ОРГАНИЗАЦИЯ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ

E

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ И СОЦИАЛЬНЫЙ СОВЕТ

Distr.
GENERAL

ECE/CES/GE.42/2009/3
28 July 2009

RUSSIAN
Original: ENGLISH

ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КОМИССИЯ **СТАТИСТИЧЕСКАЯ КОМИССИЯ**

КОНФЕРЕНЦИЯ ЕВРОПЕЙСКИХ СТАТИСТИКОВ

Группа экспертов по коммерческим регистрам

Одиннадцатая сессия
Люксембург, 6-7 октября 2009 года
Пункт 4 предварительной повестки дня

ИСТОЧНИКИ ДЛЯ ИДЕНТИФИКАЦИИ ГРУПП ПРЕДПРИЯТИЙ (ДО ХАРАКТЕРИЗАЦИИ)

Источники идентификации статистических единиц для коммерческих регистров

Записка Центра переписей Национального бюро статистики Китая

I. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СТАТИСТИЧЕСКИХ ЕДИНИЦ ДЛЯ КОММЕРЧЕСКОГО РЕГИСТРА

1. В Китае в коммерческом регистре (или регистре основных хозяйственных единиц) используется общее определение двух видов единиц – юридических лиц и заведений, которые представляют собой основные единицы для целей сбора статистики предприятий. Кроме того, коммерческие регистры (КР) должны иметь информацию и о других статистических единицах, лежащих в основе юридических лиц и заведений.

GE.09-23505 (R) 290909 290909

A. Юридическое лицо

2. Под юридическими лицами понимаются единицы, удовлетворяющие следующим требованиям:

a) эти созданные в установленном законом порядке единицы имеют собственное название, организационную структуру и адрес и могут самостоятельно нести гражданскую ответственность;

b) они имеют в собственности и используют (или правомочны использовать) активы, несут обязательства и обладают правом подписывать контракты с другими единицами;

c) они ведут бухгалтерский учет по полной форме и могут составлять баланс.

3. Юридическое лицо является основной статистической единицей. К юридическим лицам относятся следующие единицы:

1. Предприятие

4. Предприятие может заниматься одним или несколькими видами экономической деятельности в одном или нескольких местах. Предприятие может быть отдельным юридическим лицом. Предприятие – это самое мелкое юридическое лицо, представляющее собой организационную единицу, производящую товары и услуги для рынка и пользующуюся определенной автономией при принятии решений, особенно в части распределения имеющихся ресурсов. Таким образом, предприятие может являться корпорацией (или квазикорпорацией), некоммерческим учреждением или неинкорпорированным предприятием.

2. Институциональная единица

5. Речь идет о тех юридических лицах, являющихся производителями товаров и услуг, которые ведут финансовый учет по полной форме, составляя, в том числе, баланс, но прибыль которых не может являться источником дохода для владеющих ими структур.

3. Административная единица

6. Под ней понимается государственная структура.

4. Общественная организация, некорпоративная гражданская единица (ценные бумаги или иные активы), фонды, жилищный комитет и сельский комитет

7. Эти единицы не имеют статуса юридических лиц. В то же время они учитываются так же, как и юридические лица.

8. Для целей КР или национальных счетов основной статистической единицей является юридическое лицо. Тем не менее, хотя для целей статистики хозяйственной деятельности или региональной экономической статистики, особенно в Китае, юридические лица и могут служить основной статистической единицей, для детализации и, следовательно, повышения однородности категорий экономической деятельности и подготовки региональной статистики предпочтительно использовать понятие "ведомство".

B. Заведение

9. Под заведением понимается юридическое лицо или его часть, расположенная в одном месте. Иными словами, под аффилированным с юридическим лицом заведением понимается единица, удовлетворяющая следующим требованиям:

a) эта хозяйственная единица, находящаяся в единоличной собственности или под единоличным контролем одного юридического лица, занимается одним или преимущественно одним видом экономической деятельности в одном месте. Примерами могут служить шахта, фабрика или мастерская;

b) организацией ее производственной и оперативной деятельности может руководить ее управляющее звено;

c) она должна иметь информацию о доходах и расходах.

