

АГРАРНАЯ ЭКОНОМИКА

УДК 338.22.021.4

ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ И ОТРАЖЕНИЯ НЕНАБЛЮДАЕМОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА МАКРОУРОВНЕ

И. И. ЛОБАН

*УО «Белорусская государственная орденов Октябрьской Революции
и Трудового Красного Знамени сельскохозяйственная академия»,
г. Горки, Республика Беларусь, 213407, e-mail: loban-irina@mail.ru*

(Поступила в редакцию 10.02.2024)

В статье рассматриваются методики оценки части экономической деятельности, не охваченной сплошным наблюдением с помощью статистической отчетности. Изучается учетно-статистический подход, при котором основным критерием выделения теневых экономических отношений выступает их неучитываемость, то есть отсутствие фиксации официальной статистикой. Приводятся методики, применяемые в отдельных странах членах Евразийского экономического союза для оценки объемов ненаблюдаемой экономической деятельности: Республике Беларусь, Российской Федерации, Республике Казахстан. Рассматриваются определения ненаблюдаемой экономики, как части национальной экономики, включающей деятельность по производству, обращению и использованию товаров и услуг, которая не охватывается государственными статистическими наблюдениями. Выделяются типы ненаблюдаемой экономики, охваченные статистическим наблюдением: скрытая экономическая деятельность по производству и обращению товаров и услуг, разрешенная законодательством, но преднамеренно скрывающаяся с целью сокрытия доходов и невыплаты налогов, неформальная экономическая деятельность по производству, обращению и использованию товаров и услуг, производственная деятельность домашних хозяйств, в результате которой домашние хозяйства потребляют или капитализируют произведенные ими же товары и услуги. Рассматриваются методы, которые позволяют оценить размер этих явлений: прямые, основанные на официальной статистической информации; косвенные, основанные на информации об отдельных фактах, явлениях или на сравнительном анализе данных, полученных из разных источников; балансовые, которые предполагают составление балансов ресурсов и использование их по отдельным товарам и услугам. Приводятся типы экономики, не охваченные наблюдением, и проблемы по их оценке. Сравнивается удельный вес ненаблюдаемой экономики в валовом внутреннем продукте в разных странах.

Ключевые слова: *теневая экономика, объемы ненаблюдаемой экономики, скрытая, неформальная и незаконная экономическая деятельность, валовой внутренний продукт, статистическая отчетность, домашние хозяйства.*

The article discusses methods for assessing the part of economic activity that is not covered by continuous observation using statistical reporting. The accounting and statistical approach is studied, in which the main criterion for identifying shadow economic relations is their non-accountability, that is, the absence of recording by official statistics. The methods used in individual countries members of the Eurasian Economic Union for assessing the volume of unobservable economic activity are given: the Republic of Belarus, the Russian Federation, the Republic of Kazakhstan. The definitions of the non-observed economy are considered as part of the national economy, including activities for the production, circulation and use of goods and services, which are not covered by government statistical observations. The types of non-observable economy covered by statistical observation are identified: hidden economic activities for the production and circulation of goods and services, permitted by law, but deliberately hidden in order to hide income and non-payment of taxes, informal economic activities for the production, circulation and use of goods and services, production activities of households, as a result of which households consume or capitalize the goods and services they produce. Methods that allow us to estimate the size of these phenomena are considered: direct, based on official statistical information; indirect, based on information about individual facts, phenomena or on a comparative analysis of data obtained from different sources; balance sheets, which involve drawing up resource balances and using them for individual goods and services. Types of the economy not covered by observation and problems in assessing them are given. The share of the non-observed economy in the gross domestic product in different countries is compared.

Key words: *shadow economy, volumes of the non-observed economy, hidden, informal and illegal economic activities, gross domestic product, statistical reporting, households.*

Введение

Ни одна экономика какой-либо страны мира не является полностью регулируемой и охваченной статистическим наблюдением. Часть экономической деятельности, не отраженную в макроэкономических показателях, скрываемую от общества и государства чаще всего называют «теневой экономикой». У этого термина есть множество синонимов, указывающих на сложность данного явления: черная (подпольная), серая (неформальная), вторая (беловоротничковая), фиктивная, параллельная, скрытая, нелегальная, запрещенная, неофициальная, криминальная, невидимая, недекларируемая, неучтенная, коррупционная. Теневая экономика – это хозяйственная деятельность вне государственных законодательных норм: уклонение от уплаты налогов, неофициальная занятость, оплата в конвертах, уход от уплаты обязательных социальных взносов, оборот нелегальных товаров и услуг, неофициальное предпринимательство, отказ от всяких форм учета и отчетности и другое.

