

NEWS

OF THE NATIONAL ACADEMY OF SCIENCES OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN
SERIES OF SOCIAL AND HUMAN SCIENCES

ISSN 2224-5294

Volume 2, Number 300 (2015), 90 – 95

UDC331:657(043.3)

**Methods for estimating the size of shadow economy
and ways of its perfection**

Tursynbayeva D.K., Bekzhanova T.K., Zhadigerova O.Zh.

dana_74@mail.ru, toty_bekzhanova@mail.ru, olia_kz@mail.ru

Institute of economy of CS MES RK, Almaty, Republic of Kazakhstan,
Kaspian State University of Technologies and Engineering named after Sh.Yessenov, Aktau, Republic of
Kazakhstan

Keywords: shadow economy, non-observed economy

Abstract. The article discusses the problem of accounting the shadow economy in Kazakhstan. In particular, there are the causes of shadow economy, the main accounting methods of shadow economy and ways to improve the accounting of non-observed economy.

УДК 331:657(043.3)

**Методы оценки размеров теневой экономики
и пути ее совершенствования**

Турсынбаева Д.К., Жадигерова О.Ж., Бекжанова Т.К.

dana_74@mail.ru, toty_bekzhanova@mail.ru, olia_kz@mail.ru

БЖМ РК Экономика Институты, Алматы қ., Қазақстан Республикасы, Ш. Есенов атындағы Каспий
Мемлекеттік Технологиялар және Инжиниринг Университет, Ақтау қаласы, Қазақстан

Ключевые слова: теневая экономика, ненаблюдаемая экономика

Аннотация. В статье рассматриваются проблемы учета теневой экономики в Казахстане. В частности, даны причины возникновения теневой экономики, основные методы учета теневой экономики и пути совершенствования учета ненаблюдаемой экономики.

В последние несколько лет в Казахстане образовалась устойчивая тенденция высоких темпов экономического роста. В результате проведения радикальных рыночных реформ получили развитие финансовая и фискальная системы как в части укрепления и сбалансированности ресурсов, так и в части технического обновления. Законодательство страны и инвестиционный климат признаны международными организациями привлекательными для вложения капитала в развитие экономики.

Однако, несмотря на эти достижения, в тени находится около 21 % экономики. Главным фактором в этом процессе продолжает оставаться невысокий уровень развития экономики страны и, соответственно, благосостояния населения по сравнению с развитыми странами и значительным количеством развивающихся стран.

Теневая деятельность в нашей стране представляет собой не просто результат стихийных отклонений от официального учета. Напротив, это саморегулирующаяся система, имеющая развитую инфраструктуру и фактически являющаяся целым хозяйством в рамках народного хозяйства страны. Отдельные звенья теневой экономики в принципе могут существовать и автономно, но на сегодняшний день они тесно связаны друг с другом, поэтому всю теневую

систему логично представить в виде единой балансовой модели. В ней четыре сектора: реальный сектор, финансовый сектор, сектор домашних хозяйств, сектор остального мира.

Причины возникновения теневой экономики. Основными мотивациями, обуславливающими сокрытие полученного дохода являются следующие [1]:

- нежелание делиться с государством незначительным доходом, полученным без какой-либо поддержки с его стороны;
- укоренившееся десятилетиями недоверие к власти в части представления объективной статистической информации (опасность безвозмездного изъятия продукции, налогообложения, штрафов и других изъятий).

Другой причиной существования теневой экономики является недостаточное развитие в Казахстане производственной кооперации между крупными и малыми предприятиями, или аутсорсинг. В развитых экономиках сотрудничество с крупным бизнесом представляет один из важнейших источников доходов для малых и средних предприятий. Так называемые процессы кластеризации, когда крупное предприятие размещает заказы на комплектующие на множестве мелких и сосредотачивает собственные усилия на наиболее ответственных и сложных операциях и технологических процессах, получили широкое распространение. Для Казахстана процессы взаимодействия крупного и малого бизнеса актуальны еще и потому, что в состоянии неустойчивости, в котором находится и крупный, и малый бизнес процессы взаимного перетекания различных видов ресурсов между предприятиями должны приводить к повышению эффективности их использования.

Возникновение искусственно создаваемых барьеров обусловлено, в первую очередь, несовершенством действующей нормативно-правовой базы, регламентирующей процесс предоставления государственных услуг. Значительная часть законов и подзаконных актов отличается ведомственной специфичностью, усложненностью и требует дополнительных разъяснений, угодных только авторам нормативных правовых актов. Особенно это проявляется при взаимодействии предпринимателей с государственными органами в процессе лицензирования, сертификации и стандартизации, налогообложения и т.д.

Предприниматели и население регионов испытывают значительные трудности при отстаивании своих законных прав в случае возникновения разногласий с естественными монополистами, предоставляющими коммунальные услуги в области тепло-, водо- и энергоснабжения.

