

Методологический комментарий

Страна	Российская Федерация (Россия)
Категория данных	Платежный баланс
Лицо, ответственное за контакты	Тихонова Наталия Сергеевна
Организация	Центральный банк Российской Федерации, 107016, Москва, ул. Неглинная, 12
Телефон	+7(495) 771-44-73
Интернет	ds_ext_sector@cbr.ru

I. Методологическая основа, концепции, определения и классификации

Методологическая основа: Методологической и концептуальной основой статистики платежного баланса является шестое издание «*Руководства по платежному балансу и международной инвестиционной позиции*» (РПБ6) Международного Валютного Фонда, 2009.

Определение: *Платежный баланс Российской Федерации* представляет собой статистический отчет, отражающий в суммарном виде экономические операции между резидентами и нерезидентами за отчетный период. Экономическая операция – это взаимодействие двух институциональных единиц, которое осуществляется по взаимному соглашению и сопровождается обменом экономическими ценностями или трансфертом.

Институциональная единица является резидентом Российской Федерации, если экономическая территория Российской Федерации является центром ее преобладающего экономического интереса (на практике институциональная единица считается резидентом в случае осуществления экономической деятельности на данной территории сроком один год и более).

Система классификации: При формировании платежного баланса используется классификация, соответствующая требованиям, изложенным в шестом издании «*Руководства по платежному балансу и международной инвестиционной позиции*» (РПБ6) Международного Валютного Фонда, 2009. Операции платежного баланса группируются по трем счетам: счет текущих операций, счет операций с капиталом и финансовый счет.

В составе счета текущих операций выделяются:

- *Товары* (экспорт и импорт);
- *Услуги* (экспорт и импорт);
- *Первичные доходы: оплата труда, инвестиционные доходы, другие первичные доходы* (к получению и к выплате);
- *Вторичные доходы* (к получению и к выплате).

В состав счета операций с капиталом включаются:

- *Непроизведенные нефинансовые активы* (приобретение и выбытие);
- *Капитальные трансферты* (к получению и к выплате).

В финансовом счете учитываются операции с финансовыми активами и обязательствами между резидентами и нерезидентами. Стандартные компоненты финансового счета классифицируются следующим образом:

- *По функциональным категориям* - прямые инвестиции, портфельные инвестиции, производные финансовые инструменты и опционы на акции для сотрудников, прочие инвестиции, международные резервы (резервные активы);
- *По финансовым инструментам* - инструменты участия в капитале и паи инвестиционных фондов, долговые инструменты (долговые ценные бумаги, ссуды и займы, наличная валюта и депозиты, прочая дебиторская/кредиторская задолженность, специальные права заимствования), опционы, контракты форвардного типа;
- *По институциональным секторам* - центральный банк и банки, органы государственного управления, прочие секторы;
- *По срокам погашения (в случае долговых инструментов)* - краткосрочные (с первоначальным сроком погашения один год и менее или выплачиваемые по требованию) и долгосрочные (с первоначальным сроком погашения свыше одного года).

Величина сальдо счета текущих операций отражает разницу между сбережениями и инвестициями в экономике Российской Федерации. Величина сальдо счета текущих операций и счета операций с капиталом представляет собой чистое кредитование или чистое заимствование экономики Российской Федерации в отношении остального мира и концептуально равна величине сальдо по финансовому счету. Возникающая на практике разница между ними является статистическим расхождением и отражается в статье «Чистые ошибки и пропуски».

II. Охват данных

Статистический охват: Статистика платежного баланса охватывает все экономические операции всех институциональных единиц-резидентов с нерезидентами. Организации, созданные на территории Российской Федерации на основе соглашений о разделе продукции, относятся к резидентам. Международные организации, расположенные на территории Российской Федерации, независимо от продолжительности их деятельности, относятся к нерезидентам.

