача прав собственности и между принципалом и подрядчиком регистрируется операция, квалифицируемая как международная. В ПБ балансе страна В указывается как чистый импортер. Подрядчик указывается как чистый покупатель полуфабрикатов, и эта сумма отражается как промежуточные вводимые ресурсы, как и все остальные покупки товаров и услуг. Выпуск, исчисленный на валовой основе, равняется промежуточным вводимым ресурсам и добавленной подрядчиком стоимости, равной в данном случае 160. Характер произведенных товаров будет отличаться от поставленных товаров принципалом. Валовой выпуск будет классифицироваться как товар.

Таблица 1  
**Промышленный счет в соответствии с СНС 1993 года**

	<i>Подрядчик (страна В)</i>	<i>Принципал (страна А)</i>
Валовый выпуск		
Товары (готовые изделия)	160	100
Услуги (оптовая торговля)		20
Промежуточные вводимые ресурсы		
Товары для переработки	100	
Все прочие товары	20	50
Платежи за услуги по переработке		
Все прочие услуги	10	20
Добавленная стоимость	30	50

33. Путем отражения передачи прав собственности на полуфабрикаты (подрядчику) можно составить промышленный счет в стране В на традиционной основе, т.е. учесть полное превращение вводимых сырьевых ресурсов в переработанные товары.

34. В стране А единица-принципал в настоящее время учитывается как изготовитель 100 полуфабрикатов с использованием своих собственных промежуточных ресурсов, рабочей силы и капитала. Когда обработанные товары возвращаются в страну В, они квалифицируются в качестве товаров, купленных для перепродажи (ТКП), а это в приведенном выше примере измеряется как торговая наценка, равная 20. Производство полуфабрикатов и оптовая торговля являются вторичными видами деятельности для единицы-принципала. Даже когда основная деятельность единицы-принципала не отражается в промышленном счете, она учитывается как производство конкретного вида промышленных товаров. Когда только часть производственного процесса перенесена за рубеж, принципал относится к классу, который соответствует деятельности, включающей полный производственный цикл, т.е. он классифицировался, как если бы реализовывался полный процесс, в том числе работа по контракту. Поэтому такая единица включается в отрасль, которая производит главным образом этот вид обработанных товаров.

35. В контексте СНС 1993 года при подготовке производственного счета страны А будет наблюдаться несоответствие, если платежи за услуги по обработке, включенные в стоимость импортируемых обработанных товаров, не будут исключены из указанных (при обследовании) производственных затрат принципалом в стране А.

36. В соответствии с СНС 2008 года (таблица 2) отраслевая структура в стране В будет существенно изменена. В стране обработки валовой выпуск будет отражать только стоимость обработки (60), поскольку стоимость полуфабрикатов, полученных из страны А, исчисляться не будет. Кроме того, производство будет выражаться в услугах, а не товарах. Добавленная стоимость будет по-прежнему равняться 30. Однако связь между ВВП и валовым выпуском изменится. В этом случае соотношение между ВВП и валовым выпуском будет составлять не 19% в соответствии с СНС 1993 года, а 50% в соответствии с СНС 2008 года, хотя объем труда и капитала останется без изменений.

Таблица 2  
**Промышленный счет в соответствии с СНС 2008 года**

	<i>Подрядчик</i> (Страна В)	<i>Принципал</i> (Страна А)
Валовой выпуск		
Товары		180
Услуги	60	
Промежуточные вводимые ресурсы		
Товары для обработки		
Все прочие товары	20	50
Платежи за услуги по обработке		60
Все прочие услуги	10	20
Добавленная стоимость	30	50

37. В соответствии с СНС 2008 года связь между внутренним производством товаров и внутренней занятостью, а также связь между производством товаров и использованием недвижимого капитала изменятся с увеличением масштабов такого явления, как товары для последующей обработки. Затронутыми окажутся также и другие виды взаимосвязей, такие как связи между производством и потреблением энергии или между производством и природоохранными показателями, данными о выбросах или отходах в результате деятельности промышленности.

38. Представление производства в стране А также изменится с отнесением производства (180) к категории товаров. Соответствующий объем включает в себя стоимость полуфабрикатов (100), расходы, связанные с обработкой (60), и доход от продаж (20). К принципалу будет относиться не производство полуфабрикатов, а стоимость обработанных товаров. Подрядчик будет включен в отрасль, производящую обработанные товары. Принципал должен быть отнесен к той же отрасли, поскольку он является владельцем материалов или полуфабрикатов. В соответствии с СНС 2008 года у принципала будет отражаться непривычно малый объем капитала и труда в отношении производства. Соотношение капитала и труда и валового выпуска будет иным, чем в других единицах отрасли, поскольку труд и капитал единицы в стране В были использованы для производства части товаров, которые теперь указываются принципалом.

*b) Товарный счет*

39. СНС 2008 года, в которой упор делается на операции, а не на производственном процессе, также повлияет на товарный счет. В настоящем разделе рассматривается товарный счет в таблицах ресурсов и использования (ТРИ). Товарный счет анализируется в контексте СНС 1993 года и СНС 2008 года. В первом случае товарный счет включает товары, направляемые для обработки, а во втором речь идет об обработанных товарах и, наконец, в последнем случае рассматриваются платежи за обработку.

40. В соответствии с СНС 1993 года, когда товары, направляемые для обработки, поступают в страну обработки, их стоимость исчисляется как импорт на стороне ресурсов. ТРИ балансируются путем исчисления аналогичной суммы в промежуточных вводимых ресурсах на стороне использования. Обработанные товары проводятся по счету производства на

стороне ресурсов, а экспорт – на стороне использования. При этом не возникает необходимости в отражении платежей за обработку, поскольку эта величина включается в стоимость обработанных товаров. Однако может возникнуть статистическая проблема, если платежи принципала за обработку будут включены в экспорт услуг (торговля услугами).

Таблица 3

**Товарный счет в соответствии с СНС 1993 года и СНС 2008 года – страна подрядчика**

<i>Страна В</i>	<i>Ресурсы</i>		<i>Использование</i>			
	<i>Производство</i>	<i>Импорт</i>	<i>Промежуточные вводимые ресурсы</i>	<i>Экспорт</i>	<i>Запасы</i>	<i>Прочий конечный спрос</i>
<b>СНС 1993 года</b>						
Товары для обработки		100	100			
Обработанные товары	160			160		
Платежи за обработку	нет			нет		
<b>СНС 2008 года</b>						
Товары для обработки						
Обработанные товары						
Платежи за обработку		60		60		

41. В соответствии с СНС 2008 года товарный счет будет разительно отличаться в стране обработки. Полуфабрикаты и обработанные товары больше не будут проводиться по товарному счету. Платежи за обработку будут проводиться в качестве производства услуги наряду с включением балансирующей статьи в экспорт услуг. Это позволит ликвидировать связь между объемом производства и экспортом товаров. Например, в случае страны, получающей для обработки сырую нефть, которая затем экспортируется в страну происхождения, аналитикам будет трудно установить зависимость между объемом производства очищенных нефтехимических продуктов и экспортом, поскольку в соответствии с СНС 2008 года учитываться будет только экспорт услуг (по отношению к нефти).

Таблица 4  
**Товарный счет в соответствии с СНС 1993 года и СНС 2008 года – страна  
 принципала**

<i>Страна А</i>	<i>Ресурсы</i>			<i>Использование</i>			
	<i>Производ ство</i>	<i>Импорт</i>	<i>Торговая наценка</i>	<i>Промежу точные вводимые ресурсы</i>	<i>Экспорт</i>	<i>Запасы</i>	<i>Прочий конечный спрос</i>
<b>СНС 1993 года</b>							
Товары для обработки	100				100		
Обработанные товары		160	20	W	X	Y	Z
Платежи за обработку							
<b>СНС 2008 года</b>							
Товары для обработки	180				X	Y	Z
Обработанные товары		60		60			
Платежи за обработку							

42. В стране А товарный счет также существенно изменится при применении СНС 2008 года. В соответствии с СНС 1993 года в стране-владельце, чтобы сбалансировать таблицы ресурсов и использования, было необходимо исключить полуфабрикаты из экспорта (100) и учитывать их как импорт других товаров с более высокой стоимостью (160). В этом случае одни обработанные товары, возвращенные в страну А, потребляются как промежуточные вводимые ресурсы, экспортируются или потребляются другими окончательными пользователями, а остальные товары, в различных пропорциях, учитываются как запасы.

43. В соответствии с СНС 2008 года производство полуфабрикатов не учитывается, а обработанные товары будут учитываться как произведенные в стране А. Только платежи за обработку будут регистрироваться по счету международной торговли как услуги.

