

ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА: ПРОБЛЕМЫ КОЛИЧЕСТВЕННОГО ИЗМЕРЕНИЯ

Н. Ч. Бокун,

кандидат экономических наук, начальник отдела общей методологии статистических исследований НИИ статистики Министерства статистики Республики Беларусь

В. Н. Тамашевич,

кандидат экономических наук, профессор, директор НИИ статистики Министерства статистики Республики Беларусь

В настоящее время проблемы оценки теневой экономической деятельности особенно актуальны в России, Украине, Беларуси и других странах СНГ. Это определяется совокупностью факторов. Во-первых, как показывает мировой опыт, в условиях перехода к рыночным отношениям резко увеличивается доля теневой экономики, чему способствует рост инфляции, возможность получения прибыли без самовозрастания стоимости, расширение частного сектора, а также практики уклонения от уплаты налогов путем утаивания продукции и занижения доходов, увеличение числа мелких предприятий, слабое нормативное и правовое обслуживание регулирования рыночных отношений, рост дифференциации доходов, ухудшение криминогенной обстановки. Во-вторых, практически не разработана какая-либо единая методика количественной оценки теневых экономических структур. В-третьих, существующая статистическая информация и традиционные методы ее сбора не позволяют в должной мере учесть показатели теневой экономики.

Для объективной оценки размеров теневой экономики в республике целесообразно решить следующие задачи:

1) ввести основные понятия теневой экономики;

2) выделить исходную информационную базу и возможные методы расчета объемных показателей по каждому укрупненному виду теневой экономической деятельности;

3) обобщить полученные результаты применительно к теневой экономике в целом.

За рубежом различные аспекты теневой экономики исследуются, начиная с 70-х годов. Их анализу посвящены труды Д. Блейдса, Б. Даллаго, Б. Контини, А. Дилнота, К. Морриса, Е. Фейга, П. Гутманна, К. Макафи, М.О. Хиггенса, В. Танзи, Х. Петерсена, Б. Казимиера и др. В последней версии национальных счетов 1993 г. деятельность, обозначаемую понятием "теневая экономика", рекомендуется включать в границы производства. Регулярно проходят конференции и семинары по оценке и мониторингу неформального сектора, в частности, для государств СНГ. В Евростате создана специальная рабочая группа по вопросам скрытой экономики.

В соответствии с версией системы национальных счетов (СНС) 1993 г. под теневой экономикой понимаются все экономические связи, которые по тем или иным причинам не учитываются официальной статистикой и не включаются в ВВП. Теневая экономика охватывает деятельность, связанную с производством товаров и услуг, а также незаконное перераспределение доходов и активов. По нашему мнению, количественная оценка размеров теневой экономики предусматривает:

незаконную (запрещенную законом) экономическую деятельность (незаконное производство и перераспределение);

скрытое производство в официальном секторе;

неофициальную экономику.

С учетом имеющейся информационной базы авторами оценивались отдельные элементы незаконной, скрытой (метод расхождений, досчет розничного товарооборота) и неофициальной экономики (метод по показателю занятости, экспертные оценки доходов индивидуальных рыночных производителей, досчеты до полного круга данных по мелким предприятиям).

По *незаконной экономике* достоверные оценки объемов производства в стоимостном выражении отсутствуют.

Существующее информационное обеспечение — отчетность правоохранительных органов, отчетность по результатам работы отдельных органов государственного контроля (контрольно-ревизионные, налоговые службы и др.), отчеты предприятий по ф. 5-з “Отчет о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия (организации)” — позволяет определить лишь отдельные стороны запрещенной законом экономической деятельности: число преступлений и правонарушений, степень сокрытия доходов определенными группами налогоплательщиков (причем результаты различных проверок и ревизий нельзя сопоставить, так как они охватывают разный круг предприятий, лиц; отсутствует критерий представительности отобранных для проверки объектов), общую сумму выявленных в народном хозяйстве недостатков, хищений и порчи ценностей.