Географический охват: Экономическая территория Российской Федерации совпадает с ее географической территорией в пределах государственной границы за исключением посольств, консульств и других официальных органов зарубежных государств, которые считаются экстерриториальными по отношению к экономике Российской Федерации. Посольства, консульства, военные базы и другие официальные органы Правительства Российской Федерации за рубежом относятся к экономической территории Российской Федерации.

Неучтенная деятельность: Банк России разработал систему оценок для определения объемов внешней торговли товарами, не учитываемых таможенной статистикой, а также объема ряда операций, осуществляемых физическими лицами, таких как: поездки; оплата труда резидентов, работающих за рубежом, и нерезидентов – в России; инвестиции сектора домашних хозяйств в

недвижимость за рубежом и домашних хозяйств-нерезидентов – в России. В случае, когда указанные операции оплачиваются в наличной форме, эти платежи включаются в балансы движения наличной иностранной и наличной национальной валют, которые также оцениваются составителями.

III. Принципы учета

Стоимостная оценка: Операции платежного баланса оцениваются по рыночным ценам. Экспорт и импорт товаров приводятся в ценах FOB; монетарное золото учитывается по текущим котировкам Банка России.

Данные платежного баланса формируются в долларах США. Пересчет в доллары США операций, осуществляемых в других валютах, производится по курсу, установленному Банком России на дату совершения этих операций, или кросс-курсу. В случае отсутствия информации о датах операций применяются среднеквартальный или среднемесячный обменные курсы.

Основа учета: В статистике платежного баланса операции в основном отражаются по методу начисления. При учете операций по ссудам и займам сектора органов государственного управления наряду с принципом начисления используется учет на основе графиков погашения процентов и основного долга. Операции прочих секторов с кредитами учитываются по кассовому методу.

В статистике платежного баланса по счету текущих операций и по счету операций с капиталом ведется учет операций на валовой основе. Экспорт товаров и услуг, первичные и вторичные доходы к получению, капитальные трансферты к получению и выбытие произведенных нефинансовых активов отражаются по кредиту, импорт товаров и услуг, первичные и вторичные доходы к выплате, капитальные трансферты к выплате и приобретение произведенных нефинансовых активов отражаются по дебету.

В финансовом счете операции с активами и обязательствами учитываются на чистой основе, при которой все дебетовые записи сальдируются с кредитовыми записями по одному и тому же виду актива или по одному и тому же виду обязательства.

IV. Основные источники информации

Товары: Первичным источником данных о внешней торговле товарами является статистика Федеральной таможенной службы Российской Федерации (ФТС России). Банк России разработал систему поправок к этим данным в соответствии с методологией платежного баланса, с использованием данных отчетности банков, данных Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации (Росстата), организаций, стран-партнеров, а также собственных расчетов.

Услуги: Основная информация об экспорте/импорте услуг поступает в Банк России из отчетности банков и федеральных статистических наблюдений от транспортных компаний, туристических операторов, телекоммуникационных компаний, страховых компаний и медицинских учреждений. Также используется информация министерств и ведомств, международных организаций, стран-партнеров, собственные оценки Банка России.

Первичные доходы: Информационной базой для расчета статьи «Оплата труда» являются

отчетность и дополнительная информация, поступающие от Министерства внутренних дел Российской Федерации (МВД России), отчетность банков, собственные оценки Банка России, официальные публикации Росстата и Международной организации труда.

При формировании статьи «*Инвестиционные доходы*» используются следующие источники информации: отчетность банков, данные федерального статистического наблюдения за прямыми инвестициями нефинансовых организаций, прочих финансовых организаций, собственные данные Банка России, отчеты государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ», данные Минфина России и других министерств и ведомств, международных организаций, данные специализированных баз, информация отдельных организаций, подготовленная в соответствии с US GAAP, МСФО и РСБУ, информация стран-партнеров, отчеты органов государственной власти субъектов Российской Федерации, получаемые по запросам Банка России. В отдельных случаях используются сведения, полученные из средств массовой информации.

