

Державна служба статистики України

ЗАТВЕРДЖЕНО

**Наказ Державної служби
статистики**

12 липня 2021 р. № 183

**МЕТОДОЛОГІЧНІ ПОЛОЖЕННЯ
ДЕРЖАВНОГО СТАТИСТИЧНОГО СПОСТЕРЕЖЕННЯ
"ВЗАЄМОРОЗРАХУНКИ ПІДПРИЄМСТВ УКРАЇНИ З
НЕРЕЗИДЕНТАМИ"**

Київ – 2021

Державна служба статистики України

Відповідальний за підготовку – директор департаменту структурної статистики апарату Держстату Кузнєцова М. С.

Методологічні положення державного статистичного спостереження "Взаєморозрахунки підприємств України з нерезидентами" (далі – Методологічні положення) містять опис основних положень і методів проведення цього державного статистичного спостереження.

Ці Методологічні положення призначені для використання працівниками органів державної статистики, а також можуть бути корисні для інших заінтересованих користувачів статистичної інформації.

Методологічні положення підготовлені фахівцями департаменту структурної статистики апарату Держстату.

Методологічні положення схвалені Комісією з питань удосконалення методології та звітної документації Держстату (протокол від 28 травня 2021 року № КПУМ/12-21).

Держстат
вул. Шота Руставелі, 3, Київ, 01601
<http://www.ukrstat.gov.ua>
телефон: (044) 287-24-22
адреса електронної пошти: office@ukrstat.gov.ua

Зміст

	Стор.
Скорочення та умовні позначення.....	4
I. Вступ	5
II. Загальна характеристика явища, що вивчається, та показники, що поширюються.....	5
III. Об'єкт і одиниця статистичного спостереження.....	6
IV. Джерела та методи отримання інформації статистичного спостереження.....	6
V. Сукупність одиниць статистичного спостереження, що вивчається.....	7
VI. Статистичні методи обробки й аналізу даних статистичного спостереження	8
VII. Статистичні методи уникнення розкриття конфіденційних статистичних даних статистичного спостереження.....	8
VIII. Поширення результатів статистичного спостереження.....	9
IX. Перегляд статистичної інформації статистичного спостереження.....	10
Додаток. Показники, що поширюються за результатами державного статистичного спостереження.....	11
Список використаних джерел.....	12

Скорочення та умовні позначення

ДСС, статистичне спостереження	– державне статистичне спостереження;
КВЕД	– Класифікація видів економічної діяльності;
КОПФГ	– Класифікація організаційно-правових форм господарювання;
КІСЕ	– Класифікація інституційних секторів економіки;
НБУ	– Національний банк України;
РСО	– Реєстр статистичних одиниць;
СРП	– Статистичний реєстр підприємств;
<i>T</i>	– рік, у якому формується сукупність одиниць державного статистичного спостереження;
ТОД	– територіальні органи Держстату.

I. Вступ

1. Метою проведення ДСС "Взаєморозрахунки підприємств України з нерезидентами" є формування інформації про дебіторську та кредиторську заборгованість підприємств України з нерезидентами для інформаційного забезпечення складання платіжного балансу.

Користувачами даних ДСС є НБУ.

2. Ці Методологічні положення ураховують положення Керівництва з платіжного балансу та міжнародної інвестиційної позиції Міжнародного валютного фонду (6-те видання, 2009) [15] (далі – Керівництво) у частині складання статті платіжного балансу та міжнародної інвестиційної позиції "торгові кредити та аванси".

3. ДСС проводиться відповідно до статті 9 Закону України "Про державну статистику" [1], постанови Кабінету Міністрів України і Національного банку України від 17 березня 2000 року № 517 "Про складання платіжного балансу України" [6] та відповідає зобов'язанням України щодо імплементації статті 355 Глави 5 "Статистика" розділу V Угоди про асоціацію з ЄС у частині питань щодо надання вчасних та надійних даних, які можна порівняти на міжнародному рівні.

4. ДСС проводиться з річною періодичністю.

5. Для цілей Методологічних положень терміни вживаються в значеннях, наведених у статтях 1, 7, 8, 9 Закону України "Про державну статистику" [1], статтях 1, 2 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" [5], Національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку, затверджених відповідними наказами Міністерства фінансів України, Міжнародними стандартами фінансової звітності, які офіційно розміщені на сайті Міністерства фінансів України (mof.gov.ua), і розділі 1 Положення про Реєстр статистичних одиниць та формування основ вибірки сукупностей одиниць статистичних спостережень за діяльністю підприємств [11].