## 2. Проблемы измерения при составлении счетов ЗВ при наличии товаров, направляемых для обработки

44. Реализация СНС 2008 года затронет составление промышленных и товарных счетов, а следовательно, их использование в аналитических целях из-за сложности с установлением таких взаимосвязей, как между производством и экспортом. Однако следует признать, что счета ЗВ во многих странах уже испытали на себе влияние этого феномена из-за неполноты имеющихся данных для исчисления счетов ЗВ. Следующие два раздела посвящены вопросам составления этих двух счетов.

а) *Промышленный счет*

45. В принципе СНС 1993 года и СНС 2008 года отражают совершенно такой же ВВП для промышленности и для экономики в стране обработки. В соответствии с СНС 1993 года подходом стоимость обработанных товаров будет отражаться как промежуточный вводимый ресурс, и та же самая стоимость будет автоматически включаться в стоимость продукции, причем разница между этими двумя значениями составляет платежи за обработку. В соответствии с СНС 2008 года в промышленных счетах будут отражаться только платежи за обработку. Платежи за обработку будут регистрироваться только на стороне выпуска как услуга, а затраты на стороне промежуточных вводимых ресурсов учитываться не будут.

46. На практике различия возникают по многим причинам, в том числе из-за:

- несоответствия между отчетностью о валовых потоках, полученных из таможенных источников, и потоками услуг, полученных из обследований производства,
- пробелов данных о международных операциях с коммерческими услугами,
- того факта, что отраслевые группы состоят из традиционных производителей и производителей, относящихся к типу подрядчик/принципал (неоднородность производителей).

47. В таблице 5 ниже описывается ситуация, когда традиционная обрабатывающая промышленность в настоящее время состоит как из традиционных производителей, так и подрядчиков. Чтобы упростить этот пример, производители, относящиеся к типу принципалов, здесь не рассматриваются.

Таблица 5

**Сочетание традиционных производителей и подрядчиков**

Отрасль	Традиционный производитель		Традиционный производитель		Производитель, относящийся к типу подрядчика		Всего
	Производитель #1	Производитель #2	Производитель	Производитель	Производитель	Производитель	
Период	t	t	t	t+1	t+1	t+1	t+1
Валовой выпуск	125	75	200	100	50		150
Промежуточные вводимые ресурсы	78	47	125	62,5	12,5		75
Добавленная стоимость	47	28	75	37,5	37,5		75
Коэффициент ЗВ	62,4%	62,7%	62,5%				50,0%

48. Таблица 5 выше отражает картину, которую обычно видит аналитик ЗВ при анализе своего промышленного счета. В таблице представлена отрасль, состоящая из двух производителей. Аналитик вряд ли имел бы доступ к информации о микрозаписях в колонках 2 и 3. В период t аналитик увидел бы только столбец 4, в котором значение 75 было прибавлено к стоимости

материальных средств для производства валового выпуска 200, что дает коэффициент ЗВ в размере 62,5%. В период t+1, как и в период t, мы делаем допущение, что у аналитика ЗВ есть только информация, аналогичная информации в столбце 7, в котором коэффициент ЗВ составляет уже 50,5%. Аналитик не знает, что отрасль теперь состоит из традиционного производителя и производителя, относящегося к типу подрядчиков. Учитывая первоначальный коэффициент ЗВ, аналитик, несомненно, будет испытывать соблазн скорректировать отраслевую структуру, поскольку, пока не происходит резкого относительного изменения цен, коэффициент ЗВ отрасли редко изменяется более чем на несколько процентных пунктов в год.

49. Без информации о структуре производителей (микрозаписи) национальным бухгалтерам намного труднее оценить качество промышленных счетов. Дело обстоит именно таким образом при СНС 1993 года, и положение вещей останется таким же и при СНС 2008 года. Без надлежащей информации о структуре производителей трудно составить промышленные счета, которые согласовались бы по времени.

50. Решение могло бы состоять в том, чтобы исчислять в каждой отрасли традиционный компонент, а также компоненты подрядчиков и принципалов. С аналитической точки зрения было бы целесообразным сравнивать однородные производственные структуры. Решение в данном случае могло бы состоять в том, чтобы перегруппировать всех подрядчиков и всех принципалов по их отраслям. В обоих случаях с точки зрения составления счетов это превратило бы составление счетов ЗВ в очень трудоемкую процедуру. Еще одно решение могло бы состоять в том, чтобы добавить корректирующую проводку в товарный счет, чтобы стимулировать СНС 1993 года. В настоящем документе этот аспект рассматривается ниже.

b) *Товарный счет*

51. Пересмотренные варианты публикаций СНС 1993 года и РПБ5 концентрируются вокруг вопроса о том, следует ли приписывать передачу прав собственности на товары обрабатывающей единицы в стране В, когда материальные средства направляются от единицы в стране А, и когда они опять переходят на обработанные товары при направлении обратно единице происхождения в стране А. Сделанные корректировки, по меньшей мере отчасти, были обусловлены тем фактом, что передача прав собственности чревата расхождениями между финансовыми счетами, которые отражают платежи за услуги и ПБ, в котором регистрируются валовые потоки товаров, лежащие в основе этих услуг. Когда составлялись публикации СНС 1993 года и РПБ5, в них был принят скоординированный подход, соответствующий тому времени. *(До публикации СНС 1993 года и РПБ5 валовые потоки исключались из экспорта и импорта, когда учитывались на основе ПБ, а разница между валовыми потоками, отраженная в перепродаже товаров без обработки, учитывалась как экспорт услуг страной обработки.)* В СНС 1993 года рекомендовано, чтобы, когда глубина обработки является существенной *(Предложенный критерий для идентификации существенной глубины обработки заключался в том, что товар относили к другой классификационной группе (трехзначный уровень) Классификации основных продуктов.)*, статистические органы учитывали переход прав собственности каждый раз, когда товары пересекали границу для обработки, даже тогда, когда товары юридически всегда оставались собственностью единицы-принципала. В ПБ это отражалось бы как экспорт необработанных товаров по валовой

стоимости из А в В и как импорт уже обработанных товаров по валовой стоимости из В в А, в которых участвуют те же самые экономические единицы.

52. Теперь целесообразно описать, как операции, регистрируемые в соответствии с СНС 1993 года или условным подходом, могли бы отражаться в такой статистической системе, как СНС Канады, где счета производства полностью интегрируются в счет ПБ. Этот вопрос освещается отдельно для канадских подрядчиков и принципалов.

53. В настоящее время респонденты, действующие в Канаде в качестве подрядчиков, сообщают о своих вводимых ресурсах и выпуске на чистой основе, имея в виду, что они оформляют подряды в качестве платежей за обработку товаров для принципалов и сообщают только о своих собственных промежуточных вводимых ресурсах. Обычно они не сообщают о стоимости полуфабрикатов, поставленных нерезидентами. В то же самое время импорт полуфабрикатов и экспорт обработанных товаров из Канады обычно проводятся по импорту и экспорту в таблицах затраты-выпуск системы в соответствии с данными платежного баланса, полученными из таможенных источников, на валовой основе. Чтобы сбалансировать предложение и использование обработанных товаров и полуфабрикатов, аналитикам ЗВ необходимо ввести в систему ряд коррективов. Это означает, что необходимо заменить подряды продукцией с добавленной стоимостью (равной объему экспорта) и увеличить вводимые в отрасли ресурсы на стоимость полуфабрикатов (объем импорта).

54. Эта операция позволяет сохранить сбалансированность выпуска и вводимых ресурсов в отрасли (поскольку, в принципе, платеж за обработку равен разнице между двумя добавленными стоимостями) и размером ВВП, что позволяет обеспечить сопоставимость промышленных счетов с ПБ. *(Когда производство происходит в разные периоды, корректируются также запасы.)* Такая процедура исчисления отражает фактическую практику составления счетов в Канаде, когда у аналитика есть свидетельство о существенных случаях и достаточно данных, чтобы уверенно улучшить качество промышленной статистики.

55. К сожалению, информация о товарах, направленных для обработки, нередко отсутствует, что затрудняет составление таблиц ресурсов-использования. Хотя ряд стран согласился с предложением никогда не исчислять какую-либо операцию, если материалы направляются для обработки, многие из них высказали сомнение относительно наличия таких данных. Во многих странах, когда товар пересекает границу беспрошленно, работникам таможи предлагается производить оценку товара до того, как он пересечет границу. По административным причинам экспортированные и импортированные товары всегда оцениваются по тому же самому "эквиваленту рыночной стоимости".

56. В Канаде переработчики обычно предоставляют следующий вид информации:

- оборот и запасы;
- доходы от подрядов;
- стоимость собственных материалов;
- расходы на субподрядчиков.

