

**Joint OECD-Eurostat-Russian Statistical State Committee Workshop  
on Measurement of the Non-Observed Economy  
Hosted by Russian State Statistical Committee  
RUSSIAN FEDERATION  
16 - 20 October 2000**

**Kazakhstan**

### Основные понятия и определения теневой экономики.

Наличие теневой экономики характерно для любой страны, но для стран с переходной экономикой это явление представляет собой серьезную проблему, обусловленную рядом как объективных, так и субъективных причин. К объективным факторам, прежде всего, относятся быстрый и кардинальный характер экономических и государственных реформ, несовершенство правовой и нормативной базы, обусловленное отставанием от темпов реформирования, недостаточный опыт работы в условиях переходной экономики как государственных органов, так и экономических единиц. Помимо этого, резкое увеличение числа предприятий и индивидуальных предпринимателей, ненадежная финансовая отчетность хозяйствующих субъектов, низкий уровень отчетной дисциплины оказывают существенное влияние на рост теневой экономики. К субъективным факторам, способствующим росту данного явления, следует отнести значительный уровень коррумпированности власти и недостаточно энергичные действия по борьбе с ней, а также с организованной преступностью.

В настоящее время нет единства в применении общих терминах и определениях теневой экономики. В последних разработках Евростата (Европейская статистическая комиссия), ОЭСР (Организация экономического сотрудничества и развития) используется термин «**ненаблюдаемая экономика**», который охватывает понятия и определения, принятые в Системе национальных счетов (параграфы 6.30-6.36). Система определяет понятия **незаконной** экономической деятельности, **скрытой** и **неформальной** деятельности.

**Незаконная** (нелегальная) экономическая деятельность включает производство, продажу и распространение запрещенных законом товаров и услуг. Существует два вида незаконного производства:

- производство товаров и услуг, продажа и распространение которых или владение которыми запрещается законом;
- производственная деятельность, обычно относящаяся к законной, но в случаях, когда ею занимаются производители, не имеющие на то разрешения, приобретает незаконный характер (например, оказание медицинских услуг неквалифицированными врачами).

Указанные виды деятельности включаются в сферу производства при условии, что за ними стоят подлинные процессы производства товаров и услуг, на которые существует реальный рыночный спрос. Доходы, приносимые незаконными видами деятельности, могут использоваться на совершенно законные цели, и в тоже время затраты, связанные с производством запрещенных товаров или услуг, могут покрываться за счет легальных источников. Примерами деятельности, которая может быть незаконной, но производительной в экономическом смысле, являются производство и сбыт наркотиков, незаконная транспортировка в виде контрабанды и такие услуги, как проституция и аборты.

Вместе с тем, воровство, мошенничество, вымогательство и многие другие противоправные действия хотя и связаны в известной степени с операциями с экономическими активами (деньгами, имуществом), но по своей

сути не являются экономическими и не включаются в границы производства. Два довода приводятся в пользу данного подхода:

1. В ходе этих действий, как правило, не создаются новые продукты или услуги, а происходит только известное перераспределение экономических активов;
2. Эти действия, как правило, никогда не являются результатом свободной договоренности между контрагентами, а, наоборот, основаны на принуждении.

Таким образом, в отличие от принятой в правоохранительных органах методики, СНС не включает **оценки взяточничества, воровства, мошенничества (в том числе в банковской сфере или при операциях с ценными бумагами), рэкета, незаконного перевода денег за границу и других противоправных действий, ведущих к перераспределению уже созданного национального богатства.** Однако, такая «расширенная» трактовка завышает показатели незаконного производства, дезинформирует правительство и других пользователей и ведет к непониманию публикаций Статагентства.

**Скрытая** (или теневая, или подпольная) деятельность в принципе является законной, но при этом объемы ее сознательно скрываются от государственных органов в силу разных причин:

- во избежание уплаты подоходного налога, налога на добавленную стоимость или других налогов;
- во избежание уплаты взносов на социальное страхование;
- в сокрытии нарушений некоторых узаконенных стандартов, например, минимальной заработной платы, максимальной длительности рабочего дня, норм безопасности, санитарных норм и т.п.;
- избежание определенных административных процедур, таких как заполнение статистических вопросников или других форм отчетности.

Помимо незаконного и скрытого производства СНС вводит понятие **неформальной** экономической деятельности. Неформальным считается производство, осуществляемое в рамках сектора домашних хозяйств или неформального сектора. Определение термина «неформальный сектор» сформулировано МОТ (Международная организация труда) и включает хозяйственные единицы, производящие товары и услуги преимущественно с целью обеспечения работой и доходов соответствующих лиц. Юридически оформленных трудовых отношений в этом случае, как правило, не существует, а трудовые отношения основаны на случайной занятости, родственных, личных и социальных связях. На практике значительная часть неформального производства осуществляется для собственного потребления, однако, некоторая часть реализуется на рынке.