Проблемы теневой экономики можно рассматривать с разных позиций. При теоретическом подходе теневая экономика рассматривается в большей степени как экономическая категория, отражающая сложную систему экономических отношений. Социологический подход рассматривает теневую экономику, с точки зрения взаимодействия социальных групп, экономического поведения субъектов, официального оформления и государственной регистрации субъектов хозяйствования. Юридический подход рассматривает деятельность криминальных институтов организованной преступности, незаконные операции в системе бухгалтерского учета. Макроэкономический подход предполагает изучение ее влияния на структуру экономики, производство, распределение и перераспределение валового внутреннего продукта, занятость, инфляцию, экономический рост. Особенностью экономического подхода является изучение ее влияния на эффективность экономической политики, распределение и использование экономических ресурсов, разработку надежных методов ее оценки и измерения. При учетно-статистическом подходе основным критерием выделения теневых экономических отношений выступает их неучитываемость, то есть отсутствие фиксации официальной статистикой [1]. Именно статистический подход и будет рассмотрен в данной статье.

Цель исследования – обобщение и систематизация подходов к оценке и отражению ненаблюдаемой экономической деятельности в разных странах, выявление сильных и слабых сторон с целью гармонизации методик.

Основная часть

Существуют два подхода к решению проблемы оценки и отражения теневой экономики с помощью статистического наблюдения, которые имеют общую основу, но направлены на достижение разных целей.

Первая цель заключается в том, чтобы обеспечить полное измерение всей деятельности, включая ту, которая может быть определена как «теневая». Часть экономики, которую сложно измерить, известна как ненаблюдаемая экономика, ее измерению посвящены отдельные публикации. Так, в утвержденной Статистической комиссией при Организации объединенных наций рекомендации по ведению Системы национальных счетов 2008 [2] отмечено, что в состав «теневой экономики» следует включать, в том числе и суммы ущерба и криминальных сделок по общеуголовным и экономическим преступлениям.

Вторая цель состоит в том, чтобы определить, что подразумевается под совокупностью экономических единиц, которые подлежат статистическому измерению их деятельности. При втором подходе признается, что для экономического анализа, важно иметь возможность измерить ту часть экономики, которая отражает усилия лиц, формально не имеющих работы, направленные на участие в каких-либо формах экономической деятельности, связанной с движением денег. Эту часть экономики называют неформальным сектором. Именно посредством оценки объема неформального сектора можно определить, насколько выгоды экономического развития доступны для населения.

В настоящее время в Республике Беларусь Национальным статистическим комитетом разработана методика оценки и отражения объемов ненаблюдаемой экономики. Учитывая необходимость ее гармонизации с государствами членами Евразийского экономического союза, сравним методику с методиками Российской Федерации и Республики Казахстан (табл. 1).