57. От переработчика не требуется оценивать стоимость материалов, которые он получил для обработки. Вероятно, он и не может этого сделать. Поэтому

аналитик ЗВ должен оперировать данными международной торговли, которые были скорректированы на стоимость товаров, направляемых для обработки, и данными о производстве готовых изделий, когда не исчислялась стоимость полученных и обработанных товаров. Это создает трудности для обеспечения сбалансированности таблиц ресурсов и использования. В таблице ниже показывается каким образом.

Таблица 6

**Таблицы ресурсов и использования и подрядчик**

<i>Сбалансированность таблиц ресурсов и использования в случае с подрядчиком</i>						
Этап 1: Материалы направляются для обработки от принципала в стране А к подрядчику в стране В						
Производство	Импорт	=	Вводимые ресурсы	Конечное использование	Экспорт	Запасы
	75		0			Несбалансированность
Этап 2: Производство товаров						
Производство	Импорт	=	Вводимые ресурсы	Конечное использование	Экспорт	Запасы
	0				100	Несбалансированность
Этап 3: Этап платежей – Платеж за обработку						
Производство	Импорт	=	Вводимые ресурсы	Конечное использование	Экспорт	Запасы
	25					Несбалансированность

58. На этапе 1 общего производственного процесса полуфабрикаты импортируются в страну В (75). Поскольку они не оплачены подрядчиком, в ТРИ появляется первая несбалансированность. Объемы использования товара будут ниже, чем его поставки. В той мере, в какой аналитик ЗВ может проверить достоверность различных данных в своей ТРИ, он попытается скорректировать вводимые ресурсы, чтобы сбалансировать систему, условно исчисляя стоимость материалов, которые поступили в страну, т.е. стоимость, которая не была учтена в процессе сбора данных.

59. На этапе 2 происходит переработка, и обработанное изделие направляется обратно своему владельцу в стране В. Экспорт отражается, скажем, как 100. Однако в процессе сбора данных данные о стоимости не собираются, за исключением суммы, которую получил бы подрядчик в стране В за обработку материалов. По этой причине возникает вторая несбалансированность. Если не скорректировать производство, то ТРИ будут сбалансированы неправильно.

60. Наконец, на третьем этапе, поскольку платеж за обработку не был включен в стоимость экспортируемых обработанных товаров, не ясно, насколько национальные бухгалтеры могут справиться с двойным учетом платежей за обработку, которые теоретически указываются подрядчиком и включаются в стоимость экспорта.

61. В таблице 7 показана аналогичная несбалансированность, которая может произойти при составлении таблицы для принципала.

Таблица 7  
Таблица ресурсов и использования и принципал

<i>Сбалансированность таблиц ресурсов и использования – случай с принципалом</i>						
Этап 1: Материалы направляются для обработки от принципала в стране А к подрядчику в стране В						
Производство	Импорт	=	Вводимые ресурсы	Конечное использование	Экспорт	Запасы
	75		75		75	Несбалансированность
Этап 2: Производство товаров						
Производство	Импорт	=	Вводимые ресурсы	Конечное использование	Экспорт	Запасы
100	100		X1	X2	X3	Несбалансированность
Этап 3: Этап платежей – Платеж за обработку						
Производство	Импорт	=	Вводимые ресурсы	Конечное использование	Экспорт	Запасы
			25			Несбалансированность

62. Допустим, что в данном случае изготовитель в стране А производит материал стоимостью 75. Затем этот материал покупает принципал в стране А по стоимости 75 и экспортирует его в страну В для обработки. Если допустить, что по административным причинам экспорт оценивается работниками таможи как 75, то это приводит к первой несбалансированности в таблицах ТРИ, заключающейся в чрезмерном использовании.

63. Если речь шла о единице-принципале, которая произвела полуфабрикаты, то ситуация будет совершенно иной. Принципал А будет регистрировать производство как 75, что выливается в экспорт в страну В, равный 75.

64. Другая несбалансированность появляется после того, как подрядчик поставляет товары владельцу материалов. Товары импортируются обратно в страну А по стоимости 100. Владелец будет регистрировать оборот в размере 100 в обследовании производства, привнося тем самым несбалансированность.

65. Наконец, поскольку изготовитель (принципал) в стране А сообщает о платеже за обработку (затраты) на уровне 25, сумма, скрытая в стоимости импортируемого товара, будет приводить к еще одной несбалансированности.

66. Разнородность данных международной торговли и данных внутренних обследований потенциально создает нежелательные расхождения в товарных счетах при отсутствии ясной информации о стоимости товаров, направляемых для переработки. С внедрением СНС 2008 года ситуация изменится при условии, если торговая статистика будет согласовываться с соответствующими финансовыми операциями. Ряд стран, даже те, которые выступают за то, чтобы условно не исчислять стоимость товаров, направляемых для переработки, выразили свою озабоченность по поводу этого вопроса. Многие страны отметили, что их таможенным властям будет трудно идентифицировать товары для обработки среди других видов торговли товарами. Если бы дело обстояло

таким образом, то сбалансированность ТРИ в контексте товаров, отправляемых для переработки, оставалась бы трудной задачей в соответствии с новым стандартом.

### 3. Транспортные наценки

67. С внедрением СНС 2008 года связь между транспортными наценками и товарами проводиться не будет. Увязка транспортных наценок с платежами за обработку вряд ли будет представляться весьма целесообразной. При использовании новых стандартов транспортные услуги в счете ЗВ будут заменять транспортные наценки.

## В. Проблемы анализа

### а) Связи ЗВ

68. Существенным аналитическим недостатком, с которым сопряжено условное неисчисление финансовой операции применительно к товарам, направляемым для обработки, является то, что таблицы ресурсов и использования больше не используются в качестве *источника данных для экспорта и импорта товаров, которые участвовали в "явлении товаров, направляемых для обработки"*. С другой стороны, в соответствии с СНС 1993 года таблицы ресурсов и использования упрощают анализ ряда вопросов, связанных с перемещением производства за рубеж, благодаря сохранению связей между потоками товаров производящими их отраслями, а также промежуточными и конечными пользователями.

69. Одно из таких существенных последствий заключается в том, что прямые и обратные связи, выявляемые в соответствии с предусмотренным в СНС 1993 года подходом для обрабатывающих отраслей, не будут учитываться в соответствии с подходом, определенным в СНС 2008 года. В частности, когда исследуется связь товаров с другими товарами, используемыми для их производства, обрабатывающие единицы не учитываются, поскольку обрабатываемые товары не фигурируют в вводимых ресурсах или выпуске соответствующих отраслей. Так, если нам нужно ответить на такой вопрос, в частности как, насколько производство в начале производственного цикла или занятость связаны с несколькими побочными нефтехимическими продуктами, с помощью таблиц затраты-выпуск, можно решить этот вопрос, если в них показаны связи между отраслями в начале и конце производственного цикла: производители, производящие нефтехимические и побочные продукты, нефтеочистительные заводы и нефтедобыча. Однако если гипотетически переработка нефти была произведена по контракту с подрядчиком, выпуск которого в системе отражается как "услуги по обработке", то тогда в таблицах затраты-выпуск будет прервана связь между процессами в начале и конце производственного цикла, а это будет препятствовать таким вычислениям.

### б) Региональные таблицы ЗВ

70. Важным следствием условного неисчисления передачи прав собственности в балансе затраты-выпуск, которые были обсуждены выше, являются межрегиональные таблицы ресурсов и использования, в частности такие, как межпровинциальные таблицы затраты-выпуск. В такой сводной национально-региональной таблице связи устанавливаются не только между товарами и услугами по всему производственному циклу в различных отраслях, но и по всем регионам (провинции и территории Канады). Канадские таблицы

показывают связи между процессами в различных регионах с помощью матрицы межрегиональных торговых потоков. Такие региональные таблицы обычно используются для оценки стоимостей в начале или конце технологического цикла для определенного товара или отрасли по всем регионам национальной экономики. Однако в том, что касается товаров, направляемых для обработки, на них распространяется важное исключение. Поскольку в обзорах канадских обрабатывающих отраслей требуется указывать доходы и расходы, связанные с обработкой по контракту или "подяду", в процесс составления региональных таблиц ресурсов и использования уже заложен учет на чистой основе. Как и в аналогичном примере, приведенном выше для нефтехимических продуктов, неисчисление перехода прав собственности приведет к обрыву связей, когда товары направляются для обработки в другие регионы, а это ограничивает возможности таблиц затраты-выпуск в отражении и анализе технологической зависимости между отраслями и между регионами. В данном конкретном случае исчисление было проведено и его результаты были включены в межпровинциальные таблицы, чтобы тем самым сохранить технологические связи для нефтехимических продуктов.

c) *Международная торговля*

71. СНС 1993 года предполагает отражение полной стоимости импорта и экспорта, когда товары направляются за границу для переработки. Наиболее заметным и наглядным недостатком этого подхода является то, что в нем завышается высоко гипотетический и широко используемый показатель интенсивности импорта и объема экспорта обрабатывающих отраслей в целом и по каждой обрабатывающей отрасли в частности. Такие торговые показатели, как экспорт/валовый выпуск и импорт/производство завышают реальную интенсивность экспорта и импорта и завышают с финансовой точки зрения уязвимость промышленности к внешней торговле. Кроме того, включая стоимость услуг по обработке в полную стоимость товаров, поступающих в торговый оборот, этот подход уменьшает стоимость международной торговли услугами. Чтобы лучше понять реальное значение экспорта для ВВП экономики в исследованиях нередко из экспорта исключается импортный компонент (или наоборот) с целью скорректировать преувеличенный эффект переноса производства за границу, в том числе для "товаров, направляемых за границу для обработки". Такие чрезмерно завышенные показатели в свою очередь преувеличивают влияние таких факторов, как обменные курсы и иностранный спрос на экспорт, в целом на национальную экономику и обрабатывающие отрасли в частности.

