

ОБЩЕРОССИЙСКАЯ ОБЩЕСТВЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
"РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ ЕСТЕСТВЕННЫХ НАУК"

ТЕНЕВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

ГЛОТОВ В.И., СТОЛЯРОВА А.Н., КОЛГУШКИН А.И.

Лекция подготовлена при выполнении Президентского гранта (№ 47/68-2) по созданию общероссийской системы распространения знаний в сфере экономической и финансовой безопасности, борьбы с теневыми доходами, противодействия финансированию терроризма, экстремизма, антигосударственной и деструктивной деятельности в соответствии с Распоряжением Президента Российской Федерации от 05.04.2016 г. № 68-РП.

SHADOW ACTIVITY OF SMALL ENTERPRISE SUBJECTS

GLOTOV V.I., STOLJAROVA A.N., KOLGUSHKIN A.I.

The lecture was prepared during the implementation of the President's grant (№ 47 / 68-2) on the creation of an all-Russian system for disseminating knowledge in the field of economic and financial security, combating shadow revenues, countering the financing of terrorism, extremism, anti-state and destructive activity in accordance with the Order of the President of the Russian Federation 05.04.2016, № 68-RP.

МОСКВА 2017

УДК 336.7

Научно-редакционный совет:

Магомедов Ш.М. — д.э.н., профессор кафедры «Финансовый мониторинг» МИФИ, заместитель директора Института региональных экономических исследований, председатель секции «Экономика и социология» РАЕН

Столярова А.Н. — д.э.н., профессор, зав. кафедрой ГОУ ВО МО «Государственный социально-гуманитарный университет», действительный член РАЕН

Гаджиева А.Ш. — научный эксперт лекционных материалов по Президентскому гранту № 47/68-2.

Теневая деятельность субъектов малого предпринимательства /
Плотов В.И., Столярова А.Н., Колгушкин А.И. М. 26 стр.

Лекция посвящена определению понятия теневой экономики субъектов малого предпринимательства, выявлению причин возникновения теневой экономики в данной сфере и методам борьбы с ней, а так же рассмотрены преимущества и недостатки методов выявления и измерения теневой экономики для субъектов малого предпринимательства.

Материал адресован широкому кругу читателей: студентами абитуриентам, работникам ВУЗов и организаций, осуществляющих операции с денежными средствами и иным имуществом, материал адресован широкому кругу читателей для повышения грамотности по вопросам ПОД/ФТ.

The lecture is devoted to the definition of the concept of shadow economy of small business entities. Identifying the causes of the emergence of the shadow economy in this sphere and methods of combating it, as well as the advantages and disadvantages of methods for identifying and measuring the shadow economy for small businesses.

The material is addressed to large audience: students and prospective students, universities and organization workers, carrying out a transaction with finances or another property.

ISBN 978-5-94515-183-3

При реализации проекта используются средства государственной поддержки, выделенные в качестве гранта № 47/68-2 в соответствии с распоряжением Президента Российской Федерации от 05.04.2016 № 68-РП и на основании конкурса, проведенного Общероссийской общественной организацией «Российский союз ректоров».

АННОТАЦИЯ

В данной работе раскрывается экономическая сущность деятельности малых предприятий, причины и последствия экономических отношений субъектов малого предпринимательства, а также методы измерения теневого сектора.

Ключевые слова: *функции теневой деятельности, методы оценки теневой деятельности, масштабы теневой деятельности.*

АБСТРАКТ

In this paper, the economic essence of the activity of small enterprises, the causes and consequences of economic relations of small business entities, as well as methods for measuring the shadow sector, are disclosed.

Keywords: *functions of shadow activities, methods for assessing shadow activities, the extent of shadow activity.*

ПЛАН ЛЕКЦИИ

1. Введение
2. Термины и определения.
3. Экономическая сущность теневой деятельности малых предприятий.
4. Причины и последствия теневых экономических отношений субъектов малого предпринимательства.
5. Методы измерения теневой экономики: их достоинства и недостатки.
6. Контрольные вопросы.
7. Список используемых источников.

СОКРАЩЕНИЯ

- ВКП – Всеобщая конфедерация профсоюзов;
ВВП – валовой внутренний продукт;
ВШЭ – Высшая школа экономики;
РАНХиГС – Российская академия народного хозяйства и государственной службы;
ООН – Организация объединенных наций;
ИСТАТ – Итальянский институт статистики;
ТАСИС – проект «Определение параметров теневой экономики»;
МП – малое предпринимательство.

1. ВВЕДЕНИЕ

Теневая экономика зародилась с появлением экономических отношений и присуща всем современным странам. Теневая экономика, или как ее еще по-другому называют ненаблюдаемая экономика, как явление проникает во все сферы экономических отношений и реализуется в многочисленных формах, начиная от бегства в офшоры, зарплата в конвертах до кустарного производства одежды. Теневая экономика скрыта от контроля, в ней не платятся налоги, что порождает множество проблем с наполнением бюджетов всех уровней.

Необходимо отметить, что причиной теневых экономических отношений является взаимодействие среды и человека в определенных условиях. Одной из основных целей данной лекции является анализ теневых экономических отношений рыночной хозяйственной системы, которые, с одной стороны, создают благоприятные возможности для различных моделей теневой активности, с другой — оказывают в конечном итоге также деформирующее влияние на мотивацию экономических агентов. Другой целью является исследование главного объекта теневой предпринимательской деятельности — малого предприятия.

В данной лекции сделана попытка проанализировать экономические свойства рыночной хозяйственной системы в период зарождения и становления постсоветского предпринимательства в России. Анализ показал неадекватность проведенных экономических реформ. Это подтверждается исследованиями В. Исправникова и В. Куликова, которые причинами сегодняшнего уровня теневой экономики в России, считают образование в ходе проведения экономических реформ, дестимулирующего механизма, включающего в себя: массовую форсированную приватизацию; одномоментную либерализацию цен; разовое «открытие» экономики внешнему миру; рестриктивную денежно-кредитную политику; жесткий налоговый прессинг производителей.