Таблица 1. Сравнительная оценка методик расчета объемов ненаблюдаемой экономики

Критерии сравнения	Республика Беларусь	Российская Федерация	Республика Казахстан
1. Название утвержденной методики статистическим органом страны	Методика по расчету объемов ненаблюдаемой экономики, утверждена постановлением Национального статистического комитета Республики Беларусь 26.04.2019	Нет на сайте, есть отдельные определения в составе Методологических положений системы национальных счетов	Методика оценки ненаблюдаемой экономики, утверждена приказом Комитета по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан 07.08.2019
2. Определение ненаблюдаемой экономики	Ненаблюдаемая экономика – это часть национальной экономики, включающая деятельность по производству, обращению и использованию товаров и услуг, которая не охватывается (не полностью охватывается) государственными статистическими наблюдениями	Экономика, ненаблюдаемая прямыми статистическими методами – это экономическая деятельность, разрешенная законом, но скрываемая или занижаемая по объему с целью уклонения от налогов и других обязательств перед государством, а также производственная деятельность некорпорированных предприятий домашних хозяйств, производящих продукцию для реализации на рынке и для собственного использования	Ненаблюдаемая экономика – виды производственной деятельности, неохваченные при сборе информации из основных источников, используемых для составления национальных счетов Незаконное производство – производство товаров и услуг, продажа, распространение и владение которыми запрещено действующим законодательством Теневое производство (скрытое) – вид деятельности, являющийся законным, однако производственная деятельность, которого намеренно скрывается от государственных органов Теневая экономика (теневой оборот) – деятельность, при которой производители предпочитают не декларировать часть или весь их доход в целях уклонения от уплаты налогов, а также нарушают трудовое законодательство или иммиграционный порядок, осуществляя неучтенный наем труда или принимают решение функционировать без официального разрешения
3. Типы ненаблюдаемой экономики, охваченные наблюдением	Скрытая экономическая деятельность – деятельность по производству и обращению товаров и услуг, разрешенная законодательством, но преднамеренно скрываемая (полностью или частично) с целью сокрытия доходов и невыплаты (занижения выплаты) налогов и других обязательных платежей Неформальная экономическая деятельность – деятельность по производству, обращению и использованию товаров и услуг, которая осуществляется, как правило, на законном основании физическими лицами, в том числе индивидуальными предпринимателями, основанная на неформальных трудовых отношениях между участниками производства (основанные на случайной занятости, родственных, личных отношениях)	Теневое производство – виды деятельности, которые являются законными, но намеренно скрываются от органов государственной власти в целях уклонения от уплаты налогов или следования законодательным нормам Производство неформального сектора – деятельность, осуществляемая некорпорированными предприятиями сектора домашних хозяйств, которые не зарегистрированы, и/или размер которых по количеству занятых меньше определенного порогового значения Производство домашних хозяйств – деятельность, в результате которой домашние хозяйства потребляют или капитализируют произведенные ими же товары и услуги	Незарегистрированные: производители, преднамеренно не регистрирующиеся (подпольная деятельность); производители, преднамеренно не регистрирующиеся, осуществляющие незаконную деятельность; производители, которые в соответствии с действующим законодательством не регистрируются Неохваченные обследованием: юридические лица, не охваченные наблюдением; зарегистрированные предприниматели, не охваченные наблюдением Неполная отчетность: производители, сознательно предоставляющие неточные данные Статистические досчеты: данные, которые являются неполными, не собранными или собранными не напрямую из первичных источников
4. Типы ненаблюдаемой экономики	Незаконная экономическая деятельность – деятельность	Незаконная экономическая деятельность –	Коррупционные сделки и экономические преступления: взяточничество, воровство,

номики, не охваченные наблюдением	по производству, обращению и использованию товаров и услуг, запрещенных законодательством, либо являющаяся незаконной, если деятельность по производству, обращению и использованию товаров и услуг осуществлена без получения производителями соответствующего разрешения или без государственной регистрации Коррупционные сделки и экономические преступления	деятельность, не разрешенная законом: производство и реализация наркотиков и оружия, проституция Коррупционные сделки и экономические преступления	мошенничество, рэкёт, незаконный перевод денег за границу
5. Методы оценки ненаблюдаемой экономики	Прямые, основанные на официальной статистической информации Косвенные, основанные на информации об отдельных фактах, явлениях или на сравнительном анализе данных, полученных из разных источников Балансовые, которые предполагают составление балансов ресурсов и использование их по отдельным товарам и услугам	Косвенные, балансовые, экспертных оценок	Прямые: дополнительные наблюдения в секторе домашних хозяйств, в точках неорганизованной торговли, статистические наблюдения по использованию рабочего времени на предприятиях, изучение результатов налоговых, финансовых и других проверок; Косвенные: оценка размеров теневого рынка на основе расхождений с помощью метода доходов и расходов, оценка теневого оборота на основе данных налоговых органов, оценка роста теневого рынка в зависимости от падения активности трудового населения в официальной экономике с учетом затрат рабочего времени, использование монетарных агрегатов (спрос на наличную денежную массу); Комбинированные содержат как прямые, так и косвенные методы оценок, а также экспертные оценки

Примечание. Источник: собственная разработка на основании данных [3, 4, 5].