По данным правовой статистики, незаконная экономическая деятельность в 1995 г. была представлена 20399 экономическими преступлениями, что на 14% выше, чем в 1994 г. При этом изготовление и сбыт поддельных денег или ценных бумаг увеличились на 29%, хищения путем присвоения в особо крупных размерах — на 64%, преступления в сфере предпринимательства и иной хозяйственной деятельности — на 11%. Резко увеличилась контрабанда (25 зарегистрированных преступлений в 1995 г. против 1 в 1990 г.). В структуре ущерба, выявленного в результате проверок, проводимых органами государственного контроля, основную долю занимают недекларированные доходы (35 - 40%), не внесенные в бюджет налоги в связи с утаиванием прибыли (16 - 20%) и незаконное использование денеж-

ных средств (14 - 20%). Общая сумма недостатков, хищений и порчи товарно-материальных ценностей в 1995 г. составила 357,8 млрд. руб., причем 28% ущерба приходится на промышленность, 64% — на сельское хозяйство и 4% — на торговлю.

Проведен ряд экспериментальных расчетов с применением монетарных методов по суммарной относительной оценке результатов незаконной экономики. В процессе исследований априори было принято:

а) нелегальные сделки в основном совершаются при помощи наличных денег;

б) скорость обращений денег приблизительно одинакова в официальной и теневой экономике;

в) удельный вес наличных средств колеблется как за счет изменения доходов, налогов, процентных ставок, так и вследствие функционирования теневой экономики, которая выступает в виде неучтенных факторов;

г) построение корреляционно-регрессионных моделей доли наличных средств в общей денежной массе позволяет выделить долю теневой экономики в изменении резуль- тативного показателя.

В качестве независимых переменных были использованы налоги в расчете на душу населения, денежные доходы на душу населения, процентные ставки по иввалютным кредитам, депозитам, процентные ставки по всем видам кредитов, процентные ставки по всем видам депозитов, процентные ставки по номинальным рублевым кредитам, процентные ставки по номинальным рублевым депозитам. Исходной информацией служили помесячные данные за 1994 - 1996 гг. Доля нелегальной экономической деятельности в изменении удельного веса наличных средств определялась по формуле: $(1 - R^2)$, где R^2 — коэффициент детерминации. Результаты расчетов показали, что изменение доли наличных денег в совокупной денежной массе в 1995 г. приблизительно на 22 % обусловлено влиянием теневой экономики, в 1996 г. — на 15-18 % (см. таблицу).

Скрытое производство в официальном секторе охватывает экономическую деятельность, разрешенную законом и выполняемую производителями, имеющими на

это право, но скрываемую от государственных органов с целью уклонения от уплаты налогов, взносов и т.д.

Специальные расчеты по учету скрытого производства в разрезе отраслей не производились. Частично скрытая и неофициальная деятельность учитывается при досчете розничного товарооборота: Министерство статистики и анализа по данным выборочных обследований домашних хозяйств (удельный вес покупок населения

на рынках и у частных лиц) определяет величину объема продаж неорганизованного рынка (см. таблицу). Экспертно, по методу расхождений (разница между потребительскими расходами и учитываемым оборотом товаров и услуг), авторами рассчитан размер теневого оборота товаров и услуг (см. таблицу). При согласовании двух поправок получили, что досчет товарооборота в 1995 г. колебался в пределах от 18 до 23 % всего розничного товарооборота.