72. В соответствии с новым подходом, определенным в СНС 2008 года, в таблице конечного спроса таблиц затраты-выпуск будут отражаться только импорт и экспорт услуг. В связи с этим при анализе будут получены более низкие оценки импорта, связанного (или использованного в производстве) с экспортом, поскольку он будет ограничиваться импортом товаров с передачей прав собственности. В этом случае подход, предусмотренный в СНС 2008 года, реально меняет ответ, который аналитик получил бы при проведении общего обследования затрат-выпуска, причем важно четко объяснить пользователям ЗВ, каким образом подход, определенный в СНС 2008 года, влияет на выводы, полученные в ходе такого анализа.

d) *Модели затраты-выпуск*

73. Открытые модели определения выпуска, такие как модели, получаемые на основе канадских таблиц затраты-выпуск, в огромной степени зависят от доли на рынке и доли затрат на вводимые ресурсы у товаров и услуг для

исчисления влияния внешних факторов или "шока" для системы межотраслевых связей с точки зрения модели общего равновесия. Если отрасль использует продукцию других отраслей в процессе промежуточного использования, у нее возникают обратные связи со всеми этими отраслями. Когда данная отрасль поставляет промежуточные вводимые ресурсы другим отраслям благодаря своему собственному производству, у нее возникают прямые связи с этими отраслями. Когда цепочка межотраслевых товарных потоков прерывается, потому что продукты импортируются из-за рубежа, происходит "утечка" из национальной экономики. Чем больше утечка (крупнее доля поставляемых товаров, поступающих в виде импорта), тем слабее обратная связь в результате влияния шокового спроса на производство в остальной системе. В соответствии с подходом, определенным в СНС 1993 года, коэффициент импорта подрядной отрасли будет больше, нежели без исчисления, поскольку промежуточные вводимые ресурсы включают чистую стоимость товаров, полученных от принципала для обработки. Более высокий импортный коэффициент приводит к недоучету коэффициентов влияния модели определения выпуска, а это способствует недооценке общего эффекта любого внешнего фактора для внутреннего производства с точки зрения добавленной стоимости.

74. С другой стороны, в процессе обработки может участвовать большое количество отраслей. По каждой из этих отраслей в идеальном случае было бы целесообразным отдельно выявлять компонент платежей за обработку по каждой отрасли. Если обработку не увязывать с каждой отдельной отраслью, распределяя спрос на услуги по обработке между собственно производящими отраслями на основе рыночных долей, это распространит валовый выпуск на всех производителей, участвующих в процессе обработки. Для целей моделирования в соответствии с подходом, определенным в СНС 2008 года, необходимо достаточно подробно описывать обработку в разбивке по отраслям, чтобы правильно вычислить воздействие ЗВ в ее процессе.

*e) Показатели производительности*

75. Последствия растущей доли "товаров, направляемых для обработки" для производительности заслуживают особого внимания, когда перерабатывающие отрасли состоят из одного сегмента, который функционирует на основе традиционных бизнес-планов, и другого сегмента, который использует контрактную обработку. Когда обработка товаров для принципала начинает преобладать в данной отрасли по сравнению с традиционной собственной обработкой, то измеренный ВВП по данной отрасли (и рост ВВП) остается без изменений (будь то при условном исчислении или без него). В данном случае понятно, что рост производительности отрасли, измеренный как разница между фактическим ростом ВВП и ростом индекса вводимых трудовых ресурсов, не меняется, поскольку производится тот же самый реальный ВВП при том же самом наборе первичных факторов производства. Однако на практике можно ожидать побольше эффективности от заключения контрактов для увеличения возможностей соответствующей фирмы.

76. С точки зрения принципала, когда больше производителей в отрасли пользуются обработкой за границей вместо собственной обработки товаров, можно было бы ожидать ускорения роста производительности в целом по промышленности. Если не прибегать к условному исчислению, то измеряемые ряды затраты-выпуск в промышленности не будут меняться в результате использования контрактной обработки. Однако, когда производители считают эффективным с точки зрения затрат направлять товары за границу для

обработки, соответствующие последствия должны приводить к сокращению удельных затрат на выпуск по сравнению с традиционными методами организации производства. В условиях конкуренции это означает, в реальных показателях, что в расчете на комбинированную единицу вводимых ресурсов данный производитель производит больше продукции. В номинальном измерении, хотя ясно, что контрактная обработка за рубежом позволяет получить больше прибыли для отрасли, это может или не может компенсироваться более низкой оплатой труда в рамках контрактного процесса, а поэтому не совсем ясно, будет ли номинальный ВВП больше или меньше.

77. Для расчета многофакторной производительности, когда результат является функцией валового выпуска и промежуточных вводимых ресурсов (база данных КЛЕМС), влияние СНС 2008 года не ясно, а это потребует дальнейших исследований.

## **V. Операционный подход**

### **A. Балансирующие статьи**

78. Использование должно облегчить процесс сбалансированности товарного счета. Однако дело обстоит не так просто в случае промышленного счета, в котором неоднородность структуры является важным элементом. Объединяя традиционно производителей с подрядчиками в какой-то определенной отрасли, мы усложним процесс составления. Одно из решений состояло бы в том, чтобы перегруппировать подрядчиков и производителей-принципалов по отдельным отраслям. Однако, поскольку в каждой промышленности некоторые единицы будут включать как традиционных производителей, так и подрядчиков, применение такой стратегии сопряжено с определенными трудностями. Надежное решение могло бы состоять в том, чтобы расширить товарный счет, включив в него балансирующие статьи. Такие балансирующие статьи могли бы стать эквивалентом условно исчисляемой в настоящее время стоимости. В случае субподрядчика выпуск и промежуточные вводимые ресурсы могли бы содержать балансирующую статью такой же стоимости, а платежи за обработку учитывались бы как отдельная услуга. Включение балансирующих статей в таблицы ЗВ помогло бы снять некоторые аналитические проблемы, которые создает новая концепция для аналитика, занимающегося структурным анализом.

79. Балансирующие статьи можно было бы хранить отдельно в файле того же измерения, что и файл, содержащий данные счетов ЗВ. Эти данные можно было бы добавлять к первоначальному ряду данных, из которых исключались бы товары для обработки. Такой вид информации может быть очень полезным для составителей таблиц ЗВ при анализе структурных изменений. Такой вид дезагрегации был применен в процессе составления таблиц ЗВ в Канаде, в которых ряд концептуальных корректировок содержится отдельно в базе данных о ЗВ. Концептуальные корректировки состоят из таких статей, как капитализация программного обеспечения, косвенно измеряемых услуг финансовых посредников (КИУФП) или штаб-квартир. В базе данных также хранятся ряды корректировок, показывающие корректировки к источникам данных, необходимые для выверки счетов ЗВ.

## **В. Торговые данные**

80. Таблицы затраты-выпуск предоставляют исходные данные по ВВП как в текущих, так и в постоянных ценах. Кроме того, они являются единственным источником данных о валовом выпуске и ВВП отраслей на базе обеих цен. Таблицы ресурсов и использования в канадских счетах ЗВ имеют прямоугольный формат, отражая многие выпуски по каждой отрасли. По каждому товару или услуге, отраженным в счетах ЗВ, ресурсы из национального производства и импорта учитываются вместе с владением (использованием). Последнее состоит из промежуточного использования, конечного национального использования (например, потребление, инвестиции и государственные расходы), изменения запасов и экспорта. Элементы, которые образуют такое соотношение, как товарный баланс, рассчитываются в рамках, в которых в дополнение к отождествлению ресурсов с владением, показатели выпуска отраслей приравниваются к их общим выпускам и компонентам ВВП. Данные об импорте и экспорте, использованные для построения этого товарного баланса, черпаются из системы ПБ. У товаров ПБ зависит от данных о торговле товарами, полученных от таможенных органов, скорректированных с целью их согласования с концепциями и классификацией ПБ. У услуг данные черпаются из Обследования международных операций с коммерческими услугами. Такое обследование охватывает примерно 3 200 фирм (в основном крупных корпораций), которые активно участвуют в импорте или экспорте услуг. Обследование охватывает весь спектр международной торговли услугами, включая "контракты на производство за рубежом".