При предоставлении услуг для сотрудников многих органов характерно злоупотребление служебным положением в форме вымогательства. По мнению потребителей, этим особенно отличаются фискальные органы (налоговая и таможенная службы), работники акиматов и пожарной охраны. Для работников акиматов особенно характерно принуждение предприятий к оказанию благотворительности, а также других несвойственных бизнесу оплат.

Население и предприниматели сталкиваются с труднопреодолимыми препятствиями, связанными с тем, что при необходимости не имеют возможности оспорить действия государственных служащих. Об этом косвенно свидетельствует тот факт, что только 4 % из числа опрошенных подавали жалобы из-за неполучения услуг и только 1,5 % - на плохое обращение с ними со стороны чиновников. Принятие Кодекса об административных нарушениях, призванного улучшить положение дел, пока не принесло желаемых результатов. По мнению предпринимателей и населения, требования представителей государственных служб часто носят субъективный характер. Это происходит из-за несовершенства инструкций и нормативов, которые должны определить их важность. При этом потребитель не имеет возможности ознакомиться с соответствующими правилами, нормативами, инструкциями и другими документами, регламентирующими деятельность вышеперечисленных органов, их полномочия и ответственность, права и обязанности, как государственных органов, так и потребителей.

Методы учета теневой экономики. Изучение международной практики показывает, что оценка размеров теневой экономики осуществляется разными подходами, основными из которых являются [2]:

1) учетно-статистический подход, основным критерием которого является выделение теневых экономических отношений вследствие непредоставления официальной статистической отчетности официально зарегистрированными субъектами по сравнению с предыдущим периодом;

2) формально-правовой подход, основным критерием которого является выделение теневых экономических явлений по их отношению к нормативной системе регулирования.

Отличительной особенностью этого подхода являются: невозможность получения экономической информации открытыми контрольными методами, подпольное производство и уклонение предприятий от официальной регистрации, отсутствие государственной регистрации сделок, деятельность экономических агентов, которая не подчиняется правилам и законам или каким либо образом скрыта от государственных органов управления и контроля.

3) комплексный подход, который совмещает критерии двух первых подходов.

Комплексный подход требует проведения следующих методов исследования[3]:

Микрометоды (прямые методы): опросы населения и экспертов, выборочные обследования, анализ записей в налоговых книгах; данные государственного контроля.

Макрометоды (косвенные методы): метод расхождений: сопоставление взаимосвязанных показателей; метод по показателю занятости: изучение затрат рабочего времени; монетарный метод: анализ спроса на денежную наличность; структурный метод: анализ по отраслям экономики; метод физических затрат: сравнение потребления электроэнергии и объема выпуска продукции.

В практике оценки масштабов теневой экономики в Казахстане используется только учетно-статистический подход, который не дает полной информации о масштабах теневой экономики, что не позволяет вырабатывать эффективные меры по борьбе с теневой экономикой, особенно в сфере деятельности подпольного производства и преднамеренного сокрытия части доходов на официально зарегистрированных предприятиях.

Кроме того, качество учета не позволяет провести косвенный анализ даже по таким показателям как сопоставление данных по динамике производства и потребления электроэнергии на производственные нужды.

По экономической теории высокие темпы роста производства должны сопровождаться почти адекватным ростом потребления электроэнергии. В практике зарубежных стран применяется логическая сверка темпов экономического роста с потреблением электроэнергии. Если придерживаться логики, приведенной в диаграмме, то рост производства продукции в промышленности обеспечивался путем применения ручного труда.

Пути совершенствования оценки теневой экономики. Совершенствование оценки теневой экономики в Казахстане необходимо производить по нескольким направлениям:

- выявление приоритетных направлений расчетов;
- совершенствование информационной базы;
- внедрение наиболее эффективных методов расчетов;
- повышение аналитической ценности расчетов.

Выявление приоритетных направлений расчетов. В принципе каждая страна должна сама для себя определить приоритетные направления оценок ненаблюдаемой экономики с учетом текущего состояния этих расчетов и следовать им в течение ближайших лет[4]. В перспективе приоритетным для нашей страны должно стать улучшение текущих оценок ненаблюдаемой экономики и обеспечение полноты охвата ВВП и его основных компонентов. Это подразумевает совершенствование методологии получения оценок для теневой и неформальной экономики в счетах производства и образования дохода, составленных для отраслей экономики.

Второй приоритет состоит в том, чтобы обеспечить анализ оценок ненаблюдаемой экономики в секторальном разрезе, для чего необходимо выделение этой деятельности в расчетах валовой добавленной стоимости и других показателей по секторам экономики.