Сравнивая методики, представленные в табл. 1 видно, что наиболее схожи между собой методики в Республике Беларусь и Российской Федерации. Охвату подлежит теневое производство, преднамеренно скрываемое с целью уклонения от уплаты налогов или следования законодательным нормам, и деятельность неформального сектора, осуществляемая некorporированными предприятиями сектора домашних хозяйств, которые не зарегистрированы, по производству, обращению и использованию товаров и услуг. Эта деятельность осуществляется, как правило, на законном основании физическими лицами, в том числе индивидуальными предпринимателями, но основана на неформальных трудовых отношениях между участниками производства (на случайной занятости, родственных, личных отношениях, а не на договорных отношениях). Также в Российской Федерации и Республике Казахстан охвату подлежит производство домашних хозяйств – деятельность, в результате которой домашние хозяйства потребляют или капитализируют произведенные ими же товары и услуги, нанимают домашнюю прислугу. В Республике Беларусь также учитывают деятельность домашних хозяйств, но данные отдельной позицией не выделяют. Не подлежит наблюдению в Республике Беларусь и Российской Федерации в настоящее время незаконная экономическая деятельность – деятельность, не разрешенная законом: производство и реализация наркотиков и оружия, проституция. Такое наблюдение требует применения специальных приемов и методов.

В Республике Казахстан методика оценки ненаблюдаемой экономики значительно отличается. Она более детализирована и выделяет среди типов ненаблюдаемой экономики незарегистрированных производителей, неохваченных обследованием, предоставляющих неполную отчетность. Более детально поясняются и методы оценки: прямые, косвенные, комбинированные, экспертные. Кроме этого, в республике разработана и применяется Методика оценки объемов незаконной деятельности, утвержденная приказом Председателя Комитета по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан 08 сентября 2017 года [6].

Не соблюдаются пока ни в одной из рассмотренных стран требования Статистической комиссии при Организации объединенных наций по ведению Системы национальных счетов 2008 и отражению в ней сумм ущерба и коррупционных сделок по общеуголовным и экономическим преступлениям.

Размер досчетов ненаблюдаемой экономики в виде ее доли в валовом внутреннем продукте представлен в табл. 2.

Таблица 2. Удельный вес ненаблюдаемой экономики в валовом внутреннем продукте в 2021 году, %

Виды экономической деятельности	Республика Беларусь	Российская Федерация*	Республика Казахстан	
			ненаблюдаемая экономика	в том числе незаконная
Сельское, лесное и рыбное хозяйство	1,5	1,2	2,5	0,2
Горнодобывающая промышленность	0,0	0,1	0,1	0,0
Обрабатывающая промышленность	0,6	0,6	1,5	0,5
Снабжение электроэнергией, газом, паром, горячей водой и кондиционированным воздухом	0,0	0,0	0,1	0,0
Водоснабжение; сбор, обработка и удаление отходов, деятельность по ликвидации загрязнений	0,0	0,0	0,1	0,0
Строительство	0,4	0,8	2,0	0,0
Оптовая и розничная торговля; ремонт автомобилей и мотоциклов	0,9	1,2	2,8	0,2
Транспортная деятельность, складирование, почтовая и курьерская деятельность	0,6	0,3	2,9	0,0
Услуги по временному проживанию и питанию	0,1	0,1	0,3	0,0
Информация и связь	0,8	0,0	0,4	0,0
Финансовая и страховая деятельность	0,0	0,0	0,1	0,0
Операции с недвижимым имуществом	4,4	6,1	0,8	0,0
Профессиональная, научная и техническая деятельность	0,6	0,2	1,3	0,0
Деятельность в сфере административных и вспомогательных услуг	0,2	0,3	0,9	0,0
Государственное управление	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	0,1	0,1	1,4	0,0
Здравоохранение и социальные услуги	0,0	0,1	0,8	0,0
Творчество, спорт, развлечения и отдых	0,1	0,1	0,4	0,0
Предоставление прочих видов услуг	0,3	0,1	1,5	0,5
Деятельность домашних хозяйств, нанимающих домашнюю прислугу и производящих товары и услуги для собственного потребления	–	0,5	0,0	0,0
Валовой внутренний продукт	10,6	11,6	19,8	1,4

Примечание. Источник: собственная разработка на основании данных [7, 8, 9], *Данные по Российской Федерации за 2019 год.