Вторичные доходы: Информационными источниками служат отчетность банков, данные анкетирования физических лиц, сведения Федерального казначейства и других министерств и ведомств, международных организаций, а также стран-партнеров.

Непроизведенные нефинансовые активы: Данные формируются из отчетности банков.

Капитальные трансферты: Информация поступает от Минфина России и государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ», используется отчетность банков.

Прямые инвестиции: Данные формируются на основе отчетности банков (о собственных и клиентских операциях) и других финансовых организаций, а также данных федерального статистического наблюдения за прямыми инвестициями нефинансовых организаций; отчетности отдельных организаций, подготовленной в соответствии с US GAAP, МСФО и РСБУ; данных Министерства энергетики Российской Федерации, Минфина России и ФТС России; информации специализированных баз данных; данных стран-партнеров, собственных оценок и расчетов Банка России.

Портфельные инвестиции: К источникам информации при учете портфельных инвестиций относятся: отчетность банков, Банка России и других финансовых организаций, информация специализированных баз данных, данные Минфина России о первичном размещении еврооблигаций на внешнем рынке, а также о параметрах их погашения, данные федерального статистического наблюдения.

Производные финансовые инструменты и опционы на акции для сотрудников: Источником данных служит отчетность банков.

Прочие инвестиции: При формировании показателей категории «Прочие инвестиции» используется большое количество источников информации, главными из которых являются отчетность банков, отчеты нефинансовых организаций и других финансовых организаций, отчеты Минфина России, ФТС России, данные органов государственной власти субъектов Российской Федерации и организаций, получаемые по запросам Банка России, сведения международных организаций и стран-партнеров. По отдельным статьям применяются собственные оценки Банка России.

Международные резервы (резервные активы): Изменение резервных активов определяется на базе собственных данных Банка России и информации, поступающей от Минфина России.

Используются также данные Международного Валютного Фонда.

V. Практические особенности разработки данных

Товары: При формировании показателей торгового баланса данные об экспорте/импорте товаров, учитываемых ФТС России, Банк России дополняет следующими сведениями: об экспорте/импорте товаров, приобретаемых транспортными средствами в российских/иностранных портах; о ввозе/вывозе товаров физическими лицам с целью последующей перепродажи; о продаже товаров нерезидентам, переход прав собственности на которые осуществляется без пересечения границы, включая экспорт рыбы и морепродуктов, выловленных в открытом море; о недекларируемых и/или недостоверно декларируемых товарах при ввозе юридическими лицами; о приобретении/продаже товаров посредством Интернет-торговли; об экспорте/импорте прочих товаров, экономические права собственности на которые переходят от резидентов к нерезидентам и от нерезидентов к резидентам. Из товаров, учитываемых ФТС России, исключаются товары, учитываемые в соответствии с таможенными режимами переработки товаров. К стоимости экспорта товаров добавляется чистый экспорт товаров в рамках перепродажи товаров вне экономической территории Российской Федерации.

В соответствии с методологическими требованиями объем импорта товаров, учтенных ФТС России в ценах СИФ, пересчитывается Банком России в цены FOB. Пересчет данных таможенной статистики по импорту товаров осуществляется для стран, не имеющих общей границы с Российской Федерацией, на основании выборочного обследования данных таможенных деклараций. Проводится пересчет экспорта энергетических товаров, поставляемых трубопроводным транспортом, до цен FOB на основании банковской отчетности и данных предприятий-экспортеров.

Расчеты импорта товаров, нерегистрируемого ФТС России, базируются на модели, учитывающей абсолютные размеры розничного товарооборота на внутреннем рынке, объемы поступления товарных ресурсов по учтенным каналам, структуру цен конечного потребления импортной продукции и динамику цен в отчетном периоде (для определения коэффициентов перехода от розничных цен к ценам импорта – FOB).

Стоимость нерегистрируемого ФТС России экспорта товаров рассчитывается на базе данных за предыдущий период, скорректированных на изменение реальной покупательной способности национальных валют стран СНГ.

