

РАЗЛИЧИЯ В ПОДХОДАХ К СТАТИСТИЧЕСКОМУ АНАЛИЗУ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ В РОССИЙСКОЙ И ЗАРУБЕЖНОЙ ПРАКТИКЕ

О. Н. Беленов, О. В. Горте, П. А. Канапухин

Воронежский государственный университет

Поступила в редакцию 7 октября 2017 г.

Аннотация: рассмотрено понятие теневой экономики в отечественной и зарубежной литературе, проанализированы подходы к статистическому анализу теневой деятельности, а также сделана попытка выявить особенности анализа теневой экономики в России и за рубежом.

Ключевые слова: теневая экономика, неформальная экономика, вторая экономика, прямые и косвенные методы исследования.

Abstract: the article is devoted to the analyses of the definition of shadow economy in domestic and foreign literature, as well as the analyses to the approaches of shadow economy statistical analyses. It also has an attempt to evaluate the differences of the shadow economy analyses in Russia and abroad.

Key words: shadow economy, informal economy, the second economy, direct and indirect research methods.

На протяжении всего периода существования рыночного хозяйства скрытые экономические процессы сосуществуют с легальной экономикой. Причем, несмотря на широкое распространение данного феномена во всех странах, независимо от того, имеют ли они рыночную ориентацию или централизованно управляемую систему, развитую или развивающуюся экономику, так называемая «теневая экономика» стала предметом более тщательного исследования сравнительно недавно. Лишь в начале XX в. в рамках теории институционализма стали рассматриваться социальные процессы, которые выходят за рамки реальной экономики.

В отечественной и зарубежной литературе явления, не попадающие в официальную статистику и документацию, могут обозначаться не только термином «теневая экономика» (shadow economy); также распространены другие названия – «подпольная экономика» (underground economy), «неформальная экономика» (informal economy), «вторая экономика» (second economy), параллельная экономика (parallel economy) [1] и др.

В рамках научных исследований, как правило, можно встретить следующие деления теневой экономики по структуре [2, 3]:

– «беловоротничковая» вторая экономика, которой занимаются, как правило, работники руководящего состава. Сюда можно отнести широко распространенную проблему взяточничества, подделку результатов оценки и т. п.;

– серая легальная или полужакая экономика. Это касается тех видов деятельности, которые формально разрешены, но не учитываются статистикой. Как правило, характерна для малого бизнеса;

– черная экономика преступности. Это деятельность, запрещенная законом.

В зависимости от того, какие права нарушаются, выделяют следующие типы теневой экономики:

– нелегальная экономика, черный рынок (illegal economy); сюда можно отнести торговлю с нарушением правовых актов, например распространение запрещенных товаров и услуг;

– неподотчетная экономика (unreported economy), связанная с уклонением от налоговых выплат;

– нерегистрируемая экономика (unrecorded economy), виды экономической деятельности, которые обходят институциональные нормы, определяющие требования к отчетности государственных статистических учреждений. Отмечается, что проблема неучтенного дохода особенно распространена в странах с переходной экономикой;

– неформальная экономика (informal economy). В странах с развитой экономикой к данному типу относят неучтенную трудовую деятельность, не облагающуюся налогом [4].

Необходимость анализа и измерения «второй» экономики не вызывает сомнения, так как решение широкого спектра экономических и социальных проблем (например, анализ экономического роста, занятость и производительность труда) в огромной степени зависит от понимания и оценки теневых процессов.

Но, несмотря на то, что явления теневой экономики распространены по всему миру, подходы к анализу такой деятельности и результаты не могут быть универсальными для экономик всех стран.

Традиционно выделяют прямые и косвенные методы.

Прямые методы могут быть использованы для различных масштабов исследования; с их помощью оценивается как теневая экономика в целом, так и ее отдельные составляющие. К таким методам относят:

- налоговый аудит для оценки разницы между реальными и декларированными доходами;
- опросы и наблюдения за участниками экономики. Уровень теневой экономики можно оценить через интервьюирование населения о затратах рабочей силы, а полученная информация после обработки переводится в человеко-дни.

Также проводят оценку по структуре потребления хозяйств и расхождению доходов и расходов, в результате чего собирается информация о «социальной экономике» (обмене товарами и услугами, как правило, между знакомыми людьми, родственниками).

Данные методы считаются более детальными и информативными и, соответственно, требующими более высоких затрат. Хотя вероятность погрешности крайне высока, и связано это с тем, что зачастую люди сообщают не все факты о своих доходах и расходах или совсем отказываются от участия в опросе.

Косвенные методы оценки теневой экономики обходят стороной сбор информации о доходах потребителей, имеют дело со сводом статистических данных налоговых и финансовых служб и при необходимости используют опросы.

К числу основных косвенных методов относят монетарный подход, который основан на изучении спроса на наличные деньги, необходимые для теневых трансакций. Данный подход получил широкое распространение в США в 50-е гг. прошлого века

благодаря П. Кагану, и позднее, в 1970-е гг., его развивал П. Гутман, который рассматривал такой феномен, как «лишние деньги». В основе этого метода лежит утверждение, что в обороте находится слишком много наличных денег. Всю наличность корректируют в меньшую сторону и делят на численность населения. В итоге на семью приходится сумма гораздо больше, чем официальный бюджет семьи. Данную ситуацию связывают с теневой деятельностью [5].