### **Принципы статистической оценки ненаблюдаемой экономики и ее отражение в национальных счетах.**

В соответствии с методологией СНС при расчетах ВВП необходимо оценивать все виды экономической деятельности в пределах границы

производства независимо от того, являются ли они зарегистрированными или незарегистрированными, законными или незаконными, обеспечены статистическими источниками или нет. Таким образом, и скрытая, и незаконная, и неформальная деятельность, если она подпадает под определение экономической деятельности, должна быть учтена при построении национальных счетов и расчете важнейших макроэкономических показателей.

В этой связи, прежде всего, следует определить те области, где существующая методология не обеспечивает полный охват производственной деятельности, т.е. деятельности, выпадающей из сферы статистического наблюдения. Для иллюстрации этого ниже приводится схема учета производства при составлении национальных счетов.



\* "Ненаблюдаемая экономика" или "незарегистрированная экономика" - термины, предлагаемые Евростатом и ОЭСР для обозначения всей неучтенной экономики, включающей скрытую, неформальную и нелегальную деятельность.

Как видно из схемы, измерение ненаблюдаемой экономики со статистической точки зрения затруднено целым рядом проблем, с которыми приходится сталкиваться при использовании различных методов, обеспечивающих полноту оценок ВВП. Важнейшей является проблема недостатка первичной информации, поскольку скрытые производители потому и являются скрытыми, что сознательно искажают или вовсе скрывают информацию о своей деятельности.

Следует различать элементы скрытой (неформальной) деятельности, которая является таковой из-за несовершенства форм статистического наблюдения, и элементы, которые возникают из-за преднамеренного сокрытия или искажения экономическими единицами информации о своей деятельности. В первом случае такая деятельность относится к «статистически подпольной» и ее размеры будут сокращаться по мере совершенствования статистической системы – улучшения статистического регистра, совершенствования системы статистических наблюдений, внедрения современных методов обработки информации и т.п. Во втором случае называется «экономически подпольная» и для ее оценки следует применять более специфические методы, рассчитанные на то, что прямая информация в принципе не может быть получена.

#### Зарегистрированные предприятия

Скрытая деятельность зарегистрированных предприятий выражается в предоставлении недостоверных данных или их непредставлением, а также неполным охватом действующих предприятий.

Недостоверность данных выражается в занижении выпуска, операционной прибыли, завышении промежуточного потребления, и в основном связана с сокрытием доходов от налогообложения. Насколько серьезна данная проблема, наглядно показано в следующей таблице.

Структура производства ВВП и платежей в бюджет за 1998 год в текущих ценах

	Структура производства ВВП, %	Структура платежей в бюджет, %
<b>Всего</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
<b>Производство товаров</b>	<b>34,8</b>	<b>76,9</b>
Промышленность	22	68,5
Строительство	4,4	5,6
Сельское хозяйство, лесное и рыбное	8,4	2,8
<b>Производство услуг</b>	<b>59,5</b>	<b>23,1</b>
Транспорт и связь	11,1	15,0
Торговля	17,3	4,5
Операции с недвижимым имуществом	9,1	1,8
Прочие	22,0	1,8
Чистые налоги на продукты	5,7	

Данные приведенной таблицы свидетельствуют о том, что скрытая деятельность наблюдается в тех отраслях экономики, товары и услуги которых реализуются в основном за наличные деньги, и насколько недостоверна официально представляемая ими информация. Так по торговле, занимающей свыше 17% в ВВП, доля налогов, поступающих в бюджет по данной отрасли, составляет всего 4,5%. В целом сфера услуг, составляя около 60% ВВП, передает в бюджет менее четверти всех налогов.

Неполный охват и непредставление данных связаны, в основном, статистическими проблемами, обусловленными следующими факторами:

- расширением частного сектора в результате приватизации и появлением новых предприятий, в том числе большого количества мелких;
- необходимостью адаптации статистического наблюдения к новым условиям экономики.

#### Незарегистрированные предприятия.

Учитывая действующее в республике законодательство по вопросам регистрации юридических лиц, незарегистрированные корпорированные предприятия являются исключением.

#### Некорпорированные предприятия домашних хозяйств.

Как известно, производство в домашних хозяйствах осуществляется некорпорированными предприятиями, характерной особенностью которых является низкий уровень организационной структуры, наличие семейных отношений и отсутствие разделения между капиталом и трудом. В эту категорию включаются домашние хозяйства, семейные объединения или ассоциации, индивидуальные предприниматели. Неформальный сектор включает скрытую деятельность таких предприятий. В данной области существуют следующие проблемы, а именно:

- представление заниженных сведений зарегистрированными некорпорированными предприятиями;
- наличие большого количества незарегистрированных предприятий;
- наличие незарегистрированных наемных работников в некорпорированном секторе.