81. Одним из возможных подходов для исключения стоимости товаров, направляемых для обработки, из торговли готовыми товарами является идентификация товаров, которые заявлены для "обработки", когда они проходят таможенную очистку, и использование маркировочной информации для корректировки торговли товарами, когда она оценивается на основе ПБ. Товары, поступающие в зоны свободной торговли (ЗТС), и товары, полученные на их основе и возвращающиеся обратно в Канаду, можно было бы документировать и маркировать для учета. Необходимо принять конкретные меры, чтобы разграничить отвечающие требованиям товары, т.е. те товары, которые поступают в ЗСТ и возвращаются обратно к той же самой единице в Канаде, от других товаров. Для товаров, перерабатываемых вне этих зон, как это имеет место для подрядчиков в Канаде, требуется заключение международных соглашений между таможенными властями крупных торговых партнеров, в которых содержатся условия идентификации, оценки и отчетности в отношении товаров, направляемых для обработки. Маркировочная информация об экспорте и импорте должна собираться на самом низком уровне Гармонизированной системы классификации товаров, чтобы получить возможность увязать их с категориями товаров в таблицах ресурсов и использования. Это позволит аналитикам сопоставлять чистую стоимость экспортных и импортных товаров на складах с расходами единиц-принципалов и данными о прибыли обрабатывающих единиц, полученных из промышленных источников.

82. Другим источником данных как о единицах-принципалах, так и подрядчиках в Канаде может служить пересмотренный и улучшенный вариант имеющегося обследования международных операций с коммерческими услугами. Это обследование используется для получения данных о компонентах услуг по импорту и экспорту в платежном балансе. В настоящее время Статистическим управлением Канады реализуется проект о его

радикальном пересмотре, в ходе которого будут пересмотрены рамки последнего обследования в увязке с Реестром предприятий Управления, представляющим собой наиболее полный перечень предприятий Канады, из которого формируются выборки для обследований предприятий Статистическим управлением Канады. Тесная увязка между двумя этими источниками позволит использовать данные, полученные на основе этого обследования, наряду с Ежегодным обследованием производителей промышленных товаров, которое является главным источником данных о вводимых ресурсах и выпуске товаров обрабатывающими отраслями. В настоящее время в рамках этого обследования собираются данные о производственных услугах на основе контрактов крупных канадских заводов, которые экспортируют и импортируют коммерческие услуги. Дальнейшее улучшение вопросника позволило бы оценивать "товары, направляемые для обработки" по другим видам обработки на контрактной основе товаров, поступающих из-за границы или направляющихся за границу. Доходы и расходы, связанные с "товарами, направляемыми для обработки" из этого источника, затем могли бы использоваться для ликвидации различий между полной стоимостью экспорта и импорта товаров, идентифицированных в торговле товарами, которые подпадают под определение товаров, направляемых за границу для обработки.

### **С. Выборка**

83. В СНС 1993 года процесс сбора данных сопряжен с проблемой выборки, когда речь идет о контрактных производителях и традиционных подрядчиках, которые составляют большинство единиц в однородной промышленной классификации. Обследование в Канаде начинается путем идентификации "всей" доли отраслевой совокупности, т.е. тех предприятий, которые являются либо многонациональными, либо тех, на которые приходится основная доля отраслевого оборота. Другие более мелкие предприятия ("отдельные") включаются в выборку и используются в процедуре оценки, в ходе которой выводится значение для не включенных в выборку единиц из тех, которые были отобраны для выборки. Когда единицы не относятся к различным отраслям или отражаются как единицы различных выборочных уровней, у них есть такая же вероятность быть отобранными для представления единиц с аналогичными статистическими признаками. Это приводит к ситуации, когда единицы-подрядчики участвуют в формировании выборки, а их производственная статистика используется для предположений относительно традиционных единиц, формирующих выборку (и наоборот). Ошибка выборки может возникать, когда контрактные производители предоставляют свою статистику на чистой основе (они производят услугу), тогда как традиционная отчетность предприятий содержит информацию о их валовом производстве и валовых промежуточных расходах. Оценки за определенные периоды будут завышать, а другие занижать подлинные значения в зависимости от типа производящей единицы, фактически включенной в выборку. Это приводит к излишней изменчивости временных рядов основной промышленной статистики даже тогда, когда формирование выборки производится методом случайного отбора.

84. Наконец, в том случае, если выборка основывается не на добавленной стоимости, а на обороте, участие контрактных производителей в формировании выборки будет менее вероятным. В данном случае изначально предполагается наличие такой системы классификации, в которой обрабатывающие единицы уже определены. Это важно для правильного подхода к решению вопроса,

лежащего в основе таблицы 5, в случае которой отсутствие информации о структуре производителей затруднит оценку точности производственных счетов бухгалтерами ЗВ.

#### **D. Субгодовые обследования**

85. Некоторые страны собирают субгодовые данные об оборотах и запасах с целью отслеживать производство в обрабатывающем секторе. Когда фактор направления товаров за границу для обработки играет важную роль, обследования, в которых явно не производится дифференциация между поставками и платежами за обработку, несомненно будет приводить к искажениям. Наконец, поскольку цена обрабатываемых товаров и размер платежей за обработку будут наверняка различаться, потребуется разработать ценовые дефляторы для платежей за переработку.

#### **E. Вопросники обследований**

86. Учитывая трудности, которые можно предвидеть при получении удовлетворительных данных из такого источника, как субгодовые обследования, можно использовать в качестве вторичного и дополнительного источника существующие отраслевые обследования для получения оценок экспорта и импорта товаров, предназначенных для "переработки". Что касается единиц-принципалов, то новые вопросы в канадском Ежегодном обследовании производителей промышленных товаров должны касаться информации о стоимости товаров собственного производства, которые направляются за границу для обработки, стоимости после обработки по возвращении в эту единицу и платежах, произведенных иностранным подрядчиком, которые после корректировки по времени и затратам на операцию будут составлять разницу между этими двумя значениями. Эти две валовые стоимости, суммированные по всем отраслям, можно сравнивать с маркировочными данными, полученными из таможенных источников, для повышения качества данных и однородности данного класса товаров.

87. Еще одним элементом, необходимым для реализации СНС 2008 года, являются данные о затратах на услуги по обработке, когда товары обрабатываются за границей, и доходах, полученных канадскими подрядчиками от иностранных принципалов. Для единиц-принципалов, базирующихся в Канаде, доход, полученный от обработки товаров принципала, в настоящее время отражается в качестве отдельной строки в Ежегодном обследовании производителей промышленных товаров. Однако в этом обследовании конкретно не указывается, является ли принципал отделением иностранного резидента или филиалом того же самого предприятия или возвращаются ли товары принципалу после обработки или отправляются третьей стороне или в страну. В существующее обследование необходимо добавить более конкретную формулировку и отдельный вопрос, который позволяет отделить оценки для товаров, направляемых для обработки, от других расходов за границей. При получении конкретной оценки из этого обследования можно сравнивать расходы на "товары, направляемые для обработки" с чистой стоимостью валовой торговли по этому виду деятельности из таможенных источников, чтобы обеспечить качество и единообразие данных.

88. Обрабатывающие единицы в Канаде аналогичным образом учитывают свой валовой доход от контрактных платежей в Ежегодном обследовании

производителей промышленных товаров как доход от "подрядов". Опять-таки отражаемый доход будет включать обработку у национальных или иностранных принципалов и обработку, которая удовлетворяет условиям товаров, направляемых для обработки, а также другим видам деятельности. В это обследование потребуется внести конкретную формулировку и отдельный вопрос, чтобы отделить доход от "незавершенного производства" для иностранных принципалов с целью провести сравнение с чистыми значениями торговых данных, полученных от таможен.

89. В Нидерландах в вопросниках для сбора коммерческой статистики респондентам предлагается указать выплаченные или полученные суммы в связи с отправлением или получением товаров для обработки. Эти средства проводятся как "суммы, предъявленные к оплате иностранным фирмам за активную обработку" и "суммы, выплаченные иностранным фирмам за пассивную обработку". Активная обработка определяется как обработка, осуществляемая отечественной фирмой, в то время как иностранная фирма является владельцем материальных благ, требуемых для обработки. Пассивная обработка служит иллюстрацией к ситуации, в которой отечественная фирма направляет материалы за границу для обработки. Иностранная фирма обеспечивает процесс обработки и возвращает обработанные товары отечественной фирме. Эта фирма оплачивает услуги иностранной фирме. Кроме того, фирмам, заявляющим, что они ведут иностранную торговлю товарами, предлагается ответить на вопрос, касаются ли эти сделки импорта или экспорта товаров для обработки за рубежом. Статистическое управление Нидерландов (СУН) признало, что отслеживание потоков товаров для обработки за рубежом сопряжено со значительными трудностями. Тот факт, что товары нередко возвращаются в различный период времени, сложности, с которыми сталкиваются многонациональные предприятия при проведении разграничения между обработкой в своей стране и обработкой за рубежом, а также проблемы оценки, обусловленные расхождениями, вызванными импортными тарифами и пошлинами и затратами на транспортировку, являются дополнительными факторами, усложняющими количественную оценку такого явления, как направление товаров за рубеж для обработки.