2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Теневая некриминальная экономика выполняет в рыночной и особенно переходной экономике следующие функции.

Стабилизирующая. Неофициальная («серая») экономика позволяет повысить конкурентоспособность товаров и услуг, поскольку

экономит на налоговых изъятиях. Доходы от теневой деятельности, не облагаемые налогами, позволяют повысить жизненный уровень вовлеченных в нее слоев населения. В переходной экономике России 90-х гг. теневые некриминальные доходы, включая не учитываемую официально заработную плату «в конверте», были, по меньшей мере, сопоставимы по величине с легальной заработной платой. Создавая новые рабочие места и источники доходов, неофициальная экономика выполняет, особенно в условиях экономического кризиса, функцию социального стабилизатора, сглаживает чрезмерное неравенство доходов, уменьшает социальное напряжение в обществе.

Дестабилизирующая. Криминализация хозяйственной деятельности создает серьезную угрозу стабильности общества. Массовое уклонение от уплаты налогов порождает хронический бюджетный кризис, что и произошло в России во второй половине 90-х гг. и явилось одной из главных причин финансового кризиса 1998 г. Теневой сектор в своей некриминальной части нередко характеризуется низким техническим уровнем, что ведет к деградации занятой в нем рабочей силы.

Для определения масштабов теневой экономики используются четыре основных подхода:

Монетаристский. Исходит из допущения, что в теневой экономике расчеты ведутся исключительно наличными, главным образом крупными купюрами. Поэтому в соответствии с этим подходом показателями роста теневой экономики считается повышение удельного веса наличных денег в денежном агрегате М2 и доли банкнот с высоким номиналом в общем объеме денежного обращения. На основе этого подхода власти СССР провели в январе 1991 г. денежную реформу, включавшую обмен крупных по номиналу банкнот в трехдневный срок в целях изъятия таким путем нелегальных капиталов;

«Палермо» итальянский метод основан на сравнении величины заявленного дохода с объемом покупок товаров и получения платных услуг в масштабах страны или региона, а также отдельных лиц. Отсюда стремление властей, в том числе и в России в конце 90-х гг., установить контроль над крупными покупками (например, недвижимости, драгоценностей, акций и др.);

Анализ занятости: позволяет предположить, что сохраняющийся длительное время высокий уровень незарегистрированной

безработицы свидетельствует о наличии широких возможностей для занятости в теневом секторе;

Метод технологических коэффициентов: заключается в сопоставлении данных о динамике потребления электроэнергии и представленных в официальные органы сведений о производстве товаров и оказании услуг. В России в 90-х гг. декларируемое производство товаров и услуг снизилось более чем на 40%, а потребление электроэнергии — всего лишь на 25%, что косвенно указывало на рост теневого сектора.

За рубежом разработаны многочисленные методы учета и измерения теневой экономики. Эти методы, используемые в странах с рыночной экономикой, некоторые специалисты условно объединяют в четыре группы.

1. *Методы специфических индикаторов* связаны с использованием какого-либо одного показателя, отражающего уровень теневой деятельности и полученного прямым или косвенным способом.

2. *Метод мягкого моделирования (оценка детерминантов)* связан с выделением совокупности факторов, определяющих теневую экономику, и направлен на расчет ее относительных объемов.

3. *Структурный метод* основан на использовании информации о размерах теневой экономики в различных отраслях производства.

4. *Смешанные методы* предполагают, в частности, использование метода скрытых переменных и комплекса различных методов при оценке разных сфер теневой экономической деятельности. Основная идея метода скрытых переменных заключается в построении модели, учитывающей большое число как детерминантов, так и индикаторов теневой экономики, т. е. величин, зависящих от ее объема.

3. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ТЕНЕВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Важность исследования явления «теневая экономика» подчеркивает тот факт, что в настоящее время не существует единого общепринятого универсального понятия теневой экономики и ее структуры. Необходимо так же отметить, что сегодня нет единого мнения о том, входит ли криминальная экономика в состав теневой экономики. Например, В. Радаев разделяет теневую и

криминальную экономику, а А. Нестеров и А. Вакурин теневую экономику рассматривают в качестве подсистемы экономики криминальной. Анализ теневой экономики позволяет выявить основы ее возникновения и существования.

Во-первых, это деструктивные потребности человека, существующие в любом обществе и при любых формах социально-экономического уклада.

Во-вторых, неспособность существующей экономической системы обеспечить наиболее эффективное использование производительных сил и необходимый уровень производственных отношений для поддержания высокого качества жизни населения страны.

В-третьих, следует указать на противоречие между потребительной стоимостью факторов производства и их меновой стоимостью. Как в социалистическом хозяйстве, так и в России переходного периода факторы производства использовались крайне неэффективно и порой выступали не как факторы, а как спекулятивный товар, реализуемый для получения сиюминутной прибыли.

В-четвертых, существенно облегчает возникновение теневой экономики деформация отношений собственности. Во время «военного коммунизма» это выражалось в национализации частной собственности, «раскулачивании», при командно-административной системе – в запрете частной собственности и предпринимательства. В условиях реформирования деформация отношений собственности проявилась в процессе присвоения госсобственности узким кругом лиц, а также при легализации криминального капитала в ходе двух приватизаций.

Современной российской экономике присущи деструктивные противоречия, которые проявляются в том числе в неадекватных экономических условиях деятельности субъектов малого предпринимательства (МП): большая налоговая нагрузка; отсутствие доступа к ресурсам и финансовому капиталу; недостаточная имущественная поддержка. Противоречия являются источником развития экономики, но при наличии деструктивных противоречий противоположности не взаимодействуют, а наоборот разрушают друг друга, так как под воздействием неадекватных внешних экономических условий происходит разделение единого экономи-

ческого пространства на официальный и теневой сектор. В этом случае сущность теневой экономики, а соответственно теневых экономических отношений в секторе МП, можно определить как следствие возникновения деструктивных экономических противоречий.

