

АЛЬТЕРНАТИВНЫЕ МЕТОДЫ ОЦЕНКИ НЕЛЕГАЛЬНОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ

В статье рассматривается актуальная проблема оценки нелегального сектора экономики. Проанализированы подходы различных авторов к определению нелегальной экономики, на основе анализа подходов дано авторское определение категории. В статье выявляются причины, по которым предприятия уходят в теневой сектор экономики. Дана классификация методов оценки нелегального сектора экономики, выявляются основные проблемы и особенности их применения, при оценке степени нелегальности экономики.

Поставленная цель достижения нового качества экономического роста при переходе России к социально-ориентированной модели рыночной экономики с должным уровнем взаимной субсидиарной ответственности государства и хозяйствующих субъектов по-новому ставит вопрос об институциональных факторах достижения экономической свободы взаимодействия бизнеса и властей. Достижение консенсуса представителей бизнеса и государственной власти в обеспечении действительной, а не мнимой экономической свободы товаропроизводителей и потребителей невозможно без создания условий для минимизации нерациональных потерь, вызванных перегруженностью российской экономики, избыточными административными барьерами, коррупционными издержками, массовостью применяемых «серых» схем по обслуживанию теневой экономики и вывозу капитала.

Построение рыночной инфраструктуры, обеспечивающей экономический рост и решение социальных проблем, невозможно без сокращения чрезмерного объема теневого сектора в экономике России. Рост внимания к этой проблеме обусловлен пониманием того, что теневая экономика оказывает существенное влияние практически на все процессы в современном российском обществе.

Теневая экономика представляет в современной России огромный сектор, который по своим масштабам не сравним с таковым ни в развитых странах, ни во многих европейских странах с переходной экономикой. Госкомстат РФ оценивает теневую экономику в 20-25% от официального ВВП, Федеральная служба безопасности – в 40%.

Аналізу теневой экономики посвящена обширная литература, в которой предлагается огромный терминологический аппарат теневой экономики: подпольная экономика, скрытая экономика, серая экономика, незарегистрированная экономика, нелегальная экономика, неформальная экономика и т.д. Можно с уверенностью констатировать, что такое обилие названий свидетельствует о неупорядоченности понятийного аппарата изучаемой проблемы. В российской экономической литературе такие термины как: «теневая»,

«неформальная», «нелегальная» экономика, употребляются как синонимы. Как правило, основное их различие состоит в широте охвата различных видов деятельности. Например, А. Олейник дает термину «теневая экономика» иное название – «нелегальная экономика».¹ По мнению В. Радаева, теневая экономика является частью неформальной экономики, а фиктивная отделена от теневой экономики.

Таким образом, в дальнейшем мы будем придерживаться терминологии используемой А. Олейником, так как, на наш взгляд, термин «нелегальная экономика» наиболее адекватен ситуации в российской экономике и максимально отражает суть исследуемой проблемы.

Нелегальная экономика это - совокупность экономических взаимодействий между субъектами рыночных отношений основанных на использовании внеправовых методов воздействия на конкурентов, органы государственного управления, и другие институты рынка.

Под нелегальной экономикой понимают деятельность хозяйствующих субъектов, ведущуюся с нарушением законодательных и иных норм и включающую:

- полное или частичное уклонение от уплаты налогов и сборов;
- осуществление незарегистрированной деятельности, подлежащей обязательной регистрации;
- контрабандный ввоз и вывоз товаров;
- нелицензионное производство продукции, товаров и услуг;
- ведение хозяйственной деятельности с нарушением антимонопольного, рекламного, авторского и подобных видов законодательства;
- превышение полномочий госслужащими по регулированию экономической деятельности хозяйствующих субъектов (коррупция).

Существует ряд причин, по которым бизнес уходит в теневой сектор.

Во-первых, высокие фактические налоговые ставки заставляют больше предприятий уходить в теневую экономику. В этом случае предприятия скрывают свой объем производства и прибыль просто чтобы уменьшить налоговое бремя. Между высокими предельными ставками налогов и большими масштабами уклонения от уплаты налогов существует прямая связь, но с одной оговоркой. Штрафы за уклонение от налогов могут быть тем больше, чем больше сумма неуплаченных налогов, и тогда высокие налоги могут быть недостаточным стимулом к сокрытию результатов деятельности.

