

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К СТАТИСТИЧЕСКОМУ ИЗМЕРЕНИЮ НЕНАБЛЮДАЕМОЙ ЭКОНОМИКИ РЕГИОНА

Полный учет результатов экономической деятельности является одним из важнейших аспектов развития национальной статистики и ее составной части – региональной статистики. Система национальных счетов – это центральное звено макроэкономической статистики и основа информационного обеспечения системы управления регионом. Важнейший показатель СНС на уровне региона – это валовой региональный продукт. Расчет данного параметра дает возможность определить роль региона в экономике государства, проводить комплексный анализ экономического развития. Объемы валового регионального продукта (выпуск и потребление) необходимо откорректировать с учетом объемов экономической деятельности, информация о которых в материалах официальных статистических наблюдений отсутствует. Результаты деятельности субъектов хозяйственной деятельности, которые не учитываются при первичном учете по различным причинам, получили название экономики, которая непосредственно не наблюдается [2, 4].

Проблема статистического отражения «теневых» процессов в экономике продолжает оставаться одной из наиболее острых. «Проблема тіньової економіки для України у перехідний період все більше стає актуальною. Без її вирішення неможливі економічне зростання, широке залучення зовнішнього та внутрішнього інвестиційного потенціалу країни, стабілізація фінансово-економічної системи» [4, 37]. Исследователи данной проблемы отмечают необходимость

совершенствования подходов к ее статистической оцен-

ке: «В силу того, что этот процесс оттеняет несовершенство рыночного механизма, становится очевидным, что внимание и конкретные действия в данном случае должны быть направлены на изучение степени распространения этого явления ...» [8, 77]. В научных публикациях международных организаций подчеркивается важность оценки величин «неформального сектора»: «Эмпирические исследования МОТ показали, что возникновение «неформального сектора», с присущим ему низким уровнем капитализации инвестиций в расчете на одного работающего, можно истолковать, как проявление процесса саморегулирования и корректирующей реакции экономики с целью обеспечения более полного использования трудовых ресурсов путем создания некоего противовеса «формальному» сектору [8, 78].

«Эта проблема так или иначе имеет место практически во всех странах, потому что «теневая», то есть не регистрируемая статистикой, экономическая деятельность есть везде» [7, 64]. В развитых государствах мира размер теневой экономики в процентах от ВВП колеблется в пределах 8-28%, в странах с переходным типом экономики – от 10 до 45%, в развивающихся странах – от 60 до 75% [6]. В Украине масштабы экономики, ненаблюдаемые прямыми статистическими методами, по оценке Госкомстата Украины, составляют 17–18% [3, 56].

Следует отметить, что определение масштабов неучтенных объемов работ и услуг, по мнению ученых, является сложной задачей как в практическом, так и в

теоретическом плане. В связи с этим размеры «теневых» и неформального сектора оцениваются по-разному [1, 5].

С целью сбалансированности макроэкономических показателей в СНС должны учитываться все операции. Для того, чтобы наиболее полно и достоверно отразить в статистической информации социально-экономические процессы, происходящие в регионе, необходима разработка методологических подходов к оценке масштабов наблюдаемой экономики. При этом необходимо учитывать региональные особенности изучаемых экономических процессов.

Целью статьи является определение методологических подходов к статистической оценке экономики, которая непосредственно не наблюдается по региону и видам экономической деятельности.

Экономическую деятельность, которая относится к ненаблюдаемой экономике (N), можно разделить на четыре вида [2, 5]:

N_1 – теневая;

N_2 – неформальная;

N_3 – противозаконная;

N_4 – другие виды экономики.

В данном исследовании выполняется статистическая оценка только первых двух видов ненаблюдаемой экономики.

К теневой экономике (N_1) следует отнести деятельность, которая скрывается от органов власти с целью:

уклонения от различных административных процедур (например, заполнения статистических отчетов);

неуплаты налогов, взносов;

несоблюдения различных государственных нормативов.

Наличие теневой экономики обуславливается двумя основными причинами: статистическими (N_1^S) и экономическими (N_1^E).

На рисунке представлена структурная схема теневой экономики.