Сделанные выводы во многом совпадают с исследованиями А. Смирнова и Е. Рогозинского, которые называют следующие основные причины теневой экономики:

1. Деструктивные потребности человека, существующие в любом обществе и при любых формах социально-экономического уклада.
2. Неспособность существующей экономической системы обеспечить наиболее эффективное использование производительных сил и необходимый уровень производственных отношений для поддержания высокого качества жизни населения страны.
3. Возникновение теневой экономики из-за деформации отношений собственности.

Исследование явления «теневая экономика» подразумевает не только раскрытие ее сущности, но и определение экономических функций. Теневой экономике присущ дуализм, что выражается в ее двойственной роли: позитивной – сглаживание отрицательных условий по развитию бизнеса; негативной – антисоциальное перераспределение доходов общества и уменьшение его благосостояния, снижение эффективности системы управления экономикой.

Это подтверждает Л. Косалс, который считает, что теневой экономике присущи положительные функции: стабилизационная и конструктивная. Исследователь рассматривает экономическую функцию теневой экономики в аспекте компенсации недостатков работы официальной экономики.

В целом наиболее полной является классификация А. Смирнова и Е. Рогозинского, которые выделяют следующие функции теневой экономики:

1. Стабилизационная функция, проявляющаяся в способности разрешать деструктивные противоречия. Теневая экономика, реализуя стабилизационную функцию, обеспечивает восстановление равновесия системы, что происходит в процессе раз-

решения деструктивного противоречия и приводит к сокращению теневого сектора.

2. Конструктивная функция, предполагающая разрешение противоречий деструктивного характера, существующих в хозяйственной системе. И если стабилизационная функция позволяет теневой экономике сохранить, или частично восстановить существующую систему и ее качественные характеристики, то реализация конструктивной функции дополнительно влечет за собой изменение качественных характеристик системы, т.е. ее развитие.
3. Паразитическая функция теневой экономики выступает формой проявления деструктивных экономических противоречий в виде деятельности паразитического сектора, который стремится сохранить качественные характеристики экономической системы с целью дальнейшего проявления паразитизма. По мнению исследователей, деятельность в этом случае направлена на использование экономических ресурсов в целях собственного потребления.
4. Деструктивная функция, заключающая в том, что теневая экономика является формой проявления деструктивных противоречий, разрушающих целостность экономики как системы и способствующих утрате ее качественных характеристик и приводящих к разрыву единого целого на самостоятельные части, что вызывает деформацию производственных отношений, при этом ослабевают функциональные связи элементов экономической системы и активизируются системоразрушающие связи.

Системное изучение теневой экономики в рамках социологической и экономической теорий стало активно развиваться лишь в последней трети XX в. под влиянием институционализма — расположенного на стыке социологии и экономики. В отечественной науке, аналогичный подход в исследовании российской теневой экономики стал применяться недавно и многие фундаментальные аспекты до сих пор остаются вне поля внимания обществоведов. Среди отечественных ученых необходимо отметить работы социолога Ю.В. Латова, по мнению которого: «Теневая экономика является социально-экономическим феноменом не последних четырех десятилетий, когда ее стали активно изучать, а практиче-

ски всей цивилизованной истории человечества». Исследователь отмечает, что: «Сторонники структурного функционализма выделяют функции элементов социальной системы, как правило, с точки зрения их роли в стабилизации существующего общественного строя... На основании этого критерия можно выделить три социальные функции теневой экономики – инновационную, дублирующую и утилизационную».

Функция механизма институциональных инноваций: институциональное новаторство всегда наталкивается на сопротивление сторонников традиционных норм, составляющих большинство в любом обществе. Поскольку законодательные нормы отражают волеизъявление большинства, стихийное рождение новых «правил игры», как правило, происходит с нарушением закона. Поэтому институциональное новаторство обязательно включает конкуренцию старых формальных (законных) и новых неформальных (незаконных) социальных практик.

Функция дубликата господствующих институтов: множественность институтов, выполняющих сходные функции, ведет к постоянной конкуренции между ними, а тем самым к отбору лучших и совершенствованию работы всех участников институциональной конкуренции.

Функция институциональной утилизации: в сферу теневых отношений «сбрасываются» элементы отживших социально-экономических систем. В теневой экономике эти устаревшие институты продолжают еще долго действовать, сохраняя потенциальную возможность пережить «второе рождение». Поэтому разрастание теневых отношений часто означает регенерацию пережитых институтов, что ведет к торможению общественного развития.

Наличие теневого сектора экономики делает развитие общества в целом более устойчивым и безопасным, хотя в конкретные исторические периоды деструктивное влияние теневых отношений может превалировать над конструктивным.

Для исследования теневой экономики весьма важным является и сравнительный анализ. Речь здесь идет о сравнении различных моделей теневой экономики. Теневая экономика производится и воспроизводится хозяйственным механизмом общества, то есть она присуща любой модели хозяйствования. Можно выделить следующие модели теневой экономики: модель планово-админи-

стративной системы, модель рыночной экономики. Далее, по мере того как административно-командная экономика, трансформируясь в рыночную, проходит определенный переходный период, в процессе которого модифицируется не только прежняя система хозяйствования, но и ее модель. Ее правомерно называть «переходная модель теневой экономики». Что касается сути этой модели, то она представляет собой своеобразный гибрид, состоящий из элементов двух других моделей (административно-командной и рыночной). При этом сочетание и набор этих элементов будут зависеть от состояния трансформируемой экономики, этапа реформирования. Логика исследования вышеназванных моделей теневой составляющей экономики предполагает последовательное выявление общего, особенного и единичного (специфического) в этом явлении. Рассматривая, например, функционирование теневой составляющей рыночной экономики и используя вышеназванные философские категории, можно выяснить общее, особенное и единичное рыночной модели теневой экономики в государствах с рыночной экономикой и командно-административной системой хозяйствования. Затем, используя полученные результаты исследования функционирования различных моделей теневой экономики и, применяя сравнительный метод анализа, следует выявить общее, особенное и единичное (специфическое) в ее воспроизводстве независимо от модели хозяйствования. Это положение, на наш взгляд, является важной теоретической составляющей исследования этого феномена, а также должно использоваться для разработки эффективного механизма воздействия на теневую экономику.