Во-вторых, высокий уровень коррупции стимулирует перевод деятельности в теневой сектор. В этом случае предприятия переводят свою деятельность в теневой сектор, стремясь укрыться от вымогательства правительственных чиновников. Однако эта причинная связь может быть и обратной: уровень коррупции может быть результатом того, что предприятие решает, сколько ему скрывать, а чиновник решает, сколько ему с него требовать. Чтобы больше скрывать, предприятие может быть вынуждено давать больше взяток, что все равно будет ему выгодно, если это уменьшит общее бремя налогов и коррупции на данное предприятие. В таком случае взяточничество является результатом сокрытия деятельности, а не наоборот.

¹ Институциональная экономика: Учебник / Под общ. ред. А. Олейника. - М.: ИНФРА-М, 2005. стр.593.

В-третьих, сокрытие производства имеет свои издержки. Масштабы скрываемого товарооборота зависят от издержек сокрытия. Теневое предприятие не может обращаться в суд за защитой своих прав по договорам. Работая в теневом секторе, предприятие может иметь ограниченное число деловых партнеров, которым оно может доверять, лишая себя прибылей от работы с более широким кругом партнеров. Такому предприятию может быть трудно собрать акционерный капитал, потому что акционеры захотят увидеть подтверждение того, чем оно в действительности занимается. Ему может быть труднее получить кредит в банке, потому что для этого нужны официальные документы, особенно если банк требует дополнительного обеспечения и если предприятие скрывает, кому на самом деле принадлежат его активы. Поэтому в странах с неразвитыми рыночными институтами вероятность сокрытия результатов деятельности больше.

Таким образом, существует прямая связь между сокрытием деятельности и ставками налогов, прямая связь между сокрытием деятельности и коррупцией и обратная связь между сокрытием деятельности и выгодами работы в официальном секторе.

Одной из наиболее сложных проблем в исследовании нелегальной экономики является разработка аппарата по оценке ее количественных параметров. Возможности оценки масштабов теневой экономики достаточно ограничены в силу самого характера этого явления, предполагающего сокрытие от учета, контроля и регистрации. Вследствие этого для оценки используются различные методы, точность результатов которых зависит от соблюдения многих условий, в том числе и от исходной информации.

Разработаны различные методики оценки объема и структуры теневой экономики. Они имеют определенную область применения (например, на макроуровне или на уровне хозяйствующего субъекта), трудоемкость и степень достоверности.

Таблица 1.

