

АНАЛИЗ МЕТОДОВ СТАТИСТИКИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОЦЕНКЕ ПАРАМЕТРОВ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ

Волкова С.О.

**Научный руководитель доктор педагогических наук Подповетная Ю.В.
Финансовый университет при Правительстве РФ (Челябинский филиал)**

Интерес к проблеме теневой экономики с каждым годом возрастает в связи с ее влиянием на экономические процессы страны. Размеры теневого и криминального секторов экономики достигли таких размеров, что общество теряет контроль за направлением развития основных процессов в стране, в частности экономических, социальных и политических.

В настоящее время, при определении понятия «теневая экономика» чаще всего исходят из положений, разработанных международной статистикой, а именно системой национальных счетов ООН, представленной в 1993 году. В Российской Федерации данная система была официально принята лишь в 1998 году. Согласно терминологии указанных положений, теневая экономика – это экономическая деятельность, не учтенная официальной статистикой.

На основе методологии ООН теневая экономика включает следующие основные характеристики:

- разрешенная законодательством, однако, официально не представленная или умышленно заниженная деятельность экономических субъектов;
- неформальная, т.е. деятельность домашних хозяйств либо предпринимателей с неформальной занятостью;
- нелегальная – незаконная, т.е. деятельность, прямо запрещенная законодательством.

На основании изложенного, можно определить основную черту теневой экономики – не зарегистрированность официальным органом.

В современной России теневая экономика представлена неравномерно в различных отраслях. Если ориентироваться на оценку Госкомстата Российской Федерации, в строительстве теневой сектор занимает примерно 8% всех видов деятельности, в торговле данный показатель составляет более 63%. Для теневой экономики РФ характерно массовое распространение так называемой скрытой занятости. Так, около 27% трудоспособного населения, а именно 21 млн. чел., имеют вторую работу, которая официально не учтена в налоговых органах, примерно половина занята в посреднической деятельности, третья часть – в розничной торговле, оставшаяся часть – в челночном бизнесе.

В настоящее время в теневом секторе экономики РФ наблюдается тенденция к устойчивому росту соответствующих показателей.

Важно отметить, что для экономического развития нашей страны и формирования устойчивой государственной политики оценка размеров теневой деятельности очень важна. Однако на современном этапе измерение, оценка и анализ масштабов теневой экономики является достаточно сложной задачей. Причина данной сложности заключается в том, что теневой сектор носит скрытый характер.

В зависимости от характера поставленных целей и специфики решаемых экономических задач, методы выявления и оценки скрытой деятельности могут быть подразделены на методы открытой проверки, учетно-статистические методы и специальные экономико-правовые методы.

Современные исследователи признают, что наиболее надежно и точно использовать

традиционные статистические методы, которые направлены на сбор дополнительной информации, проведение дополнительных исследований.

Проанализируем некоторые методы, которые используются в странах с рыночной экономикой для выявления и оценки параметров теневой экономики.

Метод оценки масштабов теневой экономики. При данном методе используется какой-либо один показатель, который отражает уровень экономической деятельности. В рамках указанного метода выделяют некоторые частные методы, к числу которых относятся прямые и косвенные методы оценки масштабов теневой экономики.

Для прямых методов характерно применение информации, которая получена путем специальных опросов, обследований, проверок и их анализа с целью выявления существующих расхождений между доходами и расходами определенных групп налогоплательщиков.

Косвенные методы, в отличие от прямых, основаны на использовании показателей официальной статистики, которые получены на основе данных налоговых и финансовых органов. В этой группе методов можно выделить такие как, метод по показателю занятости, метод расхождений и монетарные методы. Остановимся подробнее на указанных методах.

Метод расхождений или балансовый метод основывается на сопоставлении взаимосвязанных показателей с учетом анализа разных точек зрения. В процессе применения данного метода при получении несовпадающих числовых характеристик соответствующих показателей целесообразно сделать вывод о реальных причинах имеющихся расхождений и определить величину необходимой поправки. Балансовый метод позволяет рассчитать показатель скрытой заработной платы, дает возможность определить стоимость услуг посреднических организаций.