4. ПРИЧИНЫ И ПОСЛЕДСТВИЯ ТЕНЕВЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОТНОШЕНИЙ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Исследование проблем, связанных с теневой экономической деятельностью, занимает одно из важных мест в экономической науке. Данное явление можно объяснить масштабами развития и сложностью в объективной оценке этого сектора.

В последние годы российская экономика была теневой на 40%, тогда как 60% бизнеса работали по «белым» или «серым» схемам (модель 60/40). В правительстве понимали, что каждый выводимый «из тени» процент повышает доходы бюджета весь-

ма существенно. Согласно докладу Всеобщей конфедерации профсоюзов (ВКП) «О неформальной экономике», во время кризиса 2008–2009 гг. и последующей стагнации экономики теневая экономика начала расти, что свидетельствует о том, что сложное экономическое положение и безработица стимулируют теневую деятельность.

По данным официальной статистики масштабы теневой экономики в 2015 г. составляли около 22% ВВП, что сопоставимо с некоторыми европейскими государствами, а уже в 2016 г. отмечали ее резкое снижение до уровня 10–14%. Но это средняя цифра. Есть секторы, где доля ненаблюдаемой экономики достигает почти 50%. При этом в теневой экономике оказываются задействованы миллионы наемных работников. Например, это сельское хозяйство, потому что там личные подсобные хозяйства. Операции с недвижимым имуществом – почти 50%: это люди сдают свои квартиры. Торговля – примерно 10–11%; строительство – порядка 16–18%, серьезная доля; в образовании порядка 5–6% – это репетиторство.

Согласно критериям Росстата, к занятым в неформальном секторе относятся те, кто работает на предприятиях, не зарегистрированных в качестве юридического лица, то есть самозанятые, фермеры, индивидуальные предприниматели и лица, работающие у них по найму, а также члены семьи, помогающие в собственном деле или в бизнесе, принадлежащем кому-либо из родственников. Поэтому в неформальный сектор не включаются люди, которые работают на предприятиях-юрлицах без оформления договора или получающие там серые зарплаты. По мнению В. Гимпельсона, директора Центра трудовых исследований Высшей школы экономики, Росстат оценивает объем неформального сектора по нижней планке и рассчитывает его как разницу между числом всех занятых в экономике и количеством рабочих мест, размещенных в юридических лицах.

По итогам 2016 г. занятость в неформальном секторе российской экономики достигла 15,4 млн человек или 21,2% от общего числа занятых. Это рекордный показатель с 2006 г. По сравнению с 2015 г. неформальный сектор увеличился более чем на полмиллиона человек. Он непрерывно растет с 2011 г. и за это время увеличился на 4 млн. человек.

По данным исследования РАНХиГС, временно или постоянно включены в теневой рынок труда около 40% экономически активного населения РФ, 12% заняты только в нем, а половина домохозяйств является потребителями его услуг. Основную неофициальную работу имеет 11,7% экономически активного населения (в 2003 г. – 8,3%, очевиден рост показателя с увеличением социальных сборов). Вторая работа или подработки (вторичная занятость) есть у примерно 40% экономически активного населения, 30,4% в 2016 г. имели именно неофициальную вторичную занятость, 27,9% респондентов утверждают, что «иногда» или «постоянно» получают заработок «в конверте» (10,4% отказывается об этом говорить, 61,7% отрицает такие заработки). В мае 2016 г. постоянные или временные теневые заработки имели около 30 млн человек (40,3% экономически активного населения), 8,7 млн человек (11,7%) трудоустроены только так. В исследовании представлены оценки расходов домохозяйств на них – они с 2013 г. снизились с 7,3 тыс. руб. до 6,1 тыс. руб. в месяц. Однако сокращение «тени», судя по всему краткосрочный эффект стагнации доходов в экономике, в среднесрочном периоде с 2016 г. «тень» будет расти.

Занятость в неформальном секторе больше всего характерна для южных регионов: наибольшее количество «неформальных» работников Росстат фиксирует в Краснодарском крае (734 тыс. человек), Дагестане (662 тыс.) и Ростовской области (623 тыс.).

Разработка методологии оценки теневого сектора велась с 70-х годов прошлого столетия, но лишь в 1993 г., после того как ООН утвердил новую версию национальных счетов, всем странам было рекомендовано учитывать теневую экономику в размерах производства. Госкомстат РФ ввел новую методологию учета теневой экономики. Каждый метод учета, применяемый на практике, имеет свои плюсы и минусы:

- учетно-статистический метод – основан на фиксации данных о теневой экономике не учтенных официальной статистикой;
- экономико-статистический метод – используется при планировании бюджетов всех уровней, на основе сортировки и финансового анализа данных;
- метод товарных потоков – построение балансовой модели, т.е. рассмотрение изменения цены от производителя до покупателя на протяжении всего канала товародвижения;

- монетарный метод – учитывает долю сделок, совершенных по наличному учету;
- метод физических затрат – основан на сопоставлении затрат электроэнергии и фактически произведенной продукции;
- метод оценки по платежному спросу – сравнение официальных данных о размерах платежеспособного спроса с фактическими, представленными самими субъектами предпринимательской деятельности;
- формально-правовой метод – разработка методов правового контроля и регулирования теневого сектора и отношение к нему субъектов предпринимательской деятельности;
- метод технологического коэффициента – сопоставление данных о размерах промышленного производства с данными официальной статистики;
- метод расхождений – сопоставление различных признаков: прибыли, затрат и др.

Разработка методологических подходов по выработке механизма государственного противодействия теневой (ненаблюдаемой) экономике требует применения комплексного подхода (экономический, политический, этический, социальный, правовой) и при этом необходимо учитывать следующие факторы:

- основные причины теневой экономики в России;
- неоднородность теневой экономики и ее типологизацию;
- механизмы теневых операций субъектов предпринимательства;
- проблема коррупции государственного аппарата;
- региональную специфику российской теневой экономики.

Механизм противодействия теневой экономике можно определить как необходимую взаимосвязь, естественно возникающую в организации государственного противодействия теневой экономике.