Из данных табл. 2 видно, что доля ненаблюдаемой экономики, на которую статистические органы корректируют размер валового внутреннего продукта составляет в Республике Беларусь и Российской Федерации соответственно 10,6 и 11,6 %. Половина этого размера приходится на вид экономической деятельности «операции с недвижимым имуществом». По данной позиции досчитывают выпуск услуг неформальной экономической деятельности по сдаче в аренду жилья, нежилых помещений. Для этого в расчет принимают стоимость оказанных жилищных услуг для собственного конечного потребления гражданами – собственниками жилых помещений, которые им необходимо было бы принять во внимание при установлении платы за пользование жилым помещением, при условии предоставления его во временное владение и пользование другим лицам, а не при проживании самим. Далее по размеру удельного веса следует вид экономической деятельности «сельское, лесное и рыбное хозяйство». По данной позиции выпуск товаров и услуг неформальной экономической деятельности складывается из объема производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах населения, объема потребленных и переработанных продуктов охоты домашними хозяйствами, выпуска товаров и услуг индивидуальными предпринимателями, физическими лицами, уплачивающими единый налог, и физическими лицами, не уплачивающими налог.

Доля ненаблюдаемой экономики в Республике Казахстан (табл. 2) составила 19,8 %, что выше, чем в рассмотренных выше странах почти в 2 раза, учитывая более детальную методику и включение также незаконной деятельности. Наибольшая доля приходится на такие виды экономической деятельности, как «сельское, лесное и рыбное хозяйство», «строительство», «оптовая и розничная торговля, ремонт автомобилей и мотоциклов», «транспортная деятельность, складирование, почтовая и курьерская деятельность». По этим позициям отражают досчеты объемов производства сельскохозяйственной продукции, произведенной домашними хозяйствами, объемы произведенных работ по строительству дачных домов и других надворных построек на дачных и садовых участках, гаражей и других объектов физическими лицами, не представляющими данные в органы государственной статистики, объемы деятельности домашних хозяйств на транспорте и другое.

Заключение

Изучение методик оценки ненаблюдаемой экономики, с точки зрения статистического учета, показало, что требуется их дальнейшее совершенствование с учетом более полного отражения всех экономических операций, происходящих в стране. С позиции устранения явления «теневой экономики» в целом, требуется осуществление ряда мер, таких как стимулирование официальной занятости, улучшение условий труда, совершенствование налоговой системы, улучшение доступа к финансовым услугам и дальнейшее использование различных цифровых технологий платежей, повышение грамотности и осведомленности населения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Теневая экономика [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://spravochnick.ru/ekonomika/tenevaya_ekonomika/. – Дата доступа: 30.01.2024.
2. Руководство «Измерение ненаблюдаемой экономики» [Электронный ресурс]. – Организация экономического сотрудничества и развития, Международный валютный фонд, Международная организация труда и Межгосударственный статистический комитет СНГ, 2002. – Режим доступа: <https://studylib.ru/doc/2138331/izmerenie-nenablyudaemoj-e-konomiki--rukovodstvo>. – Дата доступа: 30.01.2024.
3. Методика по расчету объемов ненаблюдаемой экономики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.belstat.gov.by/metodologiya/metodiki-po-formirovaniyu-i-raschetu-statistichesk/>. – Дата доступа: 30.01.2024.
4. Национальные счета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://rosstat.gov.ru/bgd/free/meta_2010/Main.htm. – Дата доступа: 30.01.2024.
5. Методика оценки ненаблюдаемой экономики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://stat.gov.kz/upload/iblock/4da/de0a2buuzu61oshtfsyccsqvi03j0ho.rar>. – Дата доступа: 30.01.2024.
6. Методика оценки объемов незаконной деятельности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://stat.gov.kz/upload/iblock/5ed/sv7vox1fl90udl64xboph51jkqpkprce.rar/>. – Дата доступа: 30.01.2024.
7. Статистический ежегодник Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/publications/izdania/public_compilation/index_57394/. – Дата доступа: 30.01.2024.
8. Информация о социально-экономическом положении России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/compendium>. – Дата доступа: 30.01.2024.
9. Валовой региональный продукт Республики Казахстан [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://stat.gov.kz/ru/industries/economy/national-accounts/publications/>. – Дата доступа: 30.01.2024.