

ЗАТВЕРДЖЕНО

**Наказ Державної служби
статистики України**

16.10.2012 № 420

**Методологічні положення
з організації державного статистичного спостереження
щодо руху цінних паперів акціонерних товариств**

Київ - 2012

Методологічні положення з організації державного статистичного спостереження щодо руху цінних паперів акціонерних товариств визначають порядок організації та методологію проведення державного статистичного спостереження із зазначеного питання.

Методологічні положення підготували працівники департаменту структурної статистики та статистики фінансів підприємств.

Відповідальна за підготовку – директор департаменту структурної статистики та статистики фінансів підприємств Жук І.М.

Методологічні положення схвалені Комісією з питань удосконалення методології та звітної документації Держстату України (протокол від 28 вересня 2012 р. № 11).

ЗМІСТ

	стор.
Передмова	4
1. Загальні положення	5
2. Визначення термінів і основних понять. Скорочення	5
3. Методологічні та практичні аспекти організації та проведення державного статистичного спостереження	6
3.1. Мета й основні характеристики державного статистичного спостереження	6
3.2. Охоплення державного статистичного спостереження	7
3.3. Програма державного статистичного спостереження	7
3.4. Інструментарій державного статистичного спостереження	7
3.5. Порядок проведення та розробки державного статистичного спостереження, поширення його результатів	8
3.5. Конфіденційність	9
Додаток	
Загальна схема проведення державного статистичного спостереження щодо руху цінних паперів акціонерних товариств..	10
Література	11

ПЕРЕДМОВА

Метою розроблення Методологічних положень з організації державного статистичного спостереження щодо руху цінних паперів акціонерних товариств (далі – Методологічні положення) є визначення порядку організації та методології проведення державного статистичного спостереження із зазначеного питання, включаючи порядок формування сукупності звітних одиниць, розробки і поширення його результатів.

Методологічні положення складаються з передмови, трьох розділів, додатка та переліку використаної літератури. Вони містять опис основних характеристик державного статистичного спостереження, порядку розробки й поширення його результатів, загальних принципів і критеріїв формування сукупності звітних одиниць.

Методологічні положення призначені для використання працівниками органів державної статистики всіх рівнів.

1. Загальні положення

Ці Методологічні положення визначають порядок організації, розробки й методологію проведення державного статистичного спостереження щодо руху цінних паперів акціонерних товариств, уключаючи критерії формування сукупності звітних одиниць, які охоплюються державним статистичним спостереженням за формою № 2-Б "Звіт про випуск, розміщення та обіг цінних паперів" (річна, квартальна), а також поширення його результатів.

Методологічні положення ґрунтуються на нормах Господарського кодексу України, Цивільного кодексу України, законів України "Про інформацію", "Про державну статистику", "Про доступ до публічної інформації", "Про цінні папери та фондовий ринок", "Про акціонерні товариства", положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативно-правових актів з питань бухгалтерського обліку, затверджених відповідними наказами Міністерства фінансів України, міжнародних стандартів фінансової звітності, Концепції розвитку державної статистики підприємств України (наказ Держкомстату від 28 грудня 2007 р. № 478), Положення про Реєстр статистичних одиниць та формування основ вибірки сукупностей одиниць статистичних спостережень за діяльністю підприємств (наказ Держкомстату від 16 грудня 2009 р. № 481), Політики Держкомстату у сфері захисту конфіденційної статистичної інформації (наказ Держкомстату від 30 листопада 2011р. № 326).

2. Визначення термінів і основних понять. Скорочення

Для цілей Методологічних положень терміни вживаються у тлумаченнях, визначених Господарським кодексом України [1], законами України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" [3], "Про цінні папери та фондовий ринок" [6], положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, затвердженими відповідними наказами Міністерства фінансів України, Концепцією розвитку державної статистики підприємств України [10], Глосарієм до плану статистичного спостереження [11], Положенням про Реєстр статистичних одиниць та формування основ вибірки сукупностей одиниць статистичних спостережень за діяльністю підприємств [15].

Скорочення:

КВЕД-2010 – Класифікація видів економічної діяльності ДК 009-2010, затверджена наказом Держспоживстандарту України від 11 жовтня 2010 р. № 457 (зі змінами).

КОАТУУ – Класифікатор об'єктів адміністративно-територіального устрою України ДК 014-97, затверджений наказом Держстандарту України від 31 жовтня 1997 р. № 659 (зі змінами та доповненнями).

КОПФГ – Класифікація організаційно-правових форм господарювання, затверджена наказом Держспоживстандарту України від 28 травня 2004 р. № 97 (зі змінами).

КІСЕ – Класифікація інституційних секторів економіки, затверджена наказом Держкомстату від 18 квітня 2005 р. № 96 (зі змінами).