Под государственным регулированием (воздействием) теневой экономики необходимо понимать систему мер законодательного, исполнительного и контрольного характера, осуществляемых правомочными государственными учреждениями и общественными организациями, нацеленная на повышение эффективности деятельности субъектов предпринимательства в официальном секторе экономики и снижение уровня их теневой деятельности.

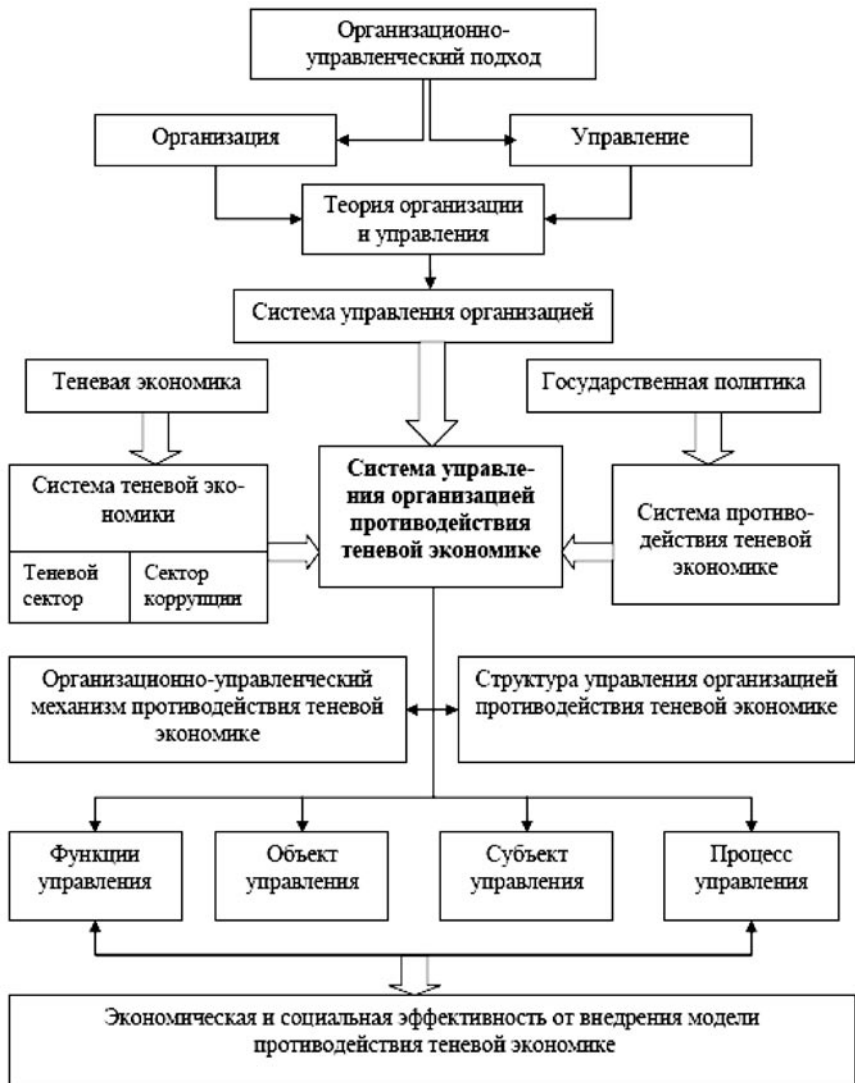


Рис. 1.

Модель функционирования системы управления организацией противодействия теневой

ТАБЛИЦА 1.

Модели государственного противодействия теневой экономики

Модель противодействия	Особенности модели противодействия теневой экономике	Примеры стран, использующих модель
Модель «само-регулирования»	<ol style="list-style-type: none"> 1. Регулирование осуществляется путем общественной «самоорганизации» 2. Экономика страны высокоразвита 3. Теневая экономика не является угрозой национальной безопасности 	Высокоразвитые страны с рыночной экономикой
Модель «приоритетности» противодействия	<ol style="list-style-type: none"> 1. Наличие государственного органа по противодействию теневой экономики 2. Финансирование противодействия теневой экономике 3. Разработанная система наказаний 	Страны с централизованной, плановой экономикой
Модель комплексного подхода	<ol style="list-style-type: none"> 1. Противодействие теневой экономике находится в ведении нескольких межотраслевых органов экономического или правового профиля 2. Теневая экономика является угрозой экономической безопасности страны 	Россия

Можно выделить несколько моделей государственного противодействия теневой экономике, данные модели отличаются применением в странах с различным уровнем развития экономики.

Государство имеет реальную возможность и потенциал по повышению эффективности официального сектора экономики и сокращения размеров теневого сектора до цивилизованного минимума. Для этого надо, прежде всего, бороться не столько с теневым сектором и условиями, которые способствуют его росту, то есть сократить экономическую привлекательность ведения экономической деятельности в теневом секторе, но, прежде всего, необходимо разработать концепцию противодействия теневой экономике на макро и мезо уровнях, в т.ч. разработать модель и механизм противодействия коррупции и теневым отношениям.

5. МЕТОДЫ ИЗМЕРЕНИЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ: ИХ ДОСТОИНСТВА И НЕДОСТАТКИ

За рубежом разработаны многочисленные методы учета и измерения теневой экономики. Эти методы, используемые в странах с рыночной экономикой, некоторые специалисты все методы условно объединяют в четыре группы.

1. *Методы специфических индикаторов* связаны с использованием какого-либо одного показателя, отражающего уровень теневой деятельности и полученного прямым или косвенным способом.

Прямые методы (микрометоды) предполагают применение информации, полученной путем специальных обследований, опросов, проверок и их анализа, для выявления расхождений между доходами и расходами отдельных групп налогоплательщиков, а также для характеристики отдельных аспектов теневой деятельности или для ее оценки по определенной группе экономических единиц.

В свою очередь, *косвенные методы*, основанные преимущественно на информации систем сводных макроэкономических показателей официальной статистики, данных налоговых и финансовых органов, включают в себя такие методы, как метод расхождений, метод по показателю занятости и монетарные методы.