При определении приоритетов также представляется целесообразным сосредоточить усилия на оценках объемов неучитываемой, но не запрещенной законом деятельности. Необходима разработка специальной методологии оценок выпуска продукции незаконных видов деятельности и их интеграции в соответствующие счета СНС, причем для решения этой проблемы должны

использоваться иные источники информации и методы, чем для оценки разрешенной законом деятельности.

Совершенствование информационной базы. В области совершенствования информационной базы расчетов ненаблюдаемой экономики можно вести работы по следующим направлениям[5]:

- 1) Совершенствование регистра предприятий в направлении не столько полного охвата всех единиц, сколько охвата единиц, превышающих установленный лимит;
- 2) Выделение и изучение характерных типов предприятия;
- 3) Уточнение стратегии сбора данных с учетом типов и размеров предприятий;
- 4) Повышение уровня представления данных и их достоверности;
- 5) Совершенствование обследований домашних хозяйств (бюджетов домашних хозяйств и рабочей силы);
- 6) Проведение специальных выборочных обследований;
- 7) Формирование информационной базы для использования косвенных методов количественной оценки ненаблюдаемой экономики и ее компонентов (например, административных регистров и др.).

Внедрение наиболее эффективных методов расчетов. Наиболее эффективным методом интегральной оценки отдельных компонентов ВВП представляется метод товарных потоков, который позволяет проследить потоки товаров и услуг от производителя до потребителя и сопоставить данные о ресурсах товаров и услуг и их использовании, полученных на основе различных источников информации.

Внедрение метода товарных потоков предполагает следующие этапы расчетов:

- 1) распределение выпуска по товарным группам;
- 2) распределение экспорта и импорта по товарным группам;
- 3) распределение налогов и субсидий на продукты, торгово-транспортных наценок по товарным группам;
- 4) распределение общего объема ресурсов между элементами использования (прямо или с использованием коэффициентов);
- 5) распределение элементов использования по товарным группам;
- 6) балансировка данных, полученных из разных источников информации[5].

При получении информации от предприятий в разрезе товарных групп необходим гибкий подход, чтобы не перегружать предприятия отчетностью. На первоначальной стадии внедрения этого метода целесообразно использовать небольшое число товарных групп, а в дальнейшем при наличии более благоприятных условий по согласованию с предприятиями их можно будет разукрупнить.

В составе неформальной экономики значительную часть занимает сельскохозяйственная деятельность в хозяйствах населения (фермерских, крестьянских и личных подсобных хозяйствах). Для учета выпуска этой продукции и ее использования в статистической практике ранее использовалась система натуральных и стоимостных балансов сельскохозяйственной продукции в хозяйствах, населения, обеспечивающая согласование данных о ресурсах и использовании продукции. К сожалению, в настоящее время практика составления этих балансов чрезмерно упрощена. На наш взгляд, следует возродить этот метод как часть метода товарных потоков, в наибольшей степени обеспечивающего достоверность расчетов.

Кроме того, весьма эффективным инструментом оценки ненаблюдаемой экономики является комбинирование различных методов расчета. Например, было бы целесообразным скомбинировать обследование скрытой оплаты труда по регионам и обследование структуры распределения крупных покупок (дорогостоящих товаров) по регионам для выявления скрытых доходов.

В целях повышения достоверности оценок рекомендуется получать альтернативные оценки для одного и того же показателя, опирающиеся на различные предположения, источники информации и методы. В тех случаях, когда два или несколько независимых методов приводят к близким результатам, оценка рассматривается как достаточно достоверная. Поскольку расчет большого количества альтернативных оценок для многих показателей чрезвычайно трудоемок, рекомендуется осуществлять экспериментальные расчеты различными методами за несколько периодов для проверки качества различных альтернативных оценок и в дальнейшем использовать

для практических расчетов методы, с помощью которых систематически получались близкие результаты. При формировании обобщенной оценки рекомендуется исключать экстремальные (наибольшие и наименьшие) значения показателя, что может существенно повысить достоверность оценки.

Для альтернативных оценок различных макроэкономических показателей целесообразно использовать математические модели. Например, для оценки выпуска малых и средних предприятий могут применяться математические модели, использующие данные о затратах этих единиц (или их компонентах) и технические коэффициенты затрат и выпуска, основанные на надежных данных, полученных от крупных предприятий. Однако, следует предостеречь статистиков от слишком большого увлечения построением моделей. В ряде случаев при невозможности получения оценок никаким другим способом, кроме построения модели, можно получить весьма недостоверные результаты.

Итальянский подход (метод затрат труда) следует широко использовать в качестве альтернативного метода расчета ненаблюдаемой экономики, при этом следует иметь в виду, что для некоторых видов деятельности (например, по отдельным видам услуг) он является единственно возможным методом получения данных. Но при использовании этого метода следует иметь в виду весьма различную ситуацию в странах Содружества. Так, для ряда стран (в основном среднеазиатских) по налоговым причинам характерно занижение количества работников на предприятиях, и в связи с этим выработка на 1 занятого получается весьма завышенной, а для других стран характерна обратная картина - количество занятых сильно завышается и выработка на 1 работника получается очень низкой. Все это затрудняет получение достоверных данных путем использования итальянского метода.