10. В основе концепции заведения лежат как вид деятельности, так и местоположение. Таким образом, местная единица, занимающаяся одним видом экономической или производственной деятельности, соответствует определению заведения, которое должно физически располагаться в одном месте или заниматься однородной деятельностью. Предполагается, что цель статистической программы заключается в сборе данных как по видам деятельности, так и по географическим районам.

11. Заведения подразделяются на головные предприятия и отделения:

a) Головные предприятия (местные магазины, местные хозяйственные структуры и т.д.) – это заведения, которые играют ведущую и центральную роль среди юридических лиц;

b) отделения (подразделения, филиалы и т.д.) представляют собой другие структуры юридических лиц, соответствующие критериям понятия "заведение".

II. ИДЕНТИФИКАЦИЯ ЕДИНИЦ

A. Идентификация особых учетных единиц

1. Предприятие со сложной структурой

12. Предприятие представляет собой либо юридическое лицо, либо объединение юридических лиц. В большинстве случаев предприятию соответствует одна юридическая структура, т.е. одно предприятие является одним юридическим лицом. Вместе с тем иногда предприятие состоит из нескольких юридических лиц, а в некоторых случаях оно может быть меньше группы юридических лиц, в собственности и под контролем которого оно находится. Например, некоторые корпорации могут включать в себя несколько юридических лиц, созданных для удобства в целях оптимизации налогов или в других административных целях. В таких случаях для целей статистики неправомерно и неправильно рассматривать каждое юридическое лицо в качестве самостоятельного субъекта. Если предприятие со сложной структурой включает в себя подразделения (дочерние предприятия) головного предприятия и предприятия, входящие в группы предприятий или группу компаний, а также второстепенные структуры крупных интегрированных предприятий (компаний), имеющих корпоративную бизнес-лицензию, которая обычно считается главным правовым основанием работы предприятия, а другие юридические лица относятся к разряду вторичных, третичных и т.д., они считаются самостоятельными юридическими лицами.

2. Вспомогательная единица

13. Производственная деятельность, единственная цель которой заключается в создании одного или нескольких сходных видов услуг для промежуточного потребления в рамках того же предприятия, называется вспомогательной деятельностью. Эта деятельность является для предприятия сопутствующей, поскольку она создает условия для осуществления основной или вторичной деятельности. Примерами вспомогательной деятельности являются бухгалтерский учет, связь, закупка материалов и оборудования,

управление кадрами, складская деятельность и т.д. Эти вспомогательные единицы отвечают требованиям, предъявляемым к заведениям, и поэтому учитываются так же, как заведения.

3. Неинкорпорированные единицы-нерезиденты (отделения)

14. Когда единица-нерезидент, не относимая к числу юридических лиц, занимается на той или иной экономической территории существенной деятельностью в течение довольно продолжительного периода времени, она может рассматриваться как квазикорпорация. Институциональные единицы учитываются отдельно в статистических целях, поскольку их деятельность тесно связана с тем географическим районом, где они работают, во всех отношениях, за исключением инкорпорирования; поэтому они учитываются так же, как заведения.

4. Межрегиональные единицы

15. Местоположение юридического лица в конкретном географическом районе может представлять собой совокупность адресов, по которым располагаются его структуры. Идентификация таких статистических единиц позволяет проводить различия между провинциями. Таким образом, если юридические лица осуществляют свою деятельность по нескольким адресам, они учитываются по месту расположения штаб-квартиры и одного или нескольких отделений.

B. Положения, касающиеся спецюрлиц

1. Электросетевые единицы

16. Для электросетей единица учета определяется по одному из трех взаимосвязанных видов деятельности: производству электроэнергии, энергоснабжению или управленческой деятельности; эти единицы учитываются так же, как юридические лица.

2. Финансы и страхование

17. В силу характера банковской и страховой деятельности вся система компании рассматривается как юридическое лицо. Для проведения переписей установлены следующие требования:

a) отделения банка выше районного уровня (отделения первой категории) (включая районные отделения, см. далее) учитываются как юридические лица, а сберегательные банки и офисы - как заведения;

b) муниципальные и районные отделения страховых компаний учитываются как юридические лица, причем филиалы страховых компаний не подразделяются на заведения.