Метод расхождений (его также называют балансовым методом) основан на сопоставлении взаимосвязанных показателей, с разных точек зрения характеризующих исследуемое явление (доходы и расходы, ресурсы и их использование). Несовпадение количественных характеристик соответствующих показателей позволяет выдвигать гипотезы о причинах расхождений и величине необходимой поправки. Качество результатов, получаемых при применении балансового метода тем выше, чем большее число взаимосвязанных параметров сопоставляется между собой. Балансовый метод успешно реализуется при макроэкономических расчетах, при построении национальных счетов, межотраслевого баланса, баланса денежных доходов и расходов населения и т. п. С помощью балансового метода рассчитывается показатель скрытой заработной платы, может определяться стоимость услуг посреднических организаций, делаются поправки к показателям скрытого производства алкогольной продукции.

К числу методов расхождений относится так называемый метод «товарных потоков». Применение этого метода среди статистиков считается не переменным признаком высокой статистической культуры, он довольно широко используется во многих европейских странах. Смысл указанного метода заключается в том, что товарный поток (т. е. движение стоимости от производства до использования) строится не для макропоказателей, а для отдельных важнейших продуктов или товарных групп. Цель применения метода

— не столько построение какой-то специфической балансовой модели, сколько обнаружение слабых мест в имеющейся информационной базе. Например, если по какому-то товару суммарные ресурсы (производство и импорт) меньше суммарного использования ресурсов (конечное и промежуточное потребление + накопление + экспорт), то предстоит решить, какая часть информации — данные по производству или по импорту — более надежна, и на ее основе досчитать другую часть. Принцип метода очень простой, но воплотить его в жизнь сложно. Практически широкое внедрение метода «товарных потоков» означает, что балансовый метод должен применяться на уровне отраслевой статистики.

Среди *методов, основанных на расчетах показателей занятости*, следует выделить так называемый «итальянский» метод, разработанный и довольно давно применяемый Итальянским институтом статистики (ИСТАТ), который в настоящее время считается наиболее авторитетным в вопросах определения параметров теневой экономики.

При разработке этого метода специалисты исходили из того, что собрать достоверные данные о производстве (особенно о производстве в малом бизнесе и сфере услуг) очень трудно. Одна из причин этого — сознательное занижение показателей производства с целью уклонения от налогообложения, отсюда и неохотные контакты многих мелких предпринимателей со статистической службой, игнорирование ими предлагаемых вопросников. Мелкие предприятия вообще трудно отследить, даже хотя бы для того, чтобы внести в статистический регистр. Между тем наличие большого количества малых предприятий для итальянской экономики очень типично.

Поэтому специалисты ИСТАТ сделали упор на изучении затрат рабочей силы, точнее — отработанного рабочего времени. Первичные данные при этом извлекаются не из вопросников, возвращаемых предприятиями, а из данных специально организованного обследования домашних хозяйств. Домохозяйства отбираются на основании случайной выборки и интервьюеры опрашивают членов домашних хозяйств о количестве часов, отработанных последними в той или иной отрасли. При этом учитываются любые затраты рабочего времени — на крупных и мелких предприятиях или индивидуально. Людям, которых не спрашивают о доходах, нет смысла искажать информацию об отработанном рабочем вре-

мени. Полученная информация затем обрабатывается и распространяется на генеральную совокупность.

Иными словами, основной подход ИСТАТ к оценке теневой экономики заключается в том, что данные о рабочих местах, полученные статистиками (переписи и обследования), сопоставляются с соответствующими данными юридических и налоговых органов, а также органов соцобеспечения, с учетом экономической деятельности и территориальной классификации; затем проводится пересчет всех занятых, работающих полную рабочую неделю, занятых частично, работающих на дополнительной работе в эквивалент полной занятости (полный рабочий день). Полученные единицы труда и выработка на одного работающего используются для расчета выпуска и добавленной стоимости по видам деятельности, что позволяет скорректировать объем продукции, недоучтенной предпринимателями.

Монетарные методы основаны на гипотезе об использовании в теневых расчетах преимущественно наличных денежных средств.

Анализ, проведенный российскими специалистами в 1994 г., показал, что темп роста наличных денежных средств существенно превышал рост денежной массы. Если объем денежной массы в течение 1993 г. вырос в 5,1 раза (с 7,1 до 36,7 трлн руб.), то количество наличных денежных средств выросло за этот же период в 7,9 раз (с 1,7 до 13,3 трлн руб.).

Эксперты не случайно обратили особое внимание на результаты 1993 г., так как уровень не контролируемого государством оборота налично-денежного обслуживания производства по сравнению с предшествующим 1992 г. вырос почти вдвое, и тем самым удельный вес ушедшей «в тень» экономики также увеличился почти в два раза.

Подобные расчеты нетрудно сделать и по другим годовым периодам, и все они подтверждают последовательное возрастание удельного веса теневой экономики в ВВП. Если в «застойном» 1973 г. доля теневой экономики в производстве ВВП составляла лишь 3%, то в 1990 г. она достигла уже 10%, в 1991 г. — 11%, в 1992 г. — около 20%, в 1993 г. — 35,3%, в 1994 г. — 39%, в 1995 г. — 45%, а в 1996 г. — 46%. В 1997 и 1998 гг. по разным оценкам объем теневой экономики составлял от 50 до 70% ВВП и на текущий момент можно отмечать существенное снижение данного показателя, если в 2015 г. доля

теневой экономики составляла 22%, то уже в 2016 г. – 10–12%, что сопоставимо со многими европейскими государствами.

Широко распространенным в мире является метод *технологических коэффициентов*, представляющий собой способ примерного определения динамики промышленного производства на основе наблюдения за производством и потреблением электроэнергии, перевозок грузов транспортом и других косвенных показателей, поддающихся достаточно простому учету, для сравнения полученных данных с официальными данными. В ряде случаев этот метод давал хорошие результаты. Однако необходимыми условиями его применения являются высокое развитие рыночных отношений и адекватные цены на электроэнергию и грузовые перевозки. Если цены являются регулируемыми и не отражают действительной стоимости энергии или существует возможность длительное время не оплачивать потребление электроэнергии ввиду имеющихся социальных и иных льгот, то динамика потребления электроэнергии может значительно отличаться от динамики промышленного производства не только по величине, но даже и по вектору. Это же относится и к грузовым перевозкам.

