

**Исследования теневой экономической деятельности  
предприятий и организаций  
на основе данных конъюнктурных обследований**

Исследование теневой экономической деятельности предприятий и организаций предполагает не только оценку ее масштабов, выражающихся в объемах производственной продукции, ВВП и других показателях, но и анализ этой деятельности, ее структуры, причин возникновения и других вопросов. Такая информация необходима, не только для более глубокого изучения процессов возникновения и функционирования ненаблюдаемой экономической деятельности, но и выработки конкретных мер по ее сокращению и устранению, а во многих случаях и для легализации.

Вместе с тем и задача количественной оценки теневой экономической деятельности, ее отражения в национальных счетах до сих пор не получила однозначного решения и требует дальнейших усилий специалистов. Поэтому важное значение имеет разработка и использование альтернативных подходов к оценке масштабов теневой экономики для получения более полных и надежных результатов.

С нашей точки зрения, определенную помощь в решении комплексного исследования теневой деятельности могли бы оказать систематические опросы предпринимателей, осуществляемые в рамках конъюнктурных обследований деловой активности предприятий и организаций.

Регулярные конъюнктурные обследования, проводимые в различных секторах экономики, как известно, основываются на выявлении мнений предпринимателей относительно основных показателей деятельности возглавляемых ими экономических структур в виде качественных оценок. Эти оценки фактически представляют результаты анализа положения дел на предприятиях, в организациях, и в целом в соответствующей отрасли или регионе, что обуславливает их достаточную надежность.

Следует также отметить, что в условиях стабилизации экономики России предприниматели все больше заинтересованы в легализации экономической деятельности, чтобы подтвердить свои конкурентные возможности, однако, ряд внешних условий, включая высокие налоги и тарифы, нечеткость законодательства, рэкет и др. не только сдерживает этот процесс, но и способствует уходу в теневой бизнес. Учитывая данное обстоятельство, можно надеяться на получение в процессе конъюнктурных опросов достоверных ответов предпринимателей, по крайней мере, о причинах и формах теневой деятельности, а также необходимых мерах по ее сокращению.

Вместе с тем, исходя из конфиденциальности проблемы, вопросы, задаваемые респондентам в опросных листах (анкетах, интервью), при проведении конъюнктурных обследований, скорее всего, должны носить косвенный характер и, по возможности, не относиться непосредственно к теневой деятельности конкретных предприятий. Более целесообразно задавать многие вопросы относительно масштабов и видов теневой деятельности в целом по отрасли (региону), в которых действуют обследуемое предприятие, предполагая, что респонденты ориентируются в значительной мере и на собственный опыт. Кроме того, для анализа проблемы более важно получить информацию в целом по отрасли (подотрасли) или региону, чем по отдельным предприятиям.

Что касается причин возникновения и путей сокращения теневой деятельности, то эти вопросы могут относиться как в целом к отрасли или региону, так и непосредственно к обследуемым предприятиям и организациям. В отношении к ним у респондентов не может быть серьезных предубеждений.

Кроме того, сами вопросы о скрытой и неформальной экономике могут носить также косвенный характер, например, можно спрашивать респондентов о масштабах таких явлений, как наличные расчеты, бартер и т.д., предполагая, что при их использовании предприятия, как правило, скрывают реальные объемы производства, не платят налогов и эту деятельность можно отнести к скрытой.

Практика конъюнктурных обследований, проводимых Госкомстатом России и Центром экономической конъюнктуры при правительстве Российской Федерации в промышленности, строительстве и розничной торговле показывает, что не менее 50% опрошенных предпринимателей отвечают на вопросы о масштабах, видах и факторах теневой деятельности в их отраслях, высказывают свои предположения по сокращению и устранению этой деятельности.