Услуги: Банк России делает собственные оценки по отдельным видам услуг. Это относится к услугам грузового транспорта; поездкам; услугам страхования.

При формировании показателя *транспортных грузовых услуг* Банк России, наряду с данными федерального статистического наблюдения, использует оценку стоимости предоставленных нерезидентами услуг по транспортировке импортируемых товаров до российской границы. Расчеты базируются на информации о разнице цен СИФ и FOB на импортируемые товары и определяемом экспертным путем коэффициенте, характеризующим долю транспортных компаний нерезидентов в перевозках. Для определения объема грузовых перевозок со странами СНГ применяется модель, основанная на допущении о равенстве соотношения стоимости экспорта/импорта услуг транспорта, приходящейся на единицу стоимости товарного экспорта/импорта, по странам дальнего зарубежья и странам СНГ. Стоимость транспортировки от границы страны - экспортера до границы страны – импортера из стоимости импорта товаров исключается и, в случае если транспортировка осуществляется транспортной компанией –

нерезидентом, стоимость этой транспортировки переклассифицируется на импорт транспортных услуг.

Из-за отсутствия прямых отчетных данных об услугах по статье «Поездки», Банк России делает расчет их стоимости с помощью следующей модели.

Экспорт/импорт услуг исчисляется как сумма затрат по категориям поездок. Размер средств, израсходованных на каждый вид поездок, рассчитывается как произведение затрат, приходящихся на одного въезжающего/выезжающего, на их количество. Численность въезжающих/выезжающих в разбивке по целям поездок определяется по отчетным данным Пограничной службы ФСБ России и МВД России. Выделяются следующие цели поездок: служебные, туризм, частные, транзит, поездки обслуживающего персонала.

Удельные расходы на поездки рассчитываются исходя из средней стоимости туристических путевок по странам; норм возмещения расходов работникам, находящимся в краткосрочных командировках за границей, установленных Минфином России; стоимости проживания нерезидентов в местах размещения в Российской Федерации; законодательно установленных государствами СНГ норм возмещения расходов по краткосрочным командировкам в Россию и оценки затрат на личные цели во время поездок. Эти оценки осуществляются с привлечением данных официальной статистики, федерального статистического наблюдения за деятельностью туристических операторов, сведений стран-партнеров, Всемирной туристской организации ООН и средств массовой информации.

В импорт услуг по статье «Поездки» включается приобретение домашними хозяйствами - владельцами иностранной недвижимости товаров длительного пользования для собственных нужд в принимающей стране без ввоза их на территорию Российской Федерации.

Стоимость *услуг страхования* (экспорта и импорта) рассчитывается как разница между валовой суммой начисленных премий и подлежащими оплате в отчетном периоде возмещениями по отдельным видам страхования: по страхованию внешнеторговых грузов, по страхованию жизни, по другим видам прямого страхования и по операциям перестрахования.

Валовая сумма начисленных премий. В связи с тем, что момент уплаты страховой премии (взноса) по договору страхования и выплаты страхового возмещения (требования) по данному договору относятся к разным отчетным периодам, сумма выплаченных премий уменьшается на предоплаченные страховые возмещения на будущие периоды, что находит отражение в формируемом страховыми компаниями резерве незаработанной премии, и увеличивается на сумму требований на текущий период, предоплаченных ранее (депо премий).

Страховые требования. Использование в расчете показателя страховых услуг только требований, возникших в течение одного отчетного периода, может привести к отрицательной величине страховых услуг в периоды катастрофических событий, поэтому рассчитывается ожидаемый уровень требований исходя из долгосрочной зависимости между суммой премий и страховыми требованиями.

Расчет экспорта и импорта услуг основан на данных страховых компаний-резидентов, поскольку в соответствии с международной практикой считается, что наиболее точно долю услуг можно определить по операциям страховых компаний-резидентов.