Практический учет неформального производства статистическими органами связан со значительными трудностями, вызванными, главным образом, не стремлением домашних хозяйств, скрыть истинные размеры своего производства, а почти полным отсутствием первичного учета. В ряде случаев проблемой является просто недостаточный уровень образования, особенно сельскохозяйственных производителей. Получение достоверной статистической информации о неформальном производстве в различных отраслях, включая сельское хозяйство, торговлю, строительство и услуги, может быть организовано только на основе систематических выборочных наблюдениях.

#### Незаконное производство.

Хотя СНС однозначно рекомендует включать оценки незаконной деятельности при расчетах ВВП, определенные сомнения на этот счет существуют как среди профессиональных статистиков, так и среди пользователей статистической информации. Сомнения эти основываются на доводах морального плана, поскольку при соблюдении рекомендованного подхода, рост незаконной деятельности объективно ведет к увеличению ВВП и может быть ошибочно истолкован как рост благосостояния страны. Поэтому вопрос продолжает обсуждаться, рекомендуется, не агрегировать оценки незаконного производства с другими показателями и на практике большинство статистических служб мира не включают данные по незаконной деятельности в состав ВВП. В силу указанных причин, а также из-за отсутствия надлежащей

методологии по учету и оценке этого вида ненаблюдаемой экономики, в республике не производятся оценки незаконной деятельности.

### Методы оценки скрытой деятельности

Как было указано выше, измерение ненаблюдаемой экономики связано с обеспечением исчерпывающего характера ВВП за счет учета всех видов деятельности, попадающих под категорию производства в СНС. Хотя исчерпывающих рекомендаций на этот счет пока не существует, специфические методы, применяемые для ее оценки, неоднократно обсуждались на различных международных встречах, конференциях, семинарах и в известной мере обобщены международными организациями, специализирующимися в области статистики (Евростат, ОЭСР, Статкомитет СНГ). Необходимо отметить, что конкретные методы, применяемые в отдельных странах для оценки ненаблюдаемой экономики, значительно зависят от национальной специфики, имеющейся информационной базы, возможностей статистических органов.

Используемые в настоящее время в республике методы оценки неучтенной деятельности могут быть объединены в следующие группы:

- интегрированные оценки, в неявном виде включающие оценки неучтенной деятельности, например, выпуск продукции растениеводства, исходя из данных о площади посевов, средней урожайности и среднем уровне цен;
- косвенные методы оценки, основанные на сравнительном анализе данных полученных из разных источников;
- балансовый метод, на основе которого приводятся в соответствие ресурсы и их использование.

Производимые корректировки в расчетах ВВП на скрытую и неформальную деятельность основываются, главным образом, на косвенных методах оценки, базирующихся на сравнительном анализе данных, полученных из разных источников, и данных близко связанных отраслей, например, строительство и промышленность строительных материалов. Анализу подвергается информация о доходах, оплате труда, затратах. Сравнение величины средней заработной платы в малых предприятиях с соответствующим показателем в крупных и средних, позволило увеличить оплату труда в этой категории предприятий на 50%. В тех случаях, когда добавленная стоимость меньше суммы ее компонентов, то на данную разницу соответственно увеличивается добавленная стоимость и выпуск.

Другим, широко используемым в нашей практике, методом является балансовый метод, который предполагает составление балансов ресурсов и их использования по отдельным товарам и услугам. Этот метод используется при корректировке выпуска по сельскому хозяйству, торговле и другим отраслям. В настоящее время в Агентстве по статистике начаты экспериментальные работы по внедрению метода товарных потоков, который позволит проследить потоки товаров и услуг от производителя до потребителя и сопоставить ресурсы и их использование не только по отдельным отраслям, но и по экономике в целом.

Данные по всем отраслям сопоставляются в разработочных таблицах, как в текущих, так и в ценах прошлого года. На этой стадии все данные по производству увязываются с расчетами ВВП методом конечного использования и по методу доходов.

Скрытая деятельность предприятий в 1999 г. составила 12,4% ВВП.

### Методы оценки неформальной деятельности

Значительную часть ненаблюдаемой экономики составляет деятельность неформального сектора, и поэтому совершенствование методов ее оценки имеет большое значение для обеспечения полноты и достоверности в расчетах ВВП. Следует отметить, что неформальный сектор существовал и в дореформенное время, однако за последнее время объемы его деятельности значительно возросли.

Для оценки неформальной деятельности домашних хозяйств используются в основном ежеквартальные данные специального выборочного обследования по производству, за исключением таких отраслей, как транспорт, торговля, сельское хозяйство, жилищное хозяйство. По результатам обследования определяется отраслевая структура деятельности населения, которая распространяется на всю совокупность семей. Далее определяется объем производства на одну семью и полученный результат распространяется согласно отраслевой структуре.