По мнению Госкомстата России, хорошие результаты может дать *использование известных косвенных индикаторов* для оценки необходимых параметров. Можно рассчитать искомый показатель, если связь между ним и имеющейся косвенной информацией легко определима. Однако между рассчитываемым показателем и косвенным индикатором может не существовать функциональной связи. В этом случае следует выявить статистическую взаимосвязь путем построения математических моделей, описывающих соотношения между ними, сложившиеся в прошлый период.

Помимо методов специфических индикаторов для оценки масштабов теневой экономической деятельности используют еще три группы методов.

2. *Метод мягкого моделирования (оценка детерминантов)* связан с выделением совокупности факторов, определяющих теневую экономику, и направлен на расчет ее относительных объемов.

3. *Структурный метод* основан на использовании информации о размерах теневой экономики в различных отраслях производства.

4. *Смешанные методы* предполагают, в частности, использование метода скрытых переменных и комплекса различных методов

при оценке разных сфер теневой экономической деятельности. Основная идея метода скрытых переменных заключается в построении модели, учитывающей большое число как детерминантов, так и индикаторов теневой экономики, т. е. величин, зависящих от ее объема.

Результаты расчетов показывают, что прямые методы дают достаточно надежные, однако несколько заниженные результаты. Их основные недостатки: сложность сбора данных и преднамеренное искажение информации, полученной при опросах населения.

Косвенные методы очень разнородны. Некоторые из них, особенно монетарные, могут применяться только при полном развитии денежных отношений. Кроме того, гипотезы, лежащие в основе монетарных методов, в определенной мере условны. Методы, связанные с анализом рынка труда, характеризуются временным разрывом между событиями и их измерением. В целом косвенные методы, а также методы скрытых переменных, мягкого моделирования, структурный метод дают завышенную оценку теневой экономики.

Многообразие применяемых в мировой практике методов свидетельствует об отсутствии единой методики количественной оценки размеров теневых экономических структур, критериев достоверности результатов.

Специфика отдельных стран, недостаток статистического материала, цель исследования обуславливают необходимость в каждом конкретном случае выбирать адекватный для данной ситуации метод или комбинацию нескольких методов.

Методы измерения теневой экономики, используемые в России: «итальянский метод».

Российской статистикой из всех зарубежных методов был, прежде всего, апробирован так называемый «итальянский» метод. В результате совместной работы российских и итальянских специалистов был согласован и подготовлен проект ТАСИС «Определение параметров теневой экономики». По результатам применения «итальянского метода» специалистами были сделаны следующие выводы.

1. Наряду с некоторыми преимуществами метода в части определения объема продукции самозанятых, применение его для определения объема продукции на предприятиях в услови-

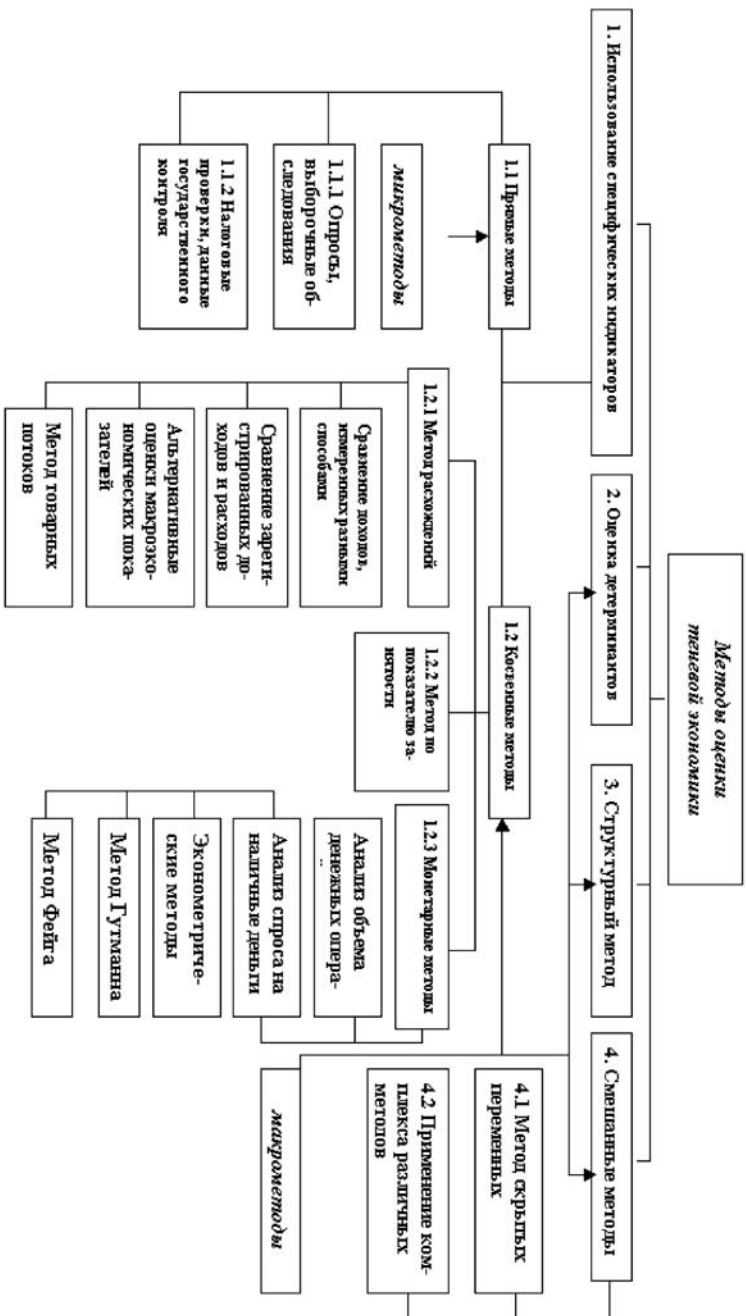


Рис. 2.