II. Загальна характеристика явища, що вивчається, та показники, що поширюються

1. У рамках складання платіжного балансу передбачається формування статті платіжного балансу та міжнародної інвестиційної позиції "торгові кредити та аванси" з урахуванням положень Керівництва.

2. Для інформаційного забезпечення складання платіжного балансу в межах ДСС формуються такі показники:

1) дебіторська заборгованість підприємств за розрахунками з нерезидентами за товари, роботи, послуги (на кінець звітного періоду) (тис.грн) – показник характеризує обсяг заборгованості покупців або замовників за надані їм

продукцію, товари, роботи, послуги, включаючи заборгованість, забезпечену векселями, за виданими авансами та заборгованість із внутрішніх розрахунків, оцінену на звітну дату;

2) кредиторська заборгованість підприємств за розрахунками з нерезидентами за товари, роботи, послуги (на кінець звітного періоду) (тис.грн) – показник характеризує обсяг заборгованості постачальникам і підрядникам за матеріальні цінності, виконані роботи та отримані послуги, суму авансів, одержаних від інших осіб, та суму заборгованості, на яку підприємство видало векселі на забезпечення поставок (робіт, послуг) постачальників, підрядників та інших кредиторів, оцінену на звітну дату.

3. Формування показників ДСС, зазначених у пункті 1 розділу II Методологічних положень, здійснюється в цілому по Україні, за видами економічної діяльності на рівні класу за КВЕД [7], за інституційними секторами економіки за КІСЕ [10], за видами заборгованості (довгострокова, поточна, з неї прострочена).

4. Перелік показників, що поширюються за результатами ДСС та їх розрізи (деталізація) наведено в додатку до цих Методологічних положень.

III. Об'єкт і одиниця статистичного спостереження

1. Об'єктом статистичного спостереження є підприємства-юридичні особи, які здійснюють взаєморозрахунки з нерезидентами.

ДСС не охоплює банківські установи.

2. Для проведення ДСС використовується метод несучільного обстеження безпосередньо одиниць статистичного спостереження методом не випадкового (спрямованого) відбору цих одиниць за їх розміром.

3. Одиницею статистичного спостереження є юридична особа.

IV. Джерела та методи отримання інформації статистичного спостереження

Джерелами інформації ДСС є:

інформація, отримана від респондентів, за формою ДСС № 1-Б (річна) "Звіт про взаєморозрахунки з нерезидентами", щодо заборгованості за розрахунками з нерезидентами за товари, роботи, послуги.

Зазначена інформація одержується на початку лютого року, наступного за звітним, у паперовій або електронній формі;

перелік підприємств, які увійшли до сукупності одиниць, що вивчається, при проведенні ДСС "Зовнішня торгівля товарами";

перелік підприємств, які увійшли до сукупності одиниць, що вивчається, при проведенні ДСС "Зовнішня торгівля послугами".

V. Сукупність одиниць статистичного спостереження, що вивчається

1. Для отримання інформації безпосередньо від респондента в грудні року T на державному рівні відбувається формування генеральної сукупності, сукупності одиниць статистичного спостереження, що вивчається, та сукупності респондентів ДСС.

Генеральна сукупність одиниць статистичного спостереження формується на основі РСО (у частині СРП) та включає одиниці, які є активними станом на 01 листопада року T та відповідають таким критеріям:

за інституційним сектором економіки відповідно до КІСЕ належать до секторів S.11 "Нефінансові корпорації" та S.12 "Фінансові корпорації" (крім підсектору S.121);

мають організаційно-правову форму господарювання за такими кодами КОПФГ: 110–310, 330–340, 510–590, 915–940;

за основним видом економічної діяльності за КВЕД відносяться до кодів: 01.11–63.99, 64.19 (крім одиниць, які містять у назві слово "банк"), 64.20–82.99, 85.10–93.29, 95.11–96.09;

мають середню кількість працівників більше 50 осіб за рік $T-1$.

2. На основі генеральної сукупності одиниць формується сукупність одиниць, що вивчається, до якої включаються:

підприємства з обсягом експорту/імпорту товарів більше нуля станом на 01.10 року T (на основі даних з електронних копій митних декларацій) та які увійшли до сукупності одиниць, що вивчається, при проведенні ДСС "Зовнішня торгівля товарами" у році T ;

підприємства, які увійшли до сукупності одиниць, що вивчається, при проведенні ДСС "Зовнішня торгівля послугами" у році $T+1$.