Таблица

Индикаторы теневой экономики Республики Беларусь

Индикаторы	Годы					
	1990	1991	1992	1993	1994	1995
Метод расхождений:						
теневой оборот товаров и услуг (вариант 1)*, млрд.руб.	0,13	0,34	4,2	1077	2355	13250
теневой оборот товаров и услуг (вариант 1), % к ВВП	0,003	0,004	0,005	11,0	13,3	11,2
теневой оборот товаров и услуг (вариант II)**, млрд.руб.	0,13	0,33	3,7	640	804	4170
теневой оборот товаров и услуг (вариант II), % к ВВП	0,003	0,004	0,004	6,5	4,6	3,5
Монетарный метод:						
размер влияния теневой экономики на динамику доли наличных денег в совокупной денежной массе, %	69,3	21,7
<i>Валовая добавленная стоимость (ВДС)</i> , созданная в неофициальной экономике, всего, % к официальной ВДС	63,7
в том числе по отраслям:						
промышленность	53,1
сельское хозяйство	89,0
лесное хозяйство	217,4
транспорт и связь	31,9
строительство	53,7
торговля и общественное питание	18,0
материально-техническое снабжение, сбыт, заготовки	31,1
информационно-вычислительное обслуживание	308,8
операции с недвижимым имуществом	59200
общая коммерческая деятельность по обеспечению функционирования рынка	394,4
геология и разведка недр	884,3
прочие виды материального производства	19,7
жилищно-коммунальное хозяйство и непроизводственные виды обслуживания населения	91,7
здравоохранение, физическая культура и социальное обеспечение	42,9
образование	59,0
культура и искусство	20,0
наука и научное обслуживание	53,9
финансы, кредит, страхование	75,9
управление и общественные объединения	183,9

* Расчет произведен, исходя из величины официально учтенного оборота товаров и услуг.

** Расчет произведен, исходя из величины оборота товаров и услуг через все каналы реализации.

Индикаторы	Годы					
	1990	1991	1992	1993	1994	1995
Оценка размеров теневой экономики по показателю занятости (расхождение официальной и фактической величины отработанных человеко-часов):						
ВВП, созданный в неофициальной экономике (вариант I - $TЭ = Tч-ч \times W$), млрд.руб.	29507
ВВП, созданный в неофициальной экономике (вариант I - $TЭ = Tч-ч \times W$), % к официальному ВВП	24,9
ВВП, созданный в неофициальной экономике (вариант II - $TЭ = Tч-ч/Tз \times Tз \times W$), млрд. руб.	73110
ВВП, созданный в неофициальной экономике (вариант II - $TЭ = Tч-ч/Tз \times Tз \times W$), % к официальному ВВП	61,7
Досчеты макроэкономических показателей						
Объем производства по недоучтенным малым предприятиям, обществам с ограниченной ответственностью и кооперативам, всего, млрд.руб.						
в том числе по отраслям:	13664,7
промышленность	3298,5
сельское хозяйство	122,7
транспорт и связь	146,9
торговля и общественное питание	1753,5
бытовое обслуживание	3,8
прочие	2136,3
Объем производства по недоучтенным малым предприятиям, обществам с ограниченной ответственностью и кооперативам, всего,						
% к официальному валовому выпуску	4,5
Неучтенная добавленная стоимость по малым предприятиям, обществам с ограниченной ответственностью и кооперативам:						
в млрд.руб.	4837,3
в % к ВВП	4,1
Досчет объемов услуг, оказываемых населению частными предпринимателями, зарегистрированными в налоговых службах (сумма валового дохода), всего, млрд. руб.						
в том числе по видам деятельности:	213,6	359,0	3065,3
торгово-закупочная и посредническая деятельность	164,9	300,9	2592,8
производство и бытовое обслуживание	15,3	26,4	184,5
прочие виды деятельности	17,0	30,9	211,4

Продолжение таблицы

Индикаторы	Годы					
	1990	1991	1992	1993	1994	1995
Общий объем платных услуг населению, млрд. руб.	...	...	...	391,7	786,6	14083,9
в том числе:						
объем услуг по официально учтенным предприятиям	2,7	3,9	28,6	369,1	745	7285,3
досчеты по услугам	...	...	...	22,6	41,6	6798,6
из них:						
объем услуг по недоучтенным предприятиям	...	...	...	...	...	2287,0
объем услуг, выполненный физическими лицами: зарегистрированными в налоговой инспекции	...	...	...	...	...	3036,7
незарегистрированными в налоговой инспекции (экспертная оценка), всего	...	...	...	...	...	1474,9
из них:						
услуги правового характера	...	...	...	...	...	76,2
ремонт и строительство жилья	...	...	...	...	...	148,0
транспортные услуги (извоз)	...	...	...	...	...	1250,1
Структура объема платных услуг населению, %:						
объем услуг по официально учтенным предприятиям	100	100	100	94,2	94,7	51,7
досчеты по услугам	...	...	...	5,8	5,3	48,3
из них:						
объем услуг по недоучтенным предприятиям	...	...	...	...	...	16,2
объем услуг, выполненный физическими лицами, зарегистрированными в налоговых службах	...	...	...	...	...	32,0
Объем услуг, выполненный физическими лицами, незарегистрированными в налоговых службах (экспертная оценка), всего	...	...	...	...	...	10,5
в том числе:						
услуги правового характера	...	...	...	...	...	0,5
ремонт и строительство жилья	...	...	...	...	...	1,1
транспортные услуги	...	...	...	...	...	8,9
Оборот неорганизованного рынка:						
в млрд. руб.	0,2	1,2	32,4	418,7	1525,2	8691,9
в % к общему обороту	1,1	3,5	10,2	9,9	18,0	18,5