Статистические методы оценки теневой экономики

ях российской экономики имеет ряд недостатков. Проведенные расчеты подтвердили существование проблем, связанных с определением производительности труда на одного работающего или на единицу отработанного времени, поскольку возникает несоответствие объемов продукции, численности занятых, которые ее производили, и времени, затраченного на ее производство. Предприниматели в целях уклонения от налогообложения занижают не только выпуск продукции, но и количество работающих. Это характерно как для малых, так и для крупных предприятий.

2. Удовлетворительные результаты по расчету объема выпуска продукции и услуг с использованием данного метода можно будет получить только в том случае, если будет адекватно рассчитываться производительность труда, т.е. выпуск продукции за единицу отработанного времени, а для этого необходимо внести изменения в существующую статистическую отчетность.

Кроме того, работы по оценке объемов производства с учетом ненаблюдаемой экономики выявили необходимость разработки методов сопоставления показателей, получаемых из различных источников (обследований населения и обследований предприятий). Основные различия этих источников информации обусловлены разными единицами наблюдения — в обследовании предприятий единицей наблюдения является место работы (или рабочее место), в обследовании населения — отдельное лицо. Имеются также концептуальные различия и временные отклонения при формировании категории работающего населения на базе каждого из этих источников.

3. Важным фактором, влияющим на результаты сопоставлений, является маятниковая миграция трудящихся.

4. Не всегда представительны данные в региональном разрезе о распределении работающих по месту работы и статусу занятости в разрезе отраслей экономики.

5. Обеспечение представительных итогов по показателям с нужной степенью детализации возможно только с существенным увеличением выборки и учетом неточной идентификации вида деятельности предприятия опрашиваемым.

В России используется официальная методика Госкомстата.

В 1998 г. было принято и действует до сих пор постановление

Госкомстата России № 7 от 31.01.98 об утверждении «Основных методологических положений по оценке скрытой (неформальной) экономики», на основании которого и ведется расчет (оценка) объемов скрытой экономики.

Критический анализ этого документа позволяет сделать следующие выводы.

1. Госкомстат России изучает только часть теневой экономики. Госкомстат не измеряет объемы противоправных операций, фактически перераспределяющих уже созданное национальное богатство.

Однако Системы национальных счетов совершенно определенно рекомендуют включать оценки незаконной деятельности такие, как производство и распространение наркотиков в границы производства и учитывать их при составлении оценок ВВП и других макроэкономических показателей. Между тем, среди профессиональных статистиков и пользователей статистической информации имеются определенные сомнения по поводу рекомендованного подхода: *рост незаконной деятельности объективно ведет к увеличению ВВП и может быть ошибочно истолкован как рост благосостояния страны.*

Теневая деятельность участников сектора малого предпринимательства является неотъемлемой частью официальной экономики, достигла уровня параллельной экономики по своим показателям, темпам роста ее влияния на общество мало, в чем уступает официальной экономике субъектов МП и это подтверждает фактическое ее противопоставление официальной деятельности. Объективность этих утверждений подтверждают исследования по уровню теневой экономики в секторе МП – 40–60%, и скрытой заработной платы наемных работников малых предприятий 50–90%.

Трудность исследования теневой деятельности субъектов МП заключается в том, что в настоящее время не существует единого общепринятого универсального понятия теневой экономики, ее структуры и критериев, по которым можно относить экономические явления к сфере теневой экономики. При рассмотрении основных подходов к пониманию теневой экономики имеется большой разброс взглядов на критерии, по которым можно относить экономические явления к сфере теневой экономики.

Деятельность субъектов МП и участников неформального сектора окончательно сформировалась как многоуровневая система межхозяйственных связей, объединяющая официально-учитываемый и теневой секторы экономики. Поэтому необходим поиск таких экономических решений, которые будут способствовать сбалансированию интересов государства и других субъектов экономических отношений: предпринимателей, потребителей и физических лиц.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Классификации функций теневой деятельности субъектов МП.
2. Механизм теневой деятельности субъектов МП.
3. Преимущества и недостатки моделей оценки теневой деятельности субъектов МП.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. *Буров В.Ю.* Теневая деятельность субъектов малого предпринимательства и пути ее легализации. Чита: ЧитГУ, 2010. 215 с.
2. *Косалс Л.Я.* Теневая экономика: как особенность российского капитализма // Вопросы экономики. 1998. № 10.
3. *Латов В.Ю.* Социальные функции теневой экономики в институциональном развитии постсоветской России: автореф.дисс. д-ра социол. наук. Тюмень, 2008.
4. РБК: неформальная экономика России выросла до рекордных размеров. [Электронный ресурс]: https://news.rambler.ru/business/36646223/?utm_content=news&utm_medium=read_more&utm_source=copylink.
5. *Рыбасова М.В., Савина А.Б.* Анализ масштабов развития теневой экономики в России // Научный форум: Экономика и менеджмент: сб. ст. по материалам III междунар. науч.-практ. конф. № 1(3). М., Изд-во «МЦНО», 2017. С. 66–73.
6. *Смирнов А.И., Рогозинский Е.* Анализ причин и условий существования теневой экономики на современном этапе развития // Проблемы современной экономики. 2008. № 2 (26).
7. *Смирнов А.И., Рогозинский Е.* Функции теневой экономики в социально-экономической системе // Экономические науки. 2008. № 4.

ЛЕКЦИЯ

ТЕНЕВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

ГЛОТОВ В.И.,
СТОЛЯРОВА А.Н.,
КОЛГУШКИН А.И.

ФОРМАТ 145×210 1/16.

Усл. печ. л. 1,6. Уч.-изд. л. 1,3.

ТИРАЖ 100 экз.

ИЗДАНИЕ РОССИЙСКОЙ АКАДЕМИИ
ЕСТЕСТВЕННЫХ НАУК

ISBN 978-5-94515-183-3

ОТПЕЧАТАНО В ТИПОГРАФИИ «РАДУГА»
Г. МОСКВА, УЛ. АВТОЗАВОДСКАЯ, 25