## **F. Цены**

90. Отраслевая статистика подготавливается не только в номинальных, но и реальных значениях. Если в случае продуктов ценовые индексы обычно имеются, то с наличием информации о ценах, касающихся сборки этих продуктов, дело обстоит значительно сложнее.

91. С внедрением СНС 2008 года и концепций "товаров для обработки" применительно к контрактным производителям возникает необходимость в разработке иных ценовых индексов применительно как к производству, так и к промежуточному потреблению. Движения цены на продукцию, собранную контрактным производителем, и цены, касающейся сборки, по всей видимости, будут различными.

## **VI. Заключительные замечания**

92. С началом глобализации появилась потребность описывать производственную деятельность различным образом. В контексте глобализации главный упор делается больше на том, как производственные процессы

распространяются (организуются), а не на технологиях, необходимых для производственного процесса.

93. Более глубокое понимание товаров, направляемых для обработки, является, без сомнения, шагом вперед в лучшем понимании глобализации. Оно дает лучшее представление о размере международной торговли в общей экономике. Во многих отношениях СНС 2008 года будет проще применять по сравнению с СНС 1993 года, поскольку отпадает необходимость условно исчислять стоимость в различных местах таблиц ЗВ. Отражение товаров для обработки широко обсуждалось в ходе обновления издания СНС 1993 года и РПБ 6, и был достигнут консенсус в отношении того, что нет необходимости исчислять стоимость таких видов операций. СНС 2008 года была принята при том понимании, что его реализация может быть сопряжена с трудностями из-за пробелов в данных. Однако проблема пробелов в данных не отличается от проблем, с которыми сталкиваются в настоящее время аналитики СНС при применении

СНС 1993 года. Исчисление товаров, направляемых для обработки, требует корректировки ежегодных обследований производства в увязке с таможенными данными, хотя неисчисление требует удаления товаров для переработки из таможенных данных, чтобы скорректировать их с ежегодными обследованиями производства. Таким образом, национальным статистическим органам, безусловно, потребуется продолжать собирать значительный объем информации о товарах, направляемых для обработки. Прежде всего возникает необходимость обеспечить, чтобы они не учитывались в таможенных торговых данных, когда это необходимо по административным причинам.

94. Хотя международное сообщество достигло консенсуса в отношении того, чтобы больше не исчислять стоимость товаров, направляемых для обработки, было признано, что организация данных, необходимых для СНС 2008 года, ограничивает структурные связи, которые отражаются в текущих таблицах ЗВ, основанных на СНС 1993 года. Без структурных связей невозможно эффективно использовать эти таблицы, например для изучения феномена переноса производства за границу. Это является ключевым элементом таблиц ресурсов и использования и нередко является их смыслом.

95. Одним из выводов предложенного анализа может быть вывод о том, что для сохранения традиционной полезности таблиц ресурсов и использования можно было бы сохранить как принцип "исчисления", так и принцип "неисчисления". Компилирование и представление данных на обеих основах и надлежащим образом информированные пользователи могут выиграть от применения обоих подходов, без отказа от зарекомендовавшего себя традиционного применения таблиц ресурсов и использования. Тот факт, что статистика товаров, направляемых для обработки, необходима для выполнения или невыполнения этой концепции, делает эту возможность очень привлекательной.

96. Таблицы ресурсов и использования являются единственной статистической основой, которая недвусмысленно отражает комбинацию товаров и услуг, участвующих в производстве других товаров и услуг. Эта зависимость или "производственная технология", как представляется, имеет принципиально важное значение для видов вопросов, которые могут ставиться в таблицах ресурсов и использования и ответов, которые они могут обеспечить. Важно изучить вопрос о том, может ли новое "чистое" представление производственной технологии по сравнению с представлением на валовой основе вводимых ресурсов, которые не принадлежат производителю, дать

ответы на вопросы, с которыми традиционно приходится иметь дело в таблицах затраты-выпуск, и будут ли отличаться определенным образом эти вопросы.

[English only]

## Annex I

### The case of Hong Kong, China<sup>1</sup>

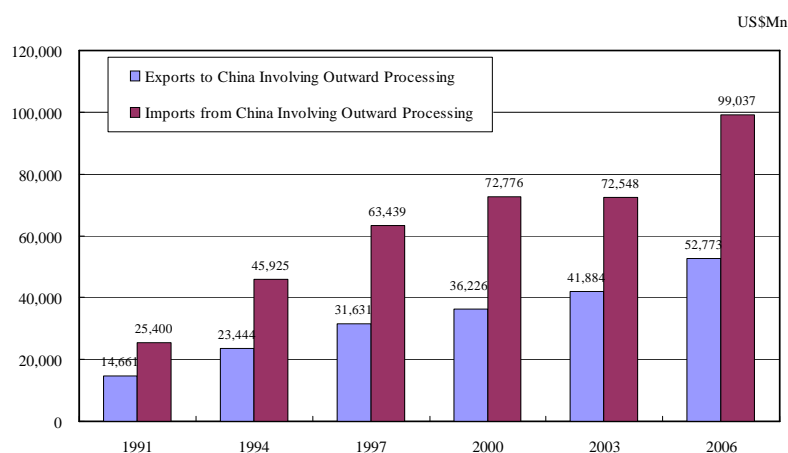
#### I. Introduction

1. Hong Kong is one of the world's largest trading entity and a premier trading hub in the Asia Pacific region. The past decades saw a continuous integration between the Hong Kong economy and the economy of Mainland China. Factories operated by Hong Kong entrepreneurs in the Mainland produce a wide range of commodities which are exported to many parts of the world.

2. Over the past years, trading activities relating to 'goods for processing' and 'merchanted' play a vital role in the external trade front of Hong Kong. In 2006, about 30% of imported goods into Hong Kong, and 17% of goods exported from Hong Kong were related to goods for outward processing in the Mainland, whereas about 26% of exports of services of Hong Kong were related to 'merchanted' activities. The historical trend of outward processing trade of Hong Kong with Mainland China<sup>2</sup>, and exports of merchanted services from Hong Kong, is presented in Charts 1 and 2 respectively.

Chart 1

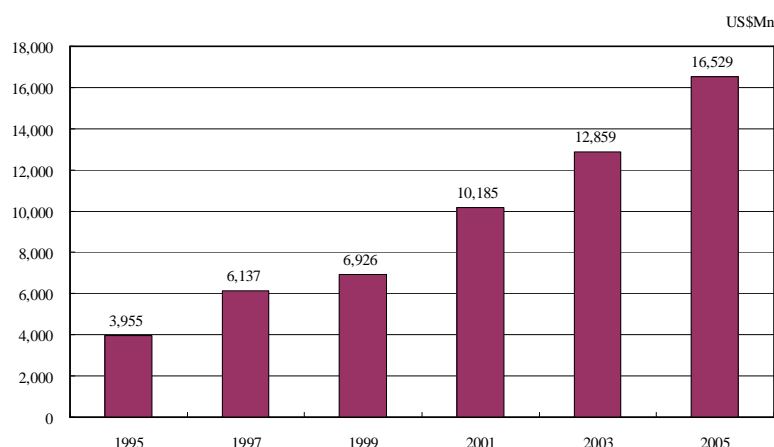
#### Outward Processing Trade of Hong Kong with China



<sup>1</sup> Based on a paper prepared for the Twentieth Meeting of the IMF Committee on Balance of Payments Statistics, Washington D.C., October 29 – November 1, 2007

<sup>2</sup> In the past 20 years, the Mainland of China remains to be the hinterland for outward processing activities of producers in Hong Kong (HK). As Mainland China develops into a major manufacturing and processing centre in the region, its production cost remains relatively low. Producers in HK would import major components from say, Japan, arrange to send the components to the Mainland for assembling, and then export the final products to the US. Producers in HK mainly perform the management, marketing and other manufacturing related functions. As an illustration, for every sales of US\$100 of these computer monitors, roughly about US\$50 would be the value of components imported from Japan, US\$17 the processing fees received by plants in the Mainland, and US\$33 the margins earned by producers and traders of HK.