Неофициальная экономика рассматривается как законная нескрываемая деятельность, не учитываемая по тем или иным причинам статистикой. Она включает деятельность двух групп объектов:

мелкие предприятия, не учитываемые статистикой (зарегистрированные единицы, не представившие отчетность); в 1995 г. их число превысило 25000;

домашние хозяйства (некорпорированные предприятия), или неформальный сектор экономики. В настоящее время Ми-

нистерством статистики и анализа в национальных счетах при расчете ВВП в отраслевом разрезе учитывается сектор домашних хозяйств (неформальный сектор); он занимает примерно 10 % в ВВП.

При оценке неформального сектора использовались косвенные расчеты и экспертные оценки, среди которых:

досчет объемов услуг, оказываемых населению индивидуальными производителями, зарегистрированными в налоговых службах (по данным налоговых служб оп-

ределяется сумма валового дохода физических лиц, зарегистрированных как предприниматели). В 1995 г. размер валового дохода зарегистрированных предпринимателей был равен 3036,7 млрд. руб., или 2,6% к ВВП (см. таблицу);

расчет объемов производства в личных подсобных хозяйствах (по данным выборочных обследований домашних хозяйств, статистики сельского хозяйства, средних цен на важнейшие сельскохозяйственные продукты);

оценка стоимости работ индивидуального строительства (на основе данных выборочных обследований домашних хозяйств, статистики сельского хозяйства, торговли, данных Минсктиппроекта о продаже строительных материалов и цемента домашним хозяйствам, норме расхода на строительство одного дома, количестве садовых домиков, средней сметной стоимости услуг по строительству дома);

экспертные оценки отдельных видов услуг, оказываемых частными лицами, незарегистрированными в налоговой инспекции (транспортных, правового характера и некоторых других), исходя из косвенных показателей: количество автомобилей, используемых в качестве частных такси; количество врачей, юристов, имеющих частную практику и т.д.

Сделаны попытки экспертных досчетов до полного круга данных по малым предприятиям, обществам с ограниченной ответственностью (22,6 тыс.) и кооперативам (свыше 2 тыс.), не учтенным официальной статистикой, но зарегистрированным в Едином государственном регистре предприятий и организаций всех форм собственности и хозяйствования (ЕГРПО): неучтенное число мелких предприятий умножается на валовую добавленную стоимость (выпуск), приходящуюся в среднем на предприятие данной группы (см. таблицу). Источники информации: статистическая отчетность по малым предприятиям, данные ЕГРПО. Но актуализация регистра недостаточна, из цифровой информации он содержит лишь численность занятых. Показатели, поступающие от малых предприятий, обществ с ограниченной ответственностью, кооперативов целесообразно

корректировать на объем неучтенного официальной статистикой выпуска продукции.

Параллельно в порядке исследования проведены расчеты по определению неофициальной занятости (неучтенная занятость на мелких зарегистрированных предприятиях, не представивших отчетность, и занятость в неформальном секторе). При этом использовались две разновидности метода по показателю занятости, основывающиеся на расхождении:

между фактическим и официальным зарегистрированным уровнем занятости;

между величиной фактически отработанного за неделю и официально зарегистрированного рабочего времени; исходная информация — данные выборочных обследований домашних хозяйств (уровень занятости; отработанное за неделю рабочее время).