3. Телекоммуникационная система

18. Отделения компаний "Чайна телеком", "Чайна мобайл", "Чайна нетком", "Чайна юником", "Чайна цзитун", "Чайна рейлком", "Чайна сатком" и т.д. выше районного уровня учитываются как юридические лица, а отделения ниже районного уровня - как заведения.

4. Железнодорожная система

19. Управления железных дорог (консорциумы) и железнодорожные отделения (корпорации) учитываются как юридические лица, а станции и участки - как заведения.

III. ИСТОЧНИКИ ДАННЫХ ДЛЯ КОММЕРЧЕСКИХ РЕГИСТРОВ

20. В Китае информация для КР в основном берется из административных и статистических источников. Административные источники содержат информацию, которая в основном собирается не в статистических целях и, как правило, представляет собой коды, сведения о местонахождении и видах деятельности учетных единиц. Собираемая информация может варьироваться в зависимости от стандартов, используемых различными регистрирующими органами.

A. Сбор информации для коммерческих регистров в ходе экономических переписей

21. Статистические источники обычно содержат полный набор необходимой информации об экономических единицах в стандартном виде; по каждой учетной единице информация собирается посредством анкетирования или проведения опросов в каждой административной единице страны, где проводится перепись, организуемая по географическому принципу. В принципе в ходе переписи каждая экономическая единица может представить информацию по своему фактическому местоположению. Однако в ходе официального периода регистрации для целей проведения экономической переписи юридические лица могут представить сведения отдельно по своим аффилированным заведениям (если эти заведения находятся в том же месте) и сведения о себе по фактическому адресу юридического лица.

22. Корпорации, зарегистрированные в департаменте промышленности и торговли и занимающиеся производственной и иной операционной деятельностью в разных местах (так называемые междугородные корпорации), или корпорации, изменившие место своей операционной деятельности после регистрации, должны в ходе официального периода регистрации для целей проведения экономической переписи представлять сведения по фактическому месту производственной и иной операционной деятельности.

23. Выдвигались следующие особые условия: архитектурные корпорации должны были представить в районах своей деятельности (автономные районы и города центрального подчинения) данные о самих корпорациях и всех аффилированных строительных структурах в ходе официального периода регистрации для целей проведения экономической переписи.

B. Использование административной информации для целей экономической переписи

24. В Китае за учет и использование данных о различных типах единиц отвечают разные административные органы. Департамент по делам администрирования и реформирования государственных органов отвечает за учет и координацию работы административных органов и учреждений. Управление по гражданским делам несет ответственность за регистрацию общественных организаций и контролирует их деятельность. Функции регистрации предприятий и индивидуальных предпринимателей и контроля за их деятельностью возложены на Департамент управления промышленностью и торговлей. Государственное налоговое управление и местные налоговые бюро отвечают за регистрацию и мониторинг лишь тех учебных единиц, которые являются производителями товаров и услуг. Национальное бюро экономических переписей требует от этих местных административных органов представлять данные о зарегистрированных субъектах в статистические органы того же регионального уровня в течение периода переписи.

25. Согласно установленным требованиям в год экономической переписи другие государственные органы всех уровней должны до января 2009 года представить статистическим органам того же уровня данные обо всех единицах, за регистрацию которых они отвечают. К числу основных данных относятся название и номер организации, ее адрес и код административной единицы, контактный телефон и отраслевой код (по главному виду деятельности). Имея эти данные, статистические органы всех уровней могут проводить подсчет данных точно и своевременно.