3. На підставі сукупності одиниць статистичного спостереження, що вивчається, формується сукупність респондентів, до якої включаються юридичні особи, яким відповідають одиниці, що наявні в сукупності одиниць ДСС. Очікується, що рівень відповідей респондентів становитиме 100%.

4. Актуалізація сукупності одиниць статистичного спостереження і сукупності респондентів ДСС не здійснюється.

VI. Статистичні методи обробки й аналізу даних статистичного спостереження

1. Обробка даних ДСС складається з опрацювання даних, що надійшли від респондентів, які проходять відповідні стандартні процедури, у тому числі

контроль повноти їх уведення, перевірка правильності співвідношення окремих значень показників, порівняння значень показників у динаміці із застосуванням методу групування даних. У разі виявлення неузгодженостей може здійснюватися зв'язок із респондентами і відповідне редагування інформації.

2. У межах ДСС методи компенсації відсутніх даних не застосовуються. При цьому здійснюється контроль рівня надання звітів респондентами, охопленими ДСС, і аналіз причин їх ненадання.

3. Формування показників за результатами ДСС (відповідно до їх переліку, викладеного у розділі II цих Методологічних положень) відбувається методом простого підсумовування даних, отриманих за результатами обстеження сукупності одиниць, що вивчається. Одержані результати для забезпечення їх якості аналізуються, зокрема, здійснюється зіставлення показників з попереднім періодом.

Здійснюється формування статистичної інформації, яка отримується за результатами ДСС, для оприлюднення.

VII. Статистичні методи уникнення розкриття конфіденційних статистичних даних статистичного спостереження

1. Забезпечення статистичної конфіденційності у практиці проведення ДСС здійснюється згідно з міжнародними вимогами до правил конфіденційності статистичних даних відповідно до статей 20–26 Регламенту (ЄС) № 223/2009 Європейського Парламенту та Ради від 11 березня 2009 року щодо європейської статистики [14], а також відповідно до вимог статей 16, 17, 21, 22 Закону України "Про державну статистику" [1], статей 18, 21 Закону України "Про інформацію" [2], статей 6, 7 Закону України "Про доступ до публічної інформації" [3], статей 5, 6, 7, 24 Закону України "Про захист персональних даних" [4].

Також забезпечення статистичної конфіденційності проведення ДСС відбувається з урахуванням основних принципів і статистичних методів, визначених пунктом 1 підрозділу 2 розділу IV Методологічних положень щодо забезпечення статистичної конфіденційності в органах державної статистики [10].

Для забезпечення встановлених законодавством гарантій перед респондентами щодо забезпечення конфіденційності наданої ними інформації використання цієї інформації відбувається виключно у статистичних цілях.

2. У ході проведення ДСС реалізуються такі заходи щодо забезпечення статистичної конфіденційності:

надання статистичної інформації, отриманої за результатами ДСС, користувачам у зведеному знеособленому вигляді;

нерозповсюдження інформації, яка була отримана під час проведення ДСС, якщо є загроза розкриття первинних даних;

нерозголошення інформації щодо сукупності респондентів (які підлягають статистичному спостереженню) та сукупності одиниць статистичного

спостереження (що вивчається), сформованих на основі первинних даних, отриманих від респондентів під час проведення ДСС, що є конфіденційними.

3. Контроль ризику розкриття статистичних даних здійснюється для кожного з показників, що формуються за результатами ДСС та які перелічені в розділі II цих Методологічних положень, за правилом порогового значення, згідно з яким значення статистичного показника є вразливим, якщо воно розраховано на базі занадто малої кількості статистичних одиниць (три та менше), та правилом домінанти, згідно з яким значення є вразливим, якщо воно розраховано з перевагою однієї (80 і більше відсотків визначеного розміру/обсягу показника) або двох одиниць (90 і більше визначеного обсягу показника).

Для уникнення розкриття конфіденційних статистичних даних застосовуються методи блокування вразливого значення (первинне блокування) та блокування значень, за допомогою яких можна розрахувати вразливі значення, що були заблоковані на етапі первинного блокування (вторинне блокування), включаючи блокування значень взаємопов'язаних показників та беручи до уваги їх розрізи й агрегацію.

VIII. Поширення результатів статистичного спостереження

1. Відповідно до Закону України "Про державну статистику" [1] статистична інформація, отримана за результатами ДСС, поширюється у зведеному знеособленому вигляді.