Повышение аналитической ценности расчетов. Главной задачей является получение возможно более полных оценок ВВП, включающих ненаблюдаемую деятельность [5]. Поэтому для анализа достоверности расчетов ВВП целесообразно по каждому его компоненту из общей величины выделить следующие части:

- получено на основе данных регулярного статистического наблюдения;
- корректировка на ненаблюдаемую деятельность (в том числе на теневую и другую недоучитываемую деятельность).

Важно также отслеживать, как меняется соотношение этих частей на протяжении ряда лет, и в случае существенных изменений анализировать их причины.

Кроме того, для повышения аналитической ценности расчетов представляется полезным выделить следующих данных по отдельным элементам ненаблюдаемой экономики:

- 1) ненаблюдаемая деятельность некорпорированных предприятий в секторе домашних хозяйств: рыночные производители, нерыночные производители (теневая деятельность)
- 2) ненаблюдаемая деятельность корпораций и квазикорпораций (юридических лиц).

ЛИТЕРАТУРА

- [1] Неформальный сектор в казахстанской экономике: формы существования, роль и масштабы. ИСАРИП, Алматы, 2007- 23с.
- [2] Bruno Dallago. Measuring and monitoring the informal sector: content of the lectures. Vienne, 1993. p. 20.
- [3] Moulton B. The system of national accounts for the new economy: What should change? // Review of Income and Wealth, Series 50, № 2, 2004
- [4] Методологическое положение по статистике. 2-е издание доп./Агентство РК по статистике/Алматы, 2008 – 676 с.
- [5] Национальные счета стран-членов Содружества Независимых Государств на 1995-2001 гг.: Статистический сборник. - Статкомитет СНГ, 2008 – 158 с.

REFERENCES

- [1] The informal sector in Kazakhstan's economy: forms of existence, the role and scope. ISARP, Almaty, 2007- 23p. (in Russ.).
- [2] Bruno Dallago. Measuring and monitoring the informal sector: content of the lectures. Vienne, 1993. p. 20.
- [3] Moulton B. The system of national accounts for the new economy: What should change? // Review of Income and

Wealth, Series 50, № 2, 2004

[4] Methodological position in statistics. 2nd ed. / Agency for Statistics / Almaty, 2008 - 676 p. (in Russ.).

[5] National account of the Commonwealth of Independent States, 1995-2001 .: Statistical Yearbook. - CIS Statistical Committee, 2008 - 158 p. (in Russ.).

ӘОЖ 331:657(043.3)

Көленкелі экономиканың көлемін бағалау әдістері және оның жетілдіру жолдары

Тұрсынбаева Д.К., Жадигерова О.Ж., Бекжанова Т.К.

dana_74@mail.ru, toty_bekzhanova@mail.ru olia_kz@mail.ru

БЖҒМ ҒК Экономика Институты, Алматы қ., Қазақстан Республикасы, Ш. Есенов атындағы Каспий Мемлекеттік
Технологиялар және Инжиниринг Университет, Ақтау қаласы, Қазақстан

Кілт сөздер: көленкелі экономика, байқалмайтын экономика

Аңдатпа. Осы мақалада Қазақстанның көленкелі экономикасының есебін жүргізуінің мәселелері көрсетілген. Сондай-ақ, көленкелі экономиканың пайда болуының негізгі себептері қарастырылған, көленкелі экономиканы бағалау әдістері қаралған және есебінің жетілдеру жолдары анықталған.

Тұрсынбаева Д.К. – э.ғ.к., БЖҒМ ҒК Экономика Институтының аға ғылыми қызметкері

Жадигерова О.Ж. – э.ғ.к., «Қаржы, есеп және аудит» кафедрасының доценті,

Ш. Есенов атындағы Каспий Мемлекеттік Технологиялар және Инжиниринг Университеті

Бекжанова Т.К. – э.ғ.к., доцент, «Қаржы, есеп және аудит» кафедрасы, Ш. Есенов атындағы Каспий Мемлекеттік
Технологиялар және Инжиниринг Университеті

Tursynbayeva D.K. - senior scientist Institute of economy of SC of MES RK

Zhadigerova O.Zh. - candidate of economic sciences, Associate Professor, Kaspian State University of Technologies and
Engineering named after Sh. Yessenov

Bekzhanova T.K. - candidate of economic sciences, Associate Professor, Kaspian State University of Technologies and
Engineering named after Sh. Yessenov

Поступила 15.03.2015 г.