Связь между юридическими лицами и соответствующими административными органами

Основные виды юридических лиц	Название регистрирующего (или утверждающего) органа	Налоговый орган (только для производителей товаров и услуг)
1. Предприятие	Департамент управления промышленностью и торговлей	Государственное налоговое управление Местные налоговые бюро
2. Институциональная единица	Департамент по делам администрирования и реформирования государственных органов	
3. Административная единица		
4. Общественная организация	Управление по гражданским делам	
5. Некорпоративная гражданская единица		
6. Фонд (ценных бумаг или иных активов)	Финансовое управление	
7.1 Жилищный комитет	Управление по гражданским делам	
7.2 Сельский комитет		

C. Объединение данных, полученных из разных источников

IV. ОБРАБОТКА ДАННЫХ

26. Использование базовых данных, полученных в ходе переписей и из административных источников, или исторических данных КР для некоторых целей, в первую очередь для определения статистических единиц, позволит добиться еще большей сопоставимости сведений о них, особенно в год проведения экономической переписи.

27. Многообразие источников данных для статистических коммерческих регистров указывает на существование потенциальных проблем, таких, как двойной учет хозяйственных единиц и т.д. В связи с этим проблему сопоставимости данных следует решать путем приведения данных в соответствие со стандартами КР, объединения данных из разных источников и идентификации статистических единиц. Взаимное увязывание данных, которые будут вводиться в коммерческий регистр и на основе которых будет определяться единица выборки для текущего обследования, позволит связать их с обследуемыми учетными единицами и улучшить характеризацию и согласованность структур и данных.

A. Анализ проблем

1. Соответствие статистическим единицам

28. Одна из проблем, часто упоминающихся в связи с использованием административных данных в статистических целях, заключается в том, что эти данные часто напрямую не соответствуют определению статистических единиц, которые они должны описывать. Соотнося административные и статистические единицы, коммерческий регистр частично устраняет эти трудности. В то же время, для того чтобы понять, как различные предприятия или единицы той или иной группы можно разбить на юридические лица или заведения, часто требуется дополнительная информация.

2. Приоритетность источников

29. Еще одна проблема, возникающая при использовании нескольких источников, касается сопоставимости почерпнутых из них данных, поскольку данные одного источника могут противоречить данным другого. Это может быть связано с различиями в определениях, классификациях или времени сбора данных или попросту с ошибками в одном из источников. Для устранения таких несоответствий необходимо определить приоритетность источников, решив, какой из них является наиболее достоверным применительно к той или иной переменной. Когда приоритетность источников для конкретной переменной определена, появляется возможность обеспечить, чтобы данные из менее приоритетных источников не имели большего веса, чем данные из наиболее достоверных источников. Эта задача решается намного проще, если коды источников и указания дат хранятся в разбивке по основным переменным регистра.

3. Согласование данных

30. При использовании данных из нескольких административных источников вполне может возникнуть необходимость в их согласовании для использования в статистическом коммерческом регистре. Такое согласование является довольно простым, когда имеется какой-либо единый идентификационный номер. В противном случае согласование приходится проводить на основе таких переменных, как название, адрес и отраслевой код, или какими-либо иными путями. В подобных случаях определенный процент данных может быть согласован или не согласован ошибочно, что требует кропотливого анализа возможных соответствий.

V. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

31. Использование понятий "юридическое лицо" и "заведение" в качестве статистических единиц в КР позволяет упростить методику учета сложных предприятий или единиц. Такая методика соответствует структуре правовой системы Китая, в том числе требованиям к организации предприятий, в частности в отношении конкретной отраслевой структуры, видов собираемых данных, целей их сбора и т.д. Иными словами, поскольку сложные предприятия или группы предприятий имеют многоярусную правовую, бухгалтерскую, организационную и операционную структуру, их можно разбить в статистических целях на юридические лица по правовому принципу или на заведения по географическому принципу или роду деятельности.

32. Для разработки и совершенствования оперативных правил или методов характеризации предприятий требуется больший объем информации, рекомендации и опыт специалистов. В нашей нынешней статистической системе, содержащей некоторую информацию о связях между юридическими лицами в рамках групп предприятий (консорциумы), в учетных записях могут отражаться все связи между головным юридическим лицом (ключевое или головное предприятие группы) и дочерними предприятиями (разных уровней), которые в опросных листах переписи непосредственно указывают код единицы, являющейся контролируемым предприятием.