2. З метою забезпечення статистичної конфіденційності поширенню не підлягає зведена знеособлена статистична інформація, яка містить дані, отримані від трьох і менше респондентів та/або якщо частка одного з респондентів у ній перевищує 80 відсотків або частка двох респондентів у ній перевищує 90 відсотків, а також інформація про респондентів, що звітували до органів державної статистики.

3. Відповідно до мети ДСС інформація є проміжною, використовується виключно для складання показників платіжного балансу й окремо не оприлюднюється.

Узагальнена статистична інформація за результатами ДСС надається НБУ.

IX. Перегляд статистичної інформації статистичного спостереження

Перегляд даних ДСС не здійснюється.

Директор департаменту структурної
статистики апарату Держстату

Маргарита КУЗНЄЦОВА

Додаток
до Методологічних положень
(пункт 2 розділу II)

**Показники, що поширюються за результатами
державного статистичного спостереження**

Найменування показника	Періодичність	Розпорядник	Територіальний розріз	Інші розрізи
1	2	3	4	5
Дебіторська та кредиторська заборгованість підприємств за розрахунками з нерезидентами за товари, роботи, послуги	Річна	Держстат	Україна	За видами економічної діяльності (розділ за КВЕД); інституційними секторами економіки (КІСЕ); видами заборгованості

Список використаних джерел

1. Закон України "Про державну статистику" (із змінами та доповненнями) від 17 вересня 1992 року № 2614-XII. URL: http://ukrstat.gov.ua/Zakon/ukr/stat_u.html.
2. Закон України "Про інформацію" (із змінами та доповненнями) від 02 жовтня 1992 року № 2657-XII. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2657-12>.
3. Закон України "Про доступ до публічної інформації" (із змінами та доповненнями) від 13 січня 2011 року № 2939-VI. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2939-17>.
4. Закон України "Про захист персональних даних" від 01 червня 2010 року № 2297-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2297-17>.
5. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" (зі змінами та доповненнями) від 16 липня 1999 року № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
6. Постанова Кабінету Міністрів України і Національного банку України від 17 березня 2000 року № 517 "Про складання платіжного балансу України". URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/517-2000-п>.
7. Національний класифікатор України. Класифікація видів економічної діяльності (ДК 009:2010), затверджена наказом Держспоживстандарту України від 11 жовтня 2010 року № 457 (зі змінами). URL: <http://www.ukrstat.gov.ua>.
8. Державний класифікатор України. Класифікація організаційно-правових форм господарювання (ДК 002:2004), затверджена наказом Держспоживстандарту України від 28 травня 2004 року № 97 (зі змінами). URL: <http://ukrstat.gov.ua>.
9. Класифікація інституційних секторів економіки України, затверджена наказом Держстату від 03 грудня 2014 року № 378 (зі змінами, затвердженими наказом Держстату від 25 лютого 2020 року № 85). URL: <http://www.ukrstat.gov.ua>.
10. Методологічні положення щодо забезпечення статистичної конфіденційності в органах державної статистики, затверджені наказом Держстату від 15 лютого 2017 року № 41 (зі змінами). URL: http://ukrstat.gov.ua/metod_polog/metod_doc/2017/41/41_2017.htm.

11. Положення про Реєстр статистичних одиниць та формування основ вибірки сукупностей одиниць статистичних спостережень за діяльністю підприємств, затверджене наказом Держкомстату від 16 грудня 2009 року № 481. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/edrpooy/prso.htm>.

12. Порядок подання електронної звітності до органів державної статистики, затверджений наказом Держкомстату від 12 січня 2011 року № 3. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua>.

13. Принципи діяльності органів державної статистики України, затверджені наказом Держстату від 17 серпня 2018 року № 170. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua>.

14. Regulation (EC) № 223/2009 of the European Parliament and of the Council of 11 March 2009 on European statistics and repealing Regulation (EC, Euratom) № 1101/2008 of the European Parliament and of the Council on the transmission of data subject to statistical confidentiality to the Statistical Office of the European Communities, Council Regulation (EC) № 322/97 on Community Statistics, and Council Decision 89/382/EEC, Euratom establishing a Committee on the Statistical Programmes of the European Communities. URL: <http://data.europa.eu/eli/reg/2009/223/2015-06-08>.

15. Sixth Edition of the IMF's Balance of Payments and International Investment Position Manual (BPM6). 2009. URL: <https://www.imf.org/external/pubs/ft/bop/2007/bopman6.htm>.