К числу методов расхождений относится и метод товарных потоков. Указанный метод достаточно широко используется в европейских странах. Среди статистиков применение данного метода считается неременным признаком высокой статистической культуры. Данный метод заключается в том, что товарные потоки рассматриваются по отдельным продуктам или товарным группам. Целью применения метода является выявление слабых мест в применяемой информационной базе.

Метод по показателю занятости имеет две разновидности. Одна из которых основывается на учете расхождения между фактическим и официально зарегистрированным уровнем занятости. Вторая – на основе расхождения между величиной фактически отработанного за неделю рабочего времени и официально зарегистрированного.

Для реализации данного метода на практике используется следующая формула:

$$ВВПв = (Тч / Тз) * Тз * W,$$

В данной формуле: $(Тч/Тз)$ – общее число часов, отработанных за год (рассчитывается по выборке на одного занятого);

$Тз$ – численность занятых, официально зарегистрированных;

W – производительность труда, которая рассчитывается как отношение ВВП к численности работников.

Проиллюстрируем применение приведенной формулы на конкретном примере.

Основываясь на данных Федеральной службы государственной статистики, численность занятых, которые официально зарегистрированы, составляет 71 млн. человек.

$$ВВП = 6356900000000$$

$$W = 89533,8$$

$$Тч = 1920$$

$$Тч/Тз = 2,7$$

$$\text{ВВП}_B = 2,7 * 71000000 * 89533,8 = 1716362946000$$

Величина полученного расхождения между официальной и расчетной величиной ВВП как раз и характеризует размер теневой экономики рассматриваемого типа. В результате расчетов мы получили 10806729460000 рублей.

Монетарный метод или метод Гутмана. Суть данного метода основана на определении отношения наличных денег к объему банковских депозитов.

Объем теневой экономики рассчитывается по формуле:

$$\text{SUB} = \text{GNP} * (1 - f) / f,$$

где SUB – теневая экономика в изучаемый период;

GNP – официально исчисленный ВВП в рассматриваемый период;

$$f = (\text{DD} / \text{M1}) / (\text{DD} / \text{M1}),$$

$$\text{DD} / \text{M1} = 1 / (1 + \text{C} / \text{DD});$$

$$\text{M1} = \text{C} + \text{DD},$$

где DD – депозиты до востребования на счетах в банках;

C – денежные средства в налично-денежном обороте за пределами банков;

M1 – совокупный объем национальной денежной массы.

Применение монетарного метода основывается на следующих предположениях:

- в теневой экономике средство платежа рассматривается как наличные деньги;
- скорость обращения денег примерно одинаковая как в теневой, так и в официальной экономике;
- в легальной экономике соотношение между количеством банкнот у населения и общими вложениями в банки остается постоянным (в течение определенного промежутка времени).

Анализируя прямые и косвенные методы, применяемые в теневой экономике, мы выявили, что прямые статистические методы дают практически надежные, но немного заниженные результаты. К недостаткам можно отнести следующие факторы: преднамеренное искажение информации, полученной при опросах населения и сложность сбора первичного статистического материала.

Необходимо отметить, что косвенные методы очень разнородны. Некоторые из них возможно применять только при полном развитии денежных отношений. Для методов, связанных с анализом рынка труда, характерен временный разрыв между событиями и их измерением. В целом косвенные методы, а также методы скрытых переменных, мягкого моделирования, структурный метод дают завышенную оценку теневой экономики.

В заключении отметим, что в мировой практике используется многообразие различных статистических методов, это свидетельство того, что отсутствует единая, общепринятая методика количественной оценки размеров теневой экономики страны, а также критериев достоверности результатов.

На наш взгляд в условиях отсутствия единой методики оценки масштабов теневой экономики, будет целесообразно использование не одного конкретного метода, а комплекса различных методов.