**Классификация методов выявления и оценки
теневой экономической деятельности хозяйствующих субъектов.**

Наименование метода	Суть метода	Преимущества метода	Недостатки метода	Оптимальные условия применения
Метод специфических индикаторов	<p>Использует какой-либо один показатель, отражающий уровень экономической деятельности и получаемый прямым или косвенным способом. В рамках данного общего метода выделяют частные: прямые и косвенные.</p> <p><i>Прямые методы</i> применяют информацию специальных обследований, опросов, проверок и их анализа для выявления расхождений между доходами и расходами отдельных групп налогоплательщиков.</p> <p><i>Косвенные методы</i> основаны преимущественно на информации систем сводных макроэкономических показателей официальной статистики, данных финансовых и налоговых органов.</p>	<p><i>Косвенные методы</i> эффективны при невозможности непосредственной прямой фиксации исследуемых параметров. Они отличаются достоверностью исходных данных.</p> <p><i>Прямые методы</i> позволяют учесть все нюансы исследуемого объекта при составлении программы обследования.</p>	<p><i>Прямые методы</i> не являются универсальными (разрабатывается программа обследования в каждом конкретном случае); требуют дополнительных трудовых и финансовых затрат.</p> <p><i>В косвенных методах</i> следует очень осторожно подбирать косвенные показатели и учитывать особенности исследуемого региона; эти методы не могут обеспечить всестороннего охвата проявлений теневой экономики из-за ограниченного набора исходных параметров.</p>	<p><i>Прямые методы:</i> эффективность наиболее высока в единовременном обследовании при необходимости соблюдения определенного ряда условий; систематическое использование не гарантирует максимальный эффект при минимуме затрат.</p> <p><i>Косвенные методы:</i> использование ограничено областями исследования, для которых в официальной статистике можно подобрать косвенные показатели, например скрытый оборот, выявить невозможно, а теневая занятость поддается изучению.</p>
Структурный метод	<p>Метод основан на использовании информации о размерах теневой экономики в различных отраслях производства.</p>	<p>Позволяет учесть отраслевые особенности, а также выявить отраслевые предпочтения субъектов теневой экономики.</p>	<p>Степень достоверности полученных данных по отраслям может значительно различаться.</p>	<p>Метод оптимален при расчете теневой экономики для определенного вида деятельности.</p>
Методы мягкого моделирования	<p>Метод связан с выделением совокупности факторов, определяющих теневую экономику, и направлен на расчет ее относительных объемов.</p>	<p>Данный метод позволяет прогнозировать динамику теневой экономики при возможном изменении тех или иных факторов.</p>	<p>Данный метод не позволяет учесть факторы, не поддающиеся количественной оценке, но оказывающие влияние на проявление теневой экономики.</p>	<p>Метод эффективен при оценке составляющих теневой экономики, для которых определяющие факторы поддаются количественной оценке, например, потери бюджета при уклонении от налогообложения.</p>
Экспертные методы	<p>Методология экспертных оценок определяется самим экспертом. Эксперт определяет степень достоверности данных по какой-либо отрасли, виду преступной деятельности и т.п., затем после сбора данных из обычных источников их автоматически досчитывают на определенную величину.</p>	<p>Данный метод позволяет экспертно оценить величины, не поддающиеся математическому расчету.</p>	<p>Во-первых, существует проблема поиска квалифицированного эксперта.</p> <p>Во-вторых, не является универсальными.</p>	<p>Аналогично прямым методам, данный метод эффективен при единовременном использовании.</p>

продолжение таблицы 1

Наименование метода	Суть метода	Преимущества метода	Недостатки метода	Оптимальные условия применения
Смешанные методы	Использует метод скрытых переменных и комплекс различных показателей. Основная идея заключается в построении модели, учитывающей большое число, как детерминантов, так и индикаторов теневой экономики. Сама теневая экономика рассматривается в качестве скрытой переменной, которая непосредственно не измеряется (метод скрытых переменных).	Данный метод позволяет моделировать возможное поведение теневого сектора экономики в тех или иных условиях.	Во-первых, невозможно оценить непосредственно объем теневой деятельности, лишь ее динамику. Во-вторых, учитывает только те детерминанты и индикаторы, которые поддаются количественной оценке.	Метод оптимален при необходимости определить лишь динамику изучаемого объекта под влиянием определенных детерминантов и индикаторов.
Специальные методы	Применяют специальные контролирующие органы в пределах своей компетенции для выявления конкретных направлений проявления теневой экономики.	Данный метод отвечает целям деятельности контролирующих органов в пределах их компетенции.	Во-первых, обеспечивает выявление теневой деятельности лишь в той мере, в какой это позволяет делать открытость проверяемых субъектов. Во-вторых, данный метод не предназначен для широкого использования.	Данный метод наиболее удобен для проверки конкретного хозяйствующего субъекта в условиях ограниченной информации о его деятельности.
Методы бухгалтерского анализа	Системное исследование контрольных функций элементов метода бухгалтерского учета (баланс, счета и двойная запись; оценка и калькуляция, инвентаризация и документация) для выявления учетных несоответствий и отклонений в нормальном течении экономической деятельности.	Позволяет выявить суммы скрытых налогов в результате неправильного ведения бухгалтерского учета.	Выявляет в большей мере ошибки в бухгалтерском учете, а не теневую деятельность.	Применяется органами МНС РФ.
Методы документального анализа	Ретроспективное исследование проявляющихся в особенностях внешнего оформления или в содержании учетных документов фактических обстоятельств, характеризующих процесс формирования бухгалтерских документов.	Высокая эффективность при проведении ревизий. Исходя из содержания учетных документов, нередко можно сделать выводы о возможных проявлениях теневой деятельности.	Предназначен для выявления теневой деятельности при работе с конкретным хозяйствующим субъектом и не может быть применен при оценке теневого оборота на территории.	Может использоваться при проведении встречных проверок.
Методы экономического анализа	Дынные методы основаны на учете взаимосвязи и взаимообусловленности различных экономических показателей, которые в условиях нормальной экономической деятельности находятся в сопряженном состоянии.	Дает экономическое обоснование возможным проявлениям теневой деятельности.	Не может служить доказательством ведения теневой деятельности.	Данный метод оптимален для применения статистическими службами, занимающимися оценкой возможной величины теневой деятельности хозяйствующего субъекта.