Первичные доходы: Расчет размера *оплаты труда* резидентов, работающих за рубежом, и нерезидентов – в Российской Федерации, производится с применением модели, основанной на данных статистической отчетности МВД России о количестве резидентов, временно занятых в зарубежной экономике, и численности нерезидентов, официально работающих в Российской Федерации. Также используются данные МВД России по совокупному въезду иностранных граждан и данные по пересечению границ ФПС России по целям пересечения для расчета численности иностранцев в России. Оплата труда рассчитывается как произведение численности официально въехавших с целью работы, а также нерегистрируемых нерезидентов на сумму средней заработной платы по видам экономической деятельности. Среднедушевая оплата труда резидентов, выехавших за рубеж, принимается равной дисконтированному среднему уровню оплаты в отраслях реального сектора по группам стран, где преимущественно работают выходцы из России. Кроме того, при расчете используются административные данные об оплате труда и количестве резидентов, трудоустроенных в иностранные дипломатические представительства в России, и сведения о денежных переводах иностранными работодателями заработной платы физическим лицам-резидентам, данные стран-партнеров.

При формировании *доходов от прямых инвестиций* реинvestированные доходы рассчитываются по данным федерального статистического наблюдения нефинансовых организаций, отчетности банков и сведениям по отдельным предприятиям на основе оценок их деятельности в отчетном периоде с последующей корректировкой по мере поступления отчетных данных.

Вторичные доходы: Отчетные данные дополняются оценками Банка России некоторых показателей. Величина подоходного налога к получению от нерезидентов, работающих в России, рассчитывается по единой ставке подоходного налога для физических лиц в России. Объем налога на выплаченные нерезидентам дивиденды исчисляется на основе соответствующих ставок, установленных налоговым кодексом Российской Федерации. Подоходный налог граждан России, работающих за рубежом, оценивается с использованием сведений о полученной ими заработной плате и средней ставке подоходного налога в стране пребывания.

Банк России производит расчет личных трансфертов (в том числе денежных переводов работающих). Из данных о переводах через платежные системы относительно небольших сумм перечислений между физическими лицами выделяются суммы личных трансфертов на основании результатов регулярных анкетирований физических лиц. К полученным сведениям добавляется оценка трансфертов, осуществленных в наличной форме.

Прямые инвестиции: При формировании показателя прямых инвестиций в форме участия в капитале в его стоимость включаются инвестиции организаций, действующих на территории Российской Федерации на условиях соглашений о разделе продукции (СРП). Банк России формирует показатель инвестиций домашних хозяйств в недвижимость за рубежом. Этот показатель включается в статью «участие в капитале» и представляет собой сумму переводов домашних хозяйств на приобретение жилья за границей. Размер аналогичных инвестиций в экономику России определяется объемом переводов платежей нерезидентов на покупку объектов недвижимости у собственников-резидентов в Российской Федерации (данные отчетности банков).

Банк России отслеживает сообщения о крупных сделках в средствах массовой информации, а также анализирует отчеты о финансовых результатах нефинансовых организаций. Информация стран-партнеров также привлекается для обеспечения полноты учета. По результатам этих

мероприятий в данные могут быть внесены корректировки.

Портфельные инвестиции: При учете операций с ценными бумагами прочих секторов производится анализ специализированных баз данных по ценным бумагам, проверка отдельных операций по сообщениям средств массовой информации.

Прочие инвестиции: При формировании статьи «Ссуды и займы, наличная валюта и депозиты» Банк России производит расчет изменения объема наличной иностранной валюты в России в результате операций за отчетный период. Операции с наличной валютой фиксируются в момент перехода права собственности на актив от резидента к нерезиденту и наоборот и включают: (1) транзакции банков, связанные с ввозом/вывозом наличной иностранной валюты из-за рубежа/за рубеж и с покупкой/продажей (приемом/выдачей) наличной иностранной валюты у нерезидентов (нерезидентам) на территории Российской Федерации (отражаются как операции с финансовыми инструментами банков); (2) платежи наличной иностранной валютой за товары, услуги, а также оплату труда, безвозмездные передачи и т.п. (отражаются как операции с финансовыми инструментами прочих секторов).