РСО – Реєстр статистичних одиниць.

НКЦПФР – Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

3. Методологічні та практичні аспекти організації та проведення державного статистичного спостереження

3.1. Мета й основні характеристики державного статистичного спостереження

Метою державного статистичного спостереження щодо руху цінних паперів акціонерних товариств є інформаційне забезпечення складання фінансового рахунку.

Результатом проведення державного статистичного спостереження щодо руху цінних паперів акціонерних товариств є первинні й узагальнені (за розрізами, наведеними в пункті 3.5 цих Методологічних положень) статистичні дані (статистична інформація).

При проведенні державного статистичного спостереження органами державної статистики забезпечуються такі умови:

- **за ступенем охоплення одиниць:** суцільне;
- **періодичність:** річне, кварталне;
- **організаційна форма державного статистичного спостереження:** статистична звітність;
- **спосіб державного статистичного спостереження:** документальний облік;
- **одиниця державного статистичного спостереження:** підприємство;
- **респондент державного статистичного спостереження:** юридична особа;
- **органи, які здійснюють державне статистичне спостереження:** центральний орган виконавчої влади у галузі статистики, територіальні органи державної статистики;
- **місце проведення державного статистичного спостереження:** Автономна Республіка Крим, області, міста Київ та Севастополь;
- **національні класифікації, що використовуються при проведенні державного статистичного спостереження:** КВЕД-2010, КОПФГ, КОАТУУ, КІСЕ.

3.2. Охоплення державного статистичного спостереження

При проведенні державного статистичного спостереження щодо руху цінних паперів акціонерних товариств органи державної статистики залучають усі акціонерні товариства – юридичні особи, які є емітентами цінних паперів.

Критерії, за якими підприємства включаються до сукупності звітних одиниць, відповідають таким умовам:

за KICE відносяться до сектору S.11 "Нефінансові корпорації" та S.12 "Фінансові корпорації".

за КОПФГ мають організаційно-правову форму господарювання за кодами 230, 231, 232, 235.

за основним видом економічної діяльності за КВЕД-2010 відносяться до кодів 01.11-82.99, 85.10-93.29, 95.11-96.09.

3.3. Програма державного статистичного спостереження

Програма державного статистичного спостереження містить один розділ, де наводиться інформація щодо номінальної вартості випущених (виданих) цінних паперів та їх розміщення емітентами, а також щодо вартості реалізації повторно проданих власних цінних паперів за звітний період з деталізацією за видами цінних паперів і типами суб'єктів, яким було розміщено/повторно продано цінні папери.

Крім того, для контролю показників діяльності акціонерних товариств - емітентів цінних паперів програма спостереження включає адміністративні дані НКЦПФР щодо переліків акціонерних товариств, що зареєстрували випуск акцій, які отримуються з квартальною періодичністю відповідно до Угоди про взаємообмін інформацією між Державним комітетом статистики України та Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 29 березня 2002 р. (далі – Угода з НКЦПФР) та плану державних статистичних спостережень.

3.4. Інструментарій державного статистичного спостереження

Інструментарієм для проведення державного статистичного спостереження щодо руху цінних паперів акціонерних товариств є:

- форма державного статистичного спостереження № 2-Б (річна, квартальна) "Звіт про випуск, розміщення та обіг цінних паперів" та Інструкція щодо її заповнення;

- електронний масив адміністративних даних з переліками акціонерних товариств, що зареєстрували випуск акцій відповідно до Угоди з НКЦПФР та плану державних статистичних спостережень.

3.5. Порядок проведення та розробки державного статистичного спостереження, поширення його результатів

Формування сукупності звітних одиниць державного статистичного спостереження щодо руху цінних паперів акціонерних товариств здійснюється щорічно на державному рівні на основі підготовленого в рамках РСО загального списку одиниць статистичних спостережень, активних станом на 15 листопада звітного року.

До сукупності включаються об'єкти, які відповідають таким ознакам:

№ п/п	Критерії	Класифікації та довідники	Ознака критеріїв
1.	Інституційний сектор економіки	КІСЕ	S.11, S.12
2.	Тип статистичної одиниці	Довідник типів статистичних одиниць	підприємство
3.	Організаційно-правова форма господарювання	КОПФГ	230, 231, 232, 235
4.	Вид економічної діяльності	КВЕД-2010	01.11-82.99, 85.10-93.29, 95.11-96.09
5.	Розмір підприємства	Довідник ознак розміру підприємств	незалежно від розміру
6.	Ознака економічної діяльності	Довідник стану статистичної одиниці	активне

Сформована сукупність акціонерних товариств на початок спостереження використовується для узагальнення річної та квартальної інформації.