В таблице 1 дан обзор основных групп методов, выявлены их недостатки и преимущества, указана оптимальная сфера применения. Часть из них предназначена для работы с конкретным хозяйствующим субъектом, другая — работает на макроуровне. Среди последних практически не встречается таких, которые способны выявить абсолютный размер теневой экономики, не требуя при этом применения труднодоступных методов и специальной информации. Большинство методов основывается на косвенных показателях, так или иначе свидетельствующих о наличии теневой деятельности, или экспертных оценках. Сложность заключается в том, что получаемые результаты существенно различаются в зависимости от применяемого метода.

В такой ситуации встает вопрос о достоверности тех или иных методов. Безусловно, с точки зрения надежности исходных данных лидирующее положение занимают методы, основанные на информации систем сводных макроэкономических показателей официальной статистики, данных финансовых и налоговых органов. Но они же имеют и свои недостатки. Такой фактор, как достоверность исходных данных, не достаточен для всестороннего учета проявлений теневой экономики, необходима еще и полнота учета всех исходных параметров, набор которых в официальной статистике весьма ограничен. В этом плане интерес представляют такие методы, которые связаны с выделением совокупности факторов, определяющих теневую экономику и направлены на расчет ее относительных объемов. Но эти методы опять же возвращают нас к первой проблеме - достоверности оценки исходных факторов.

Таким образом, адекватных результатов оценки нелегального сектора экономики, возможно, достичь только при использовании всего комплекса доступных методов, что значительно повышает точность оценки масштабов теневой деятельности. Однако имеется и ряд существенных недостатков.

Во-первых, в России теневая деятельность носит преимущественно перераспределительный характер, поэтому довольно сложно выявить эту часть теневой экономики, таким образом, она остается неучтенной.

Во-вторых, некоторые из методов предполагают использование результатов проверок, осуществляемых Федеральной налоговой службой России. Однако выявляемые ФНС России нарушения являются лишь ошибками в бухгалтерском учете хозяйствующих субъектов, действительные же факты теневой деятельности остаются недоступными для применяемой ФНС России технологии проверок (метод бухгалтерского и документального анализа). Использование данных проверок МВД РФ в такой ситуации видится более корректным. Однако, в отличие от ФНС России, органы МВД РФ проводят проверки лишь на тех предприятиях, по которым поступила оперативная информация о ведении ими правонарушающей экономической деятельности, то есть выборку в этом случае нельзя считать репрезентативной.

В-третьих, констатация явления теневой экономики происходит постфактум, а с учетом значительной задержки официальной статистической информации (до 1-2 лет), полученная картина теневой экономики уже не со-

ответствует реальной действительности. Следовательно, возможные меры по нейтрализации теневой деятельности не будут иметь нужного эффекта, так как субъект теневой экономики очень быстро приспосабливается к постоянно меняющимся условиям хозяйствования.

Перечисленные недостатки позволяют сделать вывод, что оценка теневой экономики, не зависимо от выбранного метода, носит стохастический характер, и в значительной степени субъективна.

Список используемой литературы

1. Институциональная экономика: Учебник / Под общ. ред. А. Олейника. - М.: ИНФРА-М, 2005.
2. Неформальная экономика. Россия и мир / Под ред. Т. Шанина. – М.: Логос, 1999.
3. Рябушкин Б.Т., Чурилова Э.Ю. Методы оценки теневого и неформального секторов экономики. – М.: Финансы и статистика, 2003.
4. Э. де Сото. Иной путь: Невидимая революция в третьем мире / Э. де Сото. – М.: Gatallaxy, 1995.
5. Макаров Д. (1998), «Экономические и правовые аспекты теневой экономики в России», Вопросы экономики, № 3, с. 38—54..