Операции по вывозу-ввозу национальной валюты главным образом осуществляются Банком России, коммерческими банками и физическими лицами. К последним относятся путешественники, нерезиденты, работающие в России, лица, занятые в сфере нерегистрируемого ввоза-вывоза товаров.

При расчете объема *торговых кредитов* нефинансовых организаций, входящих в состав прочих секторов, данные таможенной статистики об объемах экспорта/импорта товаров корректируются на суммы товаров, которые не подлежат оплате в денежной форме или финансируются другими способами (товары в счет государственных кредитов, бартерные сделки, перемещение товаров в режиме переработки, гуманитарная помощь в товарной форме и др.). Стоимость полученного объема экспорта / импорта товаров сальдируется с платежами (по данным пооперационного учета).

VI. Другие аспекты

Сезонная поправка: Динамические ряды данных с сезонной корректировкой публикуются в отдельных таблицах на сайте Банка России. Сезонная корректировка проводится для показателей счета текущих операций покомпонентно. Агрегированные показатели (торговый баланс, баланс услуг, балансы первичных и вторичных доходов и баланс счета текущих операций) получают суммированием очищенных от сезонности составляющих.

На ежеквартальной основе дополнительно распространяются следующие данные:

- Оценка платежного баланса Российской Федерации;
- Счет текущих операций платежного баланса Российской Федерации с сезонной корректировкой;
- Основные агрегаты счета текущих операций платежного баланса Российской Федерации с сезонной корректировкой;
- Динамика отдельных показателей счета текущих операций с сезонной корректировкой;
- Внешняя торговля Российской Федерации товарами (по методологии платежного баланса);
- Внешняя торговля Российской Федерации услугами в структуре расширенной классификации услуг (по методологии платежного баланса);

- Внешняя торговля Российской Федерации услугами по месяцам.

Банк России временно приостанавливает публикацию следующих данных:

- Платежный баланс Российской Федерации по месяцам (аналитическое представление);
- Финансовые операции частного сектора;
- Внешняя торговля Российской Федерации услугами по основным странам-партнерам;
- Внешняя торговля товарами (по методологии платежного баланса), детализированные компоненты;
- Физические объемы основных составляющих экспорта товаров с сезонной корректировкой;
- Экспорт нефти, нефтепродуктов и природного газа по группам стран;
- Экспорт и импорт отдельных видов услуг по субъектам Российской Федерации;
- Экспорт и импорт отдельных видов услуг по видам экономической деятельности резидентов Российской Федерации;
- Трансграничные переводы физических лиц (резидентов и нерезидентов);
- Трансграничные переводы физических лиц-резидентов пор целям перечислений и поступлений, физических лиц по основным странам-контрагентам;
- Трансграничные переводы физических лиц (резидентов и нерезидентов) в территориальном разрезе;
- Трансграничные переводы, осуществленные через платежные системы, по основным странам-контрагентам;
- Валютная структура трансграничных переводов физических лиц;
- Личные переводы, включая распределение по странам дальнего зарубежья и СНГ;
- Доходы от прямых инвестиций по институциональным секторам экономики по инструментам прямых инвестиций;
- Прямые инвестиции Российской Федерации по секторам экономики;
- Прямые инвестиции Российской Федерации по инструментам прямых инвестиций (по принципу активов/пассивов);
- Прямые инвестиции Российской Федерации по инструментам прямых инвестиций (по принципу направленности);
- Операции по инструментам и странам-партнерам;
- Операции по географическим и экономическим зонам;
- Операции по видам экономической деятельности;
- Операции по субъектам, в которых зарегистрированы резиденты;
- Операции по видам прямых инвестиций;
- Прямые инвестиции по субъектам Российской Федерации, в которых зарегистрированы резиденты, в процентах к ВРП;
- Координированное обследование прямых инвестиций.