При цьому сукупність, що використовується для квартальної інформації, щоквартально актуалізується на підставі РСО в частині зміни місцезнаходження (юридичної адреси) підприємств й у випадках реорганізаційних змін у суб'єктів, що спостерігаються.

Крім того, до територіальних органів державної статистики надсилається в електронному вигляді перелік акціонерних товариств, що зареєстрували випуск акцій, отриманий відповідно до Угоди з НКЦПФР, для контролю даних за формою державного статистичного спостереження № 2-Б "Звіт про випуск, розміщення та обіг цінних паперів".

Формування сукупності підприємств на початок обстеження та її актуалізація здійснюється програмними засобами.

Сформована сукупність звітних одиниць надсилається в електронному вигляді до територіальних органів державної статистики для забезпечення респондентів звітно-статистичним інструментарієм.

Звіт за формою № 2-Б (річна, квартальна) на адресу органів державної статистики респонденти можуть подавати в електронному вигляді засобами електронного зв'язку відповідно до затвердженого Порядку подання електронної звітності до органів державної статистики [16].

Загальна схема проведення державного статистичного спостереження щодо руху цінних паперів акціонерних товариств наведена в додатку до цих Методологічних положень.

Уведення інформації, її обробка й узагальнення здійснюється із застосуванням програмного забезпечення на основі продуктів Power Builder.

Показники форми контролюються шляхом застосування арифметичних та логічних контролів та виконання порівняння з попереднім періодом, що передбачено в постановці задачі на електронну обробку вказаної форми.

Результати державного статистичного спостереження щодо руху цінних паперів акціонерних товариств узагальнюються на державному рівні у розрізах, необхідних департаменту макроекономічної статистики Держстату України для складання фінансового рахунку, а саме:

річна інформація:

- у цілому по Україні;
- за видами економічної діяльності;
- за регіонами (Автономна Республіка Крим, області, міста Київ та Севастополь);
- за інституційними секторами економіки;

квартальна інформація:

- у цілому по Україні;
- за регіонами (Автономна Республіка Крим, області, міста Київ та Севастополь).

Строки проведення державного статистичного спостереження визначені планом державних статистичних спостережень, який затверджується розпорядженням Кабінету Міністрів України.

3.6. Конфіденційність

Політика у сфері захисту конфіденційної статистичної інформації забезпечується шляхом захисту первинних даних, отриманих органами державної статистики від респондентів у ході проведення державного статистичного спостереження, а також статистичної інформації, на підставі якої можна визначити інформацію щодо конкретного респондента, зокрема невелика кількість підприємств (одне або два).

Департамент структурної статистики та статистики фінансів підприємств

Загальна схема проведення державного статистичного спостереження щодо руху цінних паперів акціонерних товариств



Література

1. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV (зі змінами).
2. Закон України "Про державну статистику" від 02.10.1992 № 2657-XI (зі змінами і доповненнями).
3. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV (зі змінами).
4. Закон України "Про акціонерні товариства" від 17.09.2008 № 514-VI.
5. Закон України "Про господарські товариства" від 19.09.1991 № 1576-XII (зі змінами).
6. Закон України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 № 3480-IV (зі змінами та доповненнями).
7. Закон України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні" від 30.10.1996 № 448/96-ВР (зі змінами).
8. Закон України "Про Національну депозитарну систему та особливості електронного обігу цінних паперів в Україні" від 10.12.1997 № 710/97-ВР.
9. Закон України "Про обіг векселів в Україні" від 05.04.2001 № 2374-III.
10. Концепція розвитку державної статистики підприємств України, затверджена наказом Держкомстату від 28.12.2007 № 478.
11. Глосарій до плану статистичного спостереження, затверджений наказом Держкомстату від 29.12.2009 № 498.
12. Класифікація видів економічної діяльності ДК 009:2010, затверджена наказом Держспоживстандарту України від 11.10.2010 № 457 (зі змінами).
13. Класифікація організаційно-правових форм господарювання, затверджена наказом Держспоживстандарту України від 28.05.2004 № 97 (зі змінами).
14. Класифікація інституційних секторів економіки, затверджена наказом Держкомстату від 18.04.2005 № 96 (зі змінами).
15. Положення про Реєстр статистичних одиниць та формування основ вибірки сукупностей одиниць статистичних спостережень за діяльністю підприємств, затверджене наказом Держкомстату від 16.12.2009 № 481.
16. Порядок подання електронної звітності до органів державної статистики, затверджений наказом Держкомстату від 12.01.2011 № 3.
17. Політика Держкомстату у сфері захисту конфіденційної статистичної інформації, затверджена наказом Держкомстату від 30.11.2011 № 326.