Рассмотрим коротко те показатели, которые можно с нашей точки зрения, использовать для анализа теневой деятельности предприятий реального сектора в т.ч. и для распределения по отраслям и регионам количественной величины ненаблюдаемой экономической деятельности, определяемой Госкомстатом России на федеральном уровне. (см. таблицы 1,2,3)

Основные требования, которые предъявлялись к системе конъюнктурных показателей теневой деятельности предприятий и организаций реального сектора экономики, при ее формировании, заключались в следующем:

а) за основу понятия «теневая деятельность» принималась скрытая и неформальная экономическая деятельность.

б) программа конъюнктурных обследований скрытой и неформальной экономической деятельности предприятий промышленности, строительства и розничной торговли в основном должна быть унифицированной, т.е. содержать одни и те же основные показатели, что обеспечит сопоставимость результатов обследований в разных секторах экономики. Вместе с тем система показателей должна отражать и специфику отраслей и регионов.

в) система конъюнктурных индикаторов для наблюдения за скрытой и неформальной деятельностью должна быть адекватна основным формам ее проявления на микроуровне в каждой конкретной сфере экономической деятельности и тем принципам, которые заложены в методологии Госкомстата России при исследовании ненаблюдаемой экономики. В частности, унифицированная система экономических индикаторов должна позволять осуществлять сопоставление их с основными показателями, используемыми в статистических досчетах на скрытую и неформальную деятельность в отраслях реального сектора экономики. Это позволит взаимоувязывать результаты конъюнктурных обследований со статистическими данными.

г) система конъюнктурных показателей должна позволять выявлять основные причины скрытой и неформальной деятельности в реальном секторе экономики и изучать механизм их воздействия на нее. Давать возможность актуализации конъюнктурных индикаторов теневой деятельности.

д) данные конъюнктурных обследований должны обеспечить возможность интеграции индикаторов скрытой и неформальной деятельности с системой основных конъюнктурных показателей обследований деловой активности, способствовать возможности получения краткосрочных прогнозов изменения масштабов скрытой и неформальной деятельности и ее воздействия на деловую активность предприятий и организаций.

Для использования результатов конъюнктурных обследований скрытой и неформальной экономической деятельности в распределении полученных количественных оценок ее объемов по отраслям и подотраслям предполагается применять показатели, отражающие:

- объем и тенденцию изменения скрытой оплаты труда;
- соотношение между скрытой оплатой труда и официальной (т.е. учитываемой в ведомости по оплате труда) для разных категорий работников;
- основные источники, используемые для получения скрытой оплаты труда (фиктивные договора, различные схемы страхования, использование не оприходованной выручки) и т.д.

Особое внимание должно быть уделено оценке эффективности мер, проводимых в рамках сокращения неформальной деятельности в обследуемых секторах экономики и регионах.

Наряду с выше перечисленными унифицированными показателями наличия скрытой и неформальной деятельности в программу обследования различных отраслей экономики могут быть включены специальные показатели, отражающие отраслевую специфику проявления неформальной экономической деятельности. Например, в промышленности – это доля альтернативных форм расчетов при реализации продукции, в строительстве – доля документально неоформленных работ (услуг), в оптовой и розничной торговле – доля наличных расчетов с поставщиками продукции в общем, товарообороте и т.п.

При составлении программы конъюнктурного обследования скрытой и неформальной экономической деятельности необходимо учитывать, что руководители предприятий и организаций скрывают результаты своей деятельности и могут не ответить на поставленные вопросы или намеренно исказить предоставляемую информацию. Поэтому надежность полученных результатов во многом будет зависеть от характера формулировок вопросов и качества формирования выборочной совокупности. Отдельные показатели могут быть получены лишь при проведении интервью.

Полученная информация не может заменить количественные оценки и должна использоваться как дополнение к этим оценкам. Кроме того оценки предпринимателей могут включать не только отражение фактического положения дел, но и их прогнозы на краткосрочную перспективу, что очень важно для объективной оценки тенденций в сфере теневого бизнеса формирования эффективной политики по его сокращению.

## Перечень показателей для обследования неформальной деятельности в промышленности

Просим Вас оценить состояние и тенденции неформальной деятельности в промышленности.