В основном их деятельность сосредоточена в сфере розничной торговли, услуг, сельском хозяйстве.

Для определения выпуска по транспорту используются показатели ведомственной отчетности МВД о количестве транспорта по категориям, находящихся в личной собственности, и статистические данные о доходах, получаемых частными транспортными компаниями. Определяется доход на одну машину для каждой категории и распространяется на количество машин. Для легковых машин предполагается, что только 50% владельцев машин занимается частным извозом.

Для расчета выпуска в торговле используется метод товарных потоков. Основной информацией для оценки выпуска служит таможенная статистика, обследования домашних хозяйств о производстве промышленной и сельскохозяйственной продукции для рынка.

Для расчета объемов производства в сельском хозяйстве используются результаты обследования крестьянских (фермерских) и домашних хозяйств, проводимые Управлением статистики сельского хозяйства.

Поскольку ВВП в рамках Системы национальных счетов рассчитывается тремя методами (производственным методом, методом доходов и методом расходов), поправки на теневую экономическую деятельность должны быть сделаны в каждом из этих трех случаев. Для уточнения ВВП, рассчитанного производственным методом, должна быть сделана оценка валовой добавленной стоимости, полученной в результате скрытого или незаконного производства в соответствии с определениями, приведенными выше. Эта оценка может быть либо включена в общий итог по каждой из производственных отраслей, либо показана отдельной позицией, в зависимости от целей исследования.

Существуют определенные способы оценки доходов домашних хозяйств, в основном основанные на балансовом подходе и сопоставлении с расходами на потребление и сбережением, однако разделить их на доходы от неформальной деятельности и на скрытые доходы типа заработной платы или смешанного дохода очень сложно. Совершенно очевидно, что в такую оценку, полученную балансовым путем, попадают также доходы от преступной деятельности

неэкономического плана (воровство, рэкет и т.п.), но выделить их отдельно не представляется возможным.

Что касается расходов на конечное потребление, то они сознательно занижаются, когда производящие их домашние хозяйства стремятся скрыть доходы. Если же расходы осуществляются анонимно, то, как правило, они не занижаются. Поэтому данные, полученные в ходе бюджетных обследований домашних хозяйств, часто могут быть весьма корректны. Проблема, однако, заключается в том, что домашние хозяйства, имеющие высокие доходы и осуществляющие значительные расходы на конечное потребление, как правило, не участвуют в опросах. Участие в незаконных сделках купли-продажи (покупка наркотиков, оружия, оплата услуг проституток) также не декларируется и не может быть учтено обычным способом.

Сопоставления данных на разных уровнях дают различные корректировки и поправки. Многие из них косвенным образом связаны со скрытой (неформальной) деятельностью, не включенной в исходные источники данных. Поэтому скрытая (неформальная) экономика, включенная в оценки национальных счетов, не может быть точно определена и явно показана. Однако величины досчетов могут быть выведены из сравнений исходных данных. Результаты поправок за 1999г. на основе оперативных данных приведены ниже.

	1999 год		
	Доля Неформального сектора (домашние хозяйства) в ВВП, %	Доля скрытой экономики (досчетов) в ВВП, %	Доля теневой экономики в ВВП, %
Сельское хозяйство	6,8	0,1	6,9
Промышленность	2,2	0,1	2,3
Строительство	0,9	0,1	1
Торговля	3,8	1	4,8
Гостиницы и рестораны	0,01	0,02	0,03
Транспорт	2,8	0,3	3,1
Связь	0	0	0
Образование	0,5	1,2	1,7
Операции с недвижимым имуществом, аренда и услуги предприятий	0,3	6,8	7,1
Здравоохранение и социальные услуги	0,3	1,4	1,8
Прочие коммунальные, социальные и персональные услуги	0,1	1,4	1,4
<b>ВДС</b>	<b>17,7</b>	<b>12,4</b>	<b>30,1</b>

Таким образом, Статагентство осуществляет оценку неучтенной деятельности в основном путем косвенного ее учета в традиционных расчетах ВВП. Предусматриваемые на ближайшую перспективу переход на новые методы наблюдения, дальнейшее совершенствование уже проводимых обследований, внедрение новых информационных технологий, освоение метода товарных потоков позволят получить дополнительную информацию и значительно улучшить качество оценок ВВП и национальных счетов.

Ближайшие планы по совершенствованию измерений теневой экономики

В рамках программы ТАСИС в Статагентстве Казахстана предусмотрены на 2000-2001 гг. проекты в департаменте национального счетоводства по теневой экономике и в департаменте статистики сферы услуг пилотное выборочное обследование деятельности маршрутных автобусов и микроавтобусов, а также проведение переписи торговых точек.

*Департамент национального счетоводства*