Произведение расхождения между фактическим и официально зарегистрированным уровнем занятости (или величиной фактически отработанного за неделю и официально зарегистрированного рабочего времени) и средней по народному хозяйству производительности труда отражает размер теневой экономической деятельности в части неофициальной экономики (см. таблицу). Распространив выборочные показатели уровня занятости с учетом дополнительной занятости — всего и по видам деятельности — на всю генеральную совокупность, получили численность реально занятых по республике. Разница между официально определенной величиной занятых, включая совместителей, и показателем, полученным по выборке, с определенной погрешностью показала число занятых в теневой экономике (2,6 тыс. чел.). Наиболее высокий уровень теневой деятельности наблюдался в промышленности, сельском хозяйстве, непромышленном обслуживании населения, транспорте, финансовой сфере, строительстве, образовании, торговле. Расхождение между величиной фактически отработанного и величиной официально учтенного рабочего времени в течение обследуемой недели, включая время на основной и дополнительных работах, а также время, отработанное с целью дополнительного заработка, в 1995 г. составило за год

62582,5 тыс. чел.-час. Итоги оценок неофициальной занятости дали достаточно спорные и противоречивые результаты: по данным о численности занятых, процент неофициальной экономики составил около 57% к ВВП; информация, полученная по данным о фактически отработанном времени, несколько ближе к результатам расчетов по макроэкономическим показателям - 24,9% к ВВП.

Отдельные стороны неофициальной экономики отражаются группой частных показателей: удельный вес продуктов питания, купленных у частных лиц; стоимость основных непродовольственных товаров, приобретаемых у частных лиц, в расчете на одно домохозяйство; стоимость основных видов услуг, оказываемых частными лицами, в расчете на одно домохозяйство. Так, в 1995 г. среди продуктов питания, купленных у частных лиц, наибольший удельный вес имели: ягоды (97%), вишня (93%), чеснок (81%), молоко сырое (78%), кабачки (78%), слива (77%), картофель (74%), персики (71%), продукты из свиного шпика (71%), свежие грибы (71%), груши (68%), помидоры (59%), арбузы, дыни (58%), соленые огурцы (48%), мед (45%), свинина, телятина (43%), яблоки (31%). Это свидетельствует о значительной доле личного подсобного хозяйства и лесного хозяйства в неофициальной экономике. Наибольшим удельным весом среди непродовольственных товаров, приобретенных у частных лиц, обладали: обувь, легковые автомобили, головные уборы, телерадиотовары, электротовары, мебель, строительные материалы, хозтовары и галантерея. Среди услуг — транспортные и услуги по строительству и ремонту жилищ.

Результаты проведенных расчетов, их корректировка и исключение экстремальных оценок показали, что размер теневой экономической деятельности в части неофициальной экономики колеблется в пределах 21-25 % от ВВП, в том числе досчет до полного круга данных по малым предприятиям - 4 %, по товарообороту - 7-11%, по рыночным услугам индивидуальных производителей - 10 %.

Определение границ объемов теневой экономики позволяет скорректировать ряд макроэкономических показателей, темпы роста и структуру ВВП. Однако перечисленные методы, предлагаемые для использования в условиях республики, позволяют дать лишь очень приблизительную характеристику размеров теневой экономики. Для уточнения ее объемов необходимо применение метода товарных потоков, при котором сопоставляются данные о ресурсах товаров и услуг и их использовании; проведение чувствительного анализа, основанного на анализе наиболее достоверных статистических показателей (например, опережающий рост или спад производства электроэнергии по сравнению с другими отраслями промышленности может быть связан с утаиванием части продукции); проведение дополнительных выборочных обследований домашних хозяйств с целью анализа уровня занятости, выделения платных услуг, оказываемых частными лицами, определения численности занятых в профессиях с регулярным дополнительным доходом; проведение выборочных обследований малых предприятий, а также поиск методов определения общих размеров незаконной экономической деятельности в республике.