### 1. Укажите на сколько процентов, по Вашему мнению, реальная оплата труда в отрасли превышает официальную (учитываемую в ведомостях по оплате труда)

Категории работников		Соответству	Не					
		ет	более	11-	26-50	51-75	76-100	Более 100
		1	2	3	4	5	6	7
1	Руководители предприятий							
2	Руководители среднего звена							
3	Основная часть работников							

### 2. Оцените изменение скрытой оплаты труда на предприятиях промышленности

Категории работников		В 1999 году по сравнению с 1998 годом			В 2000 году по сравнению с 1999 годом		
		увеличение	без изменения	уменьшение	увеличение	без изменения	уменьшение
		1	2	3	4	5	6
1	Руководители предприятий						
2	Руководители среднего звена						
3	Основная часть работников						

### 3. На предприятиях какой формы собственности, по Вашему мнению, наиболее распространена скрытая оплата труда в промышленности

1	Государственные	
2	Муниципальные	
3	Общественные объединения (организации)	
4	Частные	
5	Смешанные российской собственности (без иностранного участия)	
6	Смешанные российской собственности (с иностранным участием)	

**4. Какие источники, по Вашему мнению, чаще всего используются для получения скрытой оплаты труда**

1	Заключение фиктивных договоров	
2	Использование различных схем страхования	
3	Использование неоприходованной выручки	
4	Другие источники (укажите их) _____	

**5. Доля альтернативных форм расчетов при реализации продукции в Вашей отрасли, в %**

		<i>Не более 10</i>	<i>От 11 до 30</i>	<i>От 31 до 50</i>	<i>От 51 до 70</i>	<i>Свыше 70</i>
		<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1	Наличные расчеты					
2	Бартер					
3	Расчеты с использованием векселей и других финансовых инструментов					
4	Другие формы (укажите их) _____					

**6. Оценка использования альтернативных форм расчетов в Вашей отрасли**

		<i>В текущем квартале по сравнению с предыдущим кварталом</i>			<i>В следующем квартале по сравнению с текущим кварталом</i>		
		<i>увеличение</i>	<i>без изменений</i>	<i>снижение</i>	<i>увеличение</i>	<i>без изменений</i>	<i>снижение</i>
		<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
1	Наличные расчеты						
2	Бартер						
3	Расчеты с использованием векселей и других финансовых инструментов						

**7. Ваше мнение о причинах осуществления наличных расчетов**

1	Общая экономическая и политическая нестабильность	5	Потребность в наличных деньгах для покрытия неформальных расходов
2	Недоверие к деятельности банков	6	Требования поставщиков или покупателей рассчитываться только наличными
3	Попытка снизить налоговое бремя	7	Другие (перечислить) _____
4	Неудовлетворительное финансовое состояние предприятия		_____

**8. Какие меры, по Вашему мнению, наиболее эффективны для сокращения неформальной деятельности (укажите не более трех вариантов ответа)**

1	Снижение налогов	
2	Снижение уровня цен на сырье и энергоносители	
3	Снижение процентных ставок по предоставляемым производственной сфере кредитам	
4	Защита внутреннего рынка	
5	Преодоление платежного кризиса	
6	Реструктурирование промышленности	
7	Другие (укажите) _____	

## Перечень показателей для обследования неформальной деятельности в строительстве

Просим Вас оценить состояние и тенденции неформальной деятельности в строительстве.

- 1. Укажите на сколько процентов, по Вашему мнению, реальная оплата труда в строительстве превышает официальную (учитываемую в ведомостях по оплате труда)**

Категории работников	Соответствует	Не более 10	11-25	26-50	51-75	76-100	Более 100
	1	2	3	4	5	6	7
1 Руководители организаций							
2 Руководители среднего звена							
3 Основная часть работников							

- 2. Оцените изменение скрытой оплаты труда в строительных организациях**

Категории работников	В 1999 году по сравнению с 1998 годом			В 2000 году по сравнению с 1999 годом		
	увеличение	без изменений	уменьшение	увеличение	без изменений	уменьшение
	1	2	3	4	5	6
1 Руководители организаций						
2 Руководители среднего звена						
3 Основная часть работников						