Chart 2  
Exports of Merchanting Services from Hong Kong



3. At present, data required for the compilation of goods account of Hong Kong's BoP statistics primarily come from external merchandise trade statistics compiled on the basis of trade declarations submitted by importers and exporters. The external merchandise trade statistics record all movements of goods at the time they cross the border of Hong Kong, but not at the time of change of ownership. "Goods for processing" are thus included in the merchandise trade statistics, and are recorded at the time they are exported to the processing economy or returned to the original economy for local use or re-export. This implies that a change in ownership is always imputed for "goods for processing" whenever they move into or out of Hong Kong, and are recorded on gross terms under the goods account. Under the present framework, "merchanting" is also treated as an exception to the "change of ownership" principle.

4. The new international statistical standards on 'goods for processing' and 'merchanting' which will be promulgated in BPM6 would have a substantial impact on the presentation, compilation and interpretation of external trade statistics of Hong Kong. The implementation of the new statistical standards would be one of the major initiatives and challenges of the Census and Statistics Department of the Hong Kong SAR in the coming years.

5. The major focus of this paper is to present preliminary ideas regarding future plan of the Hong Kong SAR in implementing the new statistical standards under BPM6. Specific issues relating to data collection and dissemination of statistics are also briefly addressed in this paper. It should however be noted that the ideas as presented in the paper in the present form are only preliminary at this stage. It is expected that a thorough consultation process involving various parties concerned would be initiated shortly to provide inputs to enhance the implementation plan within resource limits.

## II. Impact of Implementing the New International Statistical Standards

6. In order to roughly assess the impact of implementing the new international statistical standards on relevant statistics of Hong Kong, an adjustment was made to the statistics for the year 2006 based on a crude estimation method. The adjusted figures help to illustrate the likely order of magnitude of the impact of the change.

7. It can be seen from Table 1 that implementation of the new international statistical standards would have a sizeable impact on the external trade statistics of Hong Kong. In particular, the balance of trade in goods in 2006 would be revised from a deficit of US\$14Bn to a surplus of US\$51Bn, and the balance of trade in services from a surplus of US\$36Bn to a deficit of US\$29Bn. In addition, given the significance of 'goods for Processing' and 'merchanting' to the Hong Kong economy, the significant downward revision in the figures in respect of goods and exports of services would change the relative ranking of Hong Kong in world exports of goods and services.

8. A comparison of the rankings of Hong Kong and major trading economies in terms of exports of goods and exports of services for 2006 are presented in Tables 2 and 3 respectively.

Table 1

**Impact of Implementing the New International Statistical Standards on 'Goods for Processing' and 'Merchanting'**

(US\$Bn)

<i>External Trade of Hong Kong</i>	<i>Value for Year 2006</i>	<i>Adjusted for 'Goods for Processing' Only<sup>3</sup></i>	<i>Adjusted for 'Merchanting' Only</i>	<i>Adjusted for Both 'Goods for Processing' and 'Merchanting'<sup>4</sup></i>
Imports of Goods	332	233 (-30%)	332	233 (-30%)
Exports of Goods	318	265 (-17%)	336 (+6%)	283 (-11%)
<i>Balance of Trade in Goods</i>	<i>-14</i>	<i>+32</i>	<i>+5</i>	<i>+51</i>
Imports of Services	37	83 (+127%)	37	83 (+127%)
Exports of Services	73	73	54 (-25%)	54 (-25%)
<i>Balance of Trade in Services</i>	<i>+36</i>	<i>-10</i>	<i>+18</i>	<i>-29</i>
<i>Balance of Trade in Goods and Services</i>	<i>+22</i>	<i>+22</i>	<i>+22</i>	<i>+22</i>

<sup>3</sup> Based on the assumption that the processing activities not related to the Mainland is not significant in size.

<sup>4</sup> Summing up the adjustment for 'goods for processing' and the adjustment for 'merchanting' to obtain a combined adjustment. For example, the adjustment on exports of goods for both 'goods for processing' and 'merchanting', US\$(283-318)Bn, is equal to the sum of adjustment for 'goods for processing', US\$(265-318)Bn, and the adjustment for 'merchanting', US\$(336-318)Bn. Any remaining discrepancy is due to rounding.

Table 2  
**Top 15 Economies in Exports of Goods for Year 2006**  
 (US\$Bn)

<i>Economy</i>	<i>Exports of Goods</i>	<i>Exports of Goods (Adjusted Figures)<sup>5</sup></i>
Germany	1,131 (1)	1,131 (1)
United States	1,027 (2)	1,027 (2)
China	969 (3)	969 (3)
Japan	616 (4)	616 (4)
France	483 (5)	483 (5)
United Kingdom	450 (6)	450 (6)
Italy	417 (7)	417 (7)
Canada	402 (8)	402 (8)
Netherlands	391 (9)	391 (9)
Korea, Republic of	332 (10)	332 (10)
Hong Kong	318 (11)	283 (13)
Russian Federation	304 (12)	304 (11)
Belgium	284 (13)	284 (12)
Singapore	275 (14)	275 (14)
Mexico	250 (15)	250 (15)

Table 3  
**Top 15 Economies in Exports of Services for Year 2006**  
 (US\$Bn)

<i>Economy</i>	<i>Exports of Services</i>	<i>Exports of Services (Adjusted Figures)<sup>4</sup></i>
United States	409 (1)	409 (1)
United Kingdom	230 (2)	230 (2)
Germany	174 (3)	174 (3)
France	118 (4)	118 (4)
Japan	117 (5)	117 (5)
Spain	106 (6)	106 (6)
Italy	99 (7)	99 (7)
China	92 (8)	92 (8)
Netherlands	85 (9)	85 (9)
India	75 (10)	75 (10)
Hong Kong	73 (11)	54 (15)
Ireland	68 (12)	68 (11)
Belgium	60 (13)	60 (12)
Canada	59 (14)	59 (13)
Singapore	59 (15)	59 (14)

Figures in brackets are rankings among economies in the world.

*Sources:* International Financial Statistics of the IMF and statistics published in websites of relevant national statistics offices

9. As trade statistics are an important source of information used in bilateral trade negotiations among economies, a significant revision in trade figures would likely cause confusion to data users and policy makers. The likely impact of this revision on trade

<sup>5</sup> Figures for Hong Kong are adjusted for 'goods for processing' and 'merchanted' based on BPM6 standard, whereas figures for other economies are assumed unchanged.

negotiations has to be carefully assessed. Issues concerned have to be identified and addressed before implementing the new international statistical standards.

### **III. Important Issues in Implementing the New International Statistical Standards**

#### **A. Additional Data Requirement**

10. In order to implement the new statistical standards on ‘goods for processing’, the following additional information will have to be collected for Hong Kong:

(a) Exports and re-imports of goods for outward processing with breakdown by commodity group and by country; and

(b) Value of processing fee payment.

11. There are three different options for collecting these additional information, namely:

(c) Expanding the trade declaration documents to be reported by traders to Hong Kong Customs;

(d) Conducting an enhanced survey on outward processing trade activities; or

(e) Applying new data models and imputations.

12. In comparison with ‘goods for processing’, the implementation of the new standards on ‘merchanting’ is relatively less complicated. The additional information required can be obtained by enhancing the existing survey on trade in services. In the existing survey, data on the sales of goods and cost of goods sold for ‘merchanting’ are collected to compile the gross margin, i.e. value of merchanting services provided, which is the difference between the two components. However, the existing survey can only provide annual data and cannot simply be taken as the source data for compiling quarterly BoP statistics. Moreover, the existing survey must also be enhanced to provide data breakdown of “merchanting” by commodity group and by country.

13. The pros and cons of each of the three options are elaborated below.

#### **B. Expanding the Trade Declaration Documents**

14. Any person in Hong Kong who imports or exports any article other than an exempted article is required to lodge with the Commissioner of Customs and Excise an accurate and complete import or export declaration within 14 days after the importation or exportation of the article under the Import and Export (Registration) Regulations. Currently, the volume of trade declarations reported by traders each quarter is more than 4.5 million. In order to provide the new data for ‘goods for processing’, additional items of information will need to be reported on each trade declaration.

15. The benefit of this option is that it can provide all additional statistical information required under the new standards. Reliable and timely statistics of exports and imports of ‘goods for processing’ can be compiled. Moreover, detailed breakdown on commodity group, country of origin and destination can also be compiled. Nevertheless, this method requires a huge amount of resources in processing new data items collected from a large number of declarations each quarter. Besides, it imposes additional reporting burden on traders. In general, past experiences showed that traders and legislators would have a great concern on any expansion of the data requirements on the trade declaration documents since this would make the declaration procedures more costly and time-consuming. Hence, considerable resistance to the expansion of trade declaration is expected from the stakeholders who may see this as a move against further trade facilitation.

### **C. Conducting an Enhanced Survey on Outward Processing Trade Activities**

16. The existing survey covers only the outward processing activities in the Mainland of China where there exists some contractual arrangement for subsequent re-importation of processed goods back into Hong Kong. Processing trade in areas other than the Mainland of China is not covered in the present survey since it is considered that this is relatively insignificant. Statistics on outward processing trade are available only with a time lag of around 3 months after the reference period. The sample size of the existing survey is about 7,200 trade declarations per quarter. In the existing survey, reporting burden imposed on traders is kept to a minimum. Only information on processing activities is collected from traders selected in the survey whereas information on value of goods involved are extracted directly from the selected trade declarations. In order to fulfil the new international statistical standards, several major enhancements to the survey are required. These include the following:

- (a) Expanding the survey to cover 'Goods for Processing' in places other than the Mainland of China, e.g. Vietnam;
- (b) Expanding the survey to cover processing activities in the Mainland where there is no contractual arrangement for subsequent re-importation of processed goods back into Hong Kong;
- (c) Reducing the time lag of statistics on processing trade to support the timely release of GDP and BoP statistics; and
- (d) Increasing the sample size substantially to support detailed data breakdown required.

17. The benefit of this option is that it can provide all the additional data required for compiling statistics on trade aggregates under the new standards. Moreover, less resistance is expected from traders because additional reporting burden will not be imposed on all of them but only on those selected in the survey. Nevertheless, this approach can only reasonably support a limited breakdown of statistics by commodity group and by country, and the extent to which the time lag of statistics can be further reduced is rather limited even if substantial enhancement is made to the existing survey.

### **D. Applying New Data Models and Imputations**

18. Based on existing information, new data models and imputation procedures can be constructed to provide additional data at the aggregate level. An obvious benefit of this option is that no additional reporting burden will be imposed on traders. However, this approach cannot provide reasonably accurate breakdown of processing trade by commodity group and by country, due to the lack of more detailed information for the breakdowns.

19. The data models will be designed to produce estimates on the proportion of goods related to processing trade within the overall trading activities, taking into account historical trends and relevant proxy indicators. Regression of relevant historical trends on a set of explanatory variables and proxy indicators, with appropriate time lag structures, will provide workable data models for producing timely data at the aggregate level. One of the examples of an explanatory variable to be included in such model for testing may be imports of raw materials into Hong Kong from various sourcing markets, since these raw materials would need to be imported into Hong Kong before they are delivered to the Mainland of China for outward processing.

20. These data models, with appropriate input assumptions, will also produce estimates on processing fee for inclusion into trade in services statistics. Benchmark ratios of processing fee to the value of goods involved by commodity group and by country can be collected from benchmark surveys once every few years to supplement the model estimates.

### **E. Pragmatic Modular Approach for Implementation**

21. Since each of the three options has its own pros and cons, it is quite clear that a pragmatic approach to implement the new standards is to flexibly combine the three options at different stages of implementation, and for different levels of statistical detail. First, new data models will be constructed to produce preliminary estimates of trade aggregates under the new standards for supporting timely compilation of major macroeconomic aggregates, such as GDP and BoP statistics. These aggregate statistics must be released with short time lags, and it is not practical to incorporate current information on processing trade collected from the enhanced survey into the preliminary aggregates when they are released for the first time.

22. Second, the existing survey on outward processing trade activities will be enhanced to collect additional information for compiling external trade statistics under the new standards with broad breakdown by commodity group and by country. Such information will be available only with longer time lag but it can be used to revise the preliminary estimates of the trade aggregates produced by the data models, and to support more in-depth analysis. The enhanced survey will also provide the information necessary for regularly updating the parameters of the data models used for estimating the preliminary trade aggregates.

23. As a longer term development, it is our target to produce external trade statistics under the new standards with comprehensive breakdown by commodity group and by country. Among the various possible options, the possibility of collecting detailed information through expanding the trade declaration documents will also be explored. It is obvious that the most fundamental problem is obtaining source data of reasonable accuracy. In view of significant resistance from traders and the high cost involved, a strong policy support of the initiative from Hong Kong SAR Government is essential. In order to solicit the support and co-operation of traders and the business community, a long-term strategy has to be developed involving various parties concerned

24. A study will be conducted to examine the cost-effectiveness and technical details of various options, and to draw up a detailed implementation plan. The study will also cover two major tasks:

(a) Consulting key stakeholders in Hong Kong SAR Government and in the private sector to assess their views on each of the options; and

(b) Conducting research and consultation on international best practices in data collection, compilation and dissemination of statistics on 'goods for processing' and 'merchanting'.

### **F. Presentation and Interpretation of New Statistics**

25. Under the new statistical standards, the value of external trade in goods shown under national accounts will be significantly different from that shown under merchandise trade statistics since the latter statistics are not compiled based on the change-of-ownership principle. To reduce confusion to data users, the following alternative dissemination practices will be carefully considered:

### **G. Releasing Two Different Figures on Trade in Goods with Appropriate Bridge Tables to Explain the Gaps**

26. The benefit of this option is that it supports the specific needs of different data users and allows them to choose the figure of trade in goods, either from national accounts or from merchandise trade statistics, that best meets their need. The bridge tables which

explain the gaps between the two set of figures on trade in goods would help to reduce the confusion to data users.

#### **H. Releasing Only One Single Figure for Trade in Goods and Services in National Accounts**

27. The benefit of this option is that it avoids the publication of two different set of statistics on trade in goods, one under national accounts and one under merchandise trade. Given that the distinction between goods and services is increasingly blurred, an increasing number of users may accept that they have to perform analysis by pooling trade in goods and services together. However, there are always some data users who need to have breakdowns in goods and services, and their statistical needs must also be met. Hence, this option will not be adopted without first obtaining strong support and consent from major data users.

28. Views of major data users on these alternative dissemination practices will be sought. In particular, the following activities will be organized for different target groups of data users:

- (a) Organise talks for the media to explain the rationale behind the new international statistical standards;
- (b) Organise discussion sessions with analysts and academics to capture their responses and comments; and
- (c) Arrange visits to major data users in both public and private sectors to consult their views.

29. It will also be helpful to provide illustrative examples on the appropriate applications of the two set of figures on trade in goods. For example, the figures of trade in goods under national accounts should be adopted for macroeconomic analysis, such as forecasting overall economic growth, whereas the figures of trade in goods under merchandise trade statistics should be adopted for analysis relating to physical handling of goods flow, such as forecasting demand on port facilities. Educational pamphlets elaborating on these applications will be prepared and distributed to data users.

[English only]

## Annex II

### References

IMF Statistics Department, Goods for Processing: An issue Paper Prepared for the December 2004 Meeting of the Advisory Expert Group on National Accounts, International Monetary Fund Monogram SNA/M2.04/24, 2004

Harrison, Anne, Dippelsman, R., and Havinga, I, Goods Sent Abroad for Processing, AEG Issue Paper No. 40; BOPTTEG Issue Paper No. 14B, prepared for the Third Meeting of the AEG on the Update of the SNA 1993, July 18-25, 2005, Bangkok and the 18th Meeting of the IMF Committee on Balance of Payments Statistics, Washington, D.C., June 27 - July 1, 2005, International Monetary Fund Monogram SNA/M1.05/16; BOPCOM-5/21A, 2005

Ridgeway, Art, Data issues on the Integrative Trade Between Canada and the US - Measurement Issues for Supply Chain, Paper presented to the CTPL Conference Integrative Trade Between Canada and United States---Policy Implications, December 6, 2006

Hobbs, David, Goods for processing: A pragmatic approach, Statistical Journal of the United Nations, ECE 23, Office for National Statistics, UK, 2006

Halvorsen, Tore and Olsen Oystein, Challenges for national accounts and balance of payments statistics: Goods send abroad for processing, Statistics Norway, 2007

Carol, Carol S., Recognizing Globalization in the Updated SNA, Paper presented at the International Association for Research in Income and Wealth (IARIW) and the National Bureau of Statistics (NBS) of China, September 2007

Census and Statistics Department, Strategy for Implementing Recommendations on Goods for processing and Merchating in BPM6 - The case of Hong Kong, Twentieth Meeting of the IMF Committee on BOP Statistics, Washington D.C. November 2007, Hong Kong Special Administrative Region, People's Republic of China (BOPCOM -07/20)

Census and Statistics Department, Implementing the New Statistical Standards and Merchating in Hong Kong, China, Twenty-First Meeting of the IMF Committee on BOP Statistics, Washington D.C., November 2008, Hong Kong Special Administrative Region, People's Republic of China (BOPCOM-08/12)

Salem, Meir, Goods sent abroad for processing. Implications of the new treatment of goods for processing in the supply and use tables, Paper presented at the Joint UNECE/EUROSTAT/OECD Meeting on National Accounts, Geneva, 21-24 April 2008