Также среди косвенных методов популярностью пользуется метод альтернативных расчетов ВВП. Весь принцип основывается на том, что ВВП рассчитывается тремя разными способами: как совокупность расходов (сложение всех трат на приобретение товаров и услуг), совокупность доходов (все доходы от производства товаров и услуг), совокупный выпуск по всем отраслям. Было бы логично предположить, что результаты данных оценок должны быть одинаковыми. Однако на практике получается, что каждый из указанных методов использует разные части статистики. Соответственно, в каждом отдельном анализе будет «выпадать» разная информация о теневых операциях.

Международным банком и Международным валютным фондом используется метод расчета объема ВВП на основе потребления определенных производственных ресурсов, чаще всего электричества (метод Кауфманн – Калиберда). Считается, что количество потребления данного ресурса должно полностью соотноситься с объемом производства. Но данный метод может иметь серьезные погрешности в связи с особенностями потребления электроэнергии в некоторых странах (Россия не является исключением). Это связано с разными климатическими условиями, ценообразованием на ресурс, а также особенностями производства [6].

Еще одним популярным методом является определение теневой занятости населения. Снижение участия рабочей силы в официальной экономике может быть причиной увеличения активности в теневой экономике при условии, что численность занятого населения будет постоянной. Однако и у данного метода есть свои отрицательные стороны. Во-первых, понятие «занятость» имеет свои особенности в каждой стране. Во-вторых, некоторые работники могут совмещать официальную и неофициальную работу. В-третьих, на уровень безработицы в стране влияет множество факторов, которые нельзя не учитывать, уровень официальной занятости тоже может колебаться.

Среди методов, основанных на расчете показателей занятости, существует так называемый «ита-

льянский» метод, который был разработан Итальянским институтом статистики (ИСТАТ). Данный метод учитывает то, что информация по малому бизнесу чаще всего не является достоверной и полной, так как мелкие предприятия неохотно сотрудничают со статистическими службами. Поэтому за основу берется количество отработанного времени. Первичные данные собираются при помощи четкой системы обследования домашних хозяйств. Далее проводится сопоставление информации о рабочих местах с данными налоговых и юридических органов. Для оценки размера неформального сектора экономики в России используется именно «итальянский» метод. Органы государственной статистики проводят выборочные исследования, объектами наблюдения становятся члены домашних хозяйств в возрасте от 15 до 72 лет. На основании полученной информации подсчитывается количество занятых в теневой экономике работников [7].

Также довольно распространенным является метод товарных потоков. Для потока определенной группы товаров строится балансовая модель и сравнивается количество затраченных ресурсов на производство и импорт. Если по какому-то товару суммар-

ные ресурсы (производство и импорт) меньше суммарного использования ресурсов, предстоит решить, какая часть информации (данные по производству или по импорту) более надежна, и досчитать другую часть. Подразумевается, что балансовый метод должен использоваться на уровне отраслевой статистики.

Подытоживая вышесказанное, необходимо отметить, что в последнее время в отечественной литературе появилось множество работ, связанных с рассмотрением и разработкой методов анализа теневой экономики. Однако все применяемые подходы так или иначе строятся на уже разработанных и примененных на практике зарубежных исследованиях. Методы, используемые зарубежными коллегами, в большей степени основываются на экономико-математических моделях, в то время как отечественные специалисты в большей степени склоняются к эмпирически-описательным методам, которые являются более затратными. Но, несмотря на это, в последнее время наметилась тенденция унификации подходов, так как в рамках глобализации происходит активная интеграция отечественной экономики в мировую, и в связи с этим широко внедряются стандарты МФСО.

ЛИТЕРАТУРА

1. Латов Ю. В. Теневая экономика : учебное пособие / Ю. В. Латов, С. Н. Ковалев. – М., 2006. – 336 с.
2. Что такое теневая экономика? – Режим доступа: <http://ecsocman.hse.ru/data/853/681/1219/001Vvedenie.125-01.pdf>
3. Понамаренко С. С. Теневая экономика / С. С. Понамаренко, О. В. Трубецкая // Государственный экономический университет. – Самара. – Режим доступа : <http://www.scienceforum.ru/2016/pdf/22529.pdf>
4. Schneider F. Estimating the size of the shadow economy : methods, problems and open questions / F. Schneider, A. Buehn. – IZA Discussion Paper No. 9820, March 2016.

5. Попов В. В. Методы измерения теневой экономики и их использование в постсоветской России / В. В. Попов // Экономическая теория преступлений и наказаний. – № 4/2. – Режим доступа: <http://corruption.rsuh.ru/magazine/3/n4-08.html>

6. Hiding in the Shadows The Growth of the Underground Economy. – Режим доступа: <https://www.imf.org/external/pubs/ft/issues/issues30/>

7. Нуреев Р. М. Классификация неформальной занятости и методы ее оценки / Р. М. Нуреев, Д. Р. Ахмадеев // Современная экономическая теория. – 2015. – Т. 13, № 1. – С. 14–29.

Воронежский государственный университет
Беленов О. Н., доктор экономических наук, профессор
E-mail: belenov22@mail.ru
Тел.: 8-910-284-87-06

Voronezh State University
Belenov O. N., Doctor of Economics, Professor
E-mail: belenov22@mail.ru
Tel.: 8-910-284-87-06

Горте О. В., преподаватель кафедры маркетинга
E-mail: olesya-gorte@yandex.ru
Тел.: 8-906-582-19-31

Gorte O. V., Lecture of Marketing Department
E-mail: olesya-gorte@yandex.ru
Tel.: 8-906-582-19-31

Канапухин П. А., доктор экономических наук, профессор
E-mail: kanapukhin@econ.vsu.ru
Тел.: 8-908-130-80-56

Kanapukhin P. A., Doctor of Economics, Professor
E-mail: kanapukhin@econ.vsu.ru
Tel.: 8-908-130-80-56