**3. В организациях какой формы собственности, по Вашему мнению, наиболее распространена скрытая оплата труда в строительстве**

1	Государственные	
2	Муниципальные	
3	Общественные объединения (организации)	
4	Частные	
5	Смешанные российской собственности (без иностранного участия)	
6	Смешанные российской собственности (с иностранным участием)	
7	Иностранные	

**4. Какие источники, по Вашему мнению, чаще всего используются для получения скрытой оплаты труда.**

1	Заключение фиктивных договоров	
2	Использование различных схем страхования	
3	Использование неоприменованной выручки	
4	Другие источники (укажите их) _____	

**5. Оцените долю документально неоформленных работ (услуг) в строительстве в целом, %.**

<i>Не более 10</i>	<i>От 11 до 30</i>	<i>От 31 до 50</i>	<i>От 51 до 70</i>	<i>Свыше 70</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>

**6. Укажите основные причины (не более 3-х) наличия в строительстве документально неоформленных работ.**

1	Общая экономическая и политическая нестабильность	5	Потребность в наличных деньгах для покрытия неформальных расходов	
2	Недоверие к деятельности банков	6	Требования поставщиков или покупателей рассчитываться только наличными	
3	Попытка снизить налоговое бремя	7	Другие (перечислить) _____	
4	Неудовлетворительное финансовое состояние предприятия			

**7. Какие меры, по Вашему мнению, наиболее эффективны для сокращения неформальной деятельности в строительстве (укажите не более трех вариантов ответа)**

1	Снижение налогов	
2	Снижение уровня цен на энергоносители	
3	Снижение процентных ставок по предоставляемым кредитам	
4	Преодоление платежного кризиса	
5	Другие (укажите) _____	

## Перечень показателей для обследования неформальной деятельности в розничной (оптовой) торговле

Просим Вас оценить состояние и тенденции неформальной деятельности в розничной (оптовой) торговле.

1. Укажите на сколько процентов, по Вашему мнению, реальная оплата труда в розничной (оптовой) торговле превышает официальную (учитываемую в ведомостях по оплате труда)

Категории работников	Соответствует	Не более 10	11-25	26-50	51-75	76-100	Более 100
		1	2	3	4	5	6
1	Руководители организаций						
2	Руководители среднего звена						
3	Основная часть работников						

2. Оцените изменение скрытой оплаты труда в организациях розничной (оптовой) торговли

Категории работников	В 1999 году по сравнению с 1998 годом			В 2000 году по сравнению с 1999 годом		
	увеличение	без изменений	уменьшение	увеличение	без изменений	уменьшение
	1	2	3	4	5	6
1	Руководители организаций					
2	Руководители среднего звена					
3	Основная часть работников					

**3. В организациях какой формы собственности, по Вашему мнению, наиболее распространена скрытая оплата труда**

1	Государственные	
2	Муниципальные	
3	Общественные объединения (организации)	
4	Частные	
5	Смешанные российской собственности (без иностранного участия)	

**4. Какие источники, по Вашему мнению, чаще всего используются для получения скрытой оплаты труда**

1	Заключение фиктивных договоров	
2	Использование различных схем страхования	
3	Использование неоприходованной выручки	
4	Другие источники (укажите их) _____	

**5. Оцените долю наличных расчетов в розничной (оптовой) торговле в целом, %.**

<i>Не более 10</i>	<i>От 11 до 30</i>	<i>От 31 до 50</i>	<i>От 51 до 70</i>	<i>Свыше 70</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>

**6. Какие меры, по Вашему мнению, наиболее эффективны для сокращения неформальной деятельности в розничной (оптовой) торговле (укажите не более трех вариантов ответа)**

1	Снижение налогов	
2	Снижение уровня цен на энергоносители	
3	Снижение процентных ставок по предоставляемым кредитам	
4	Преодоление платежного кризиса	
5	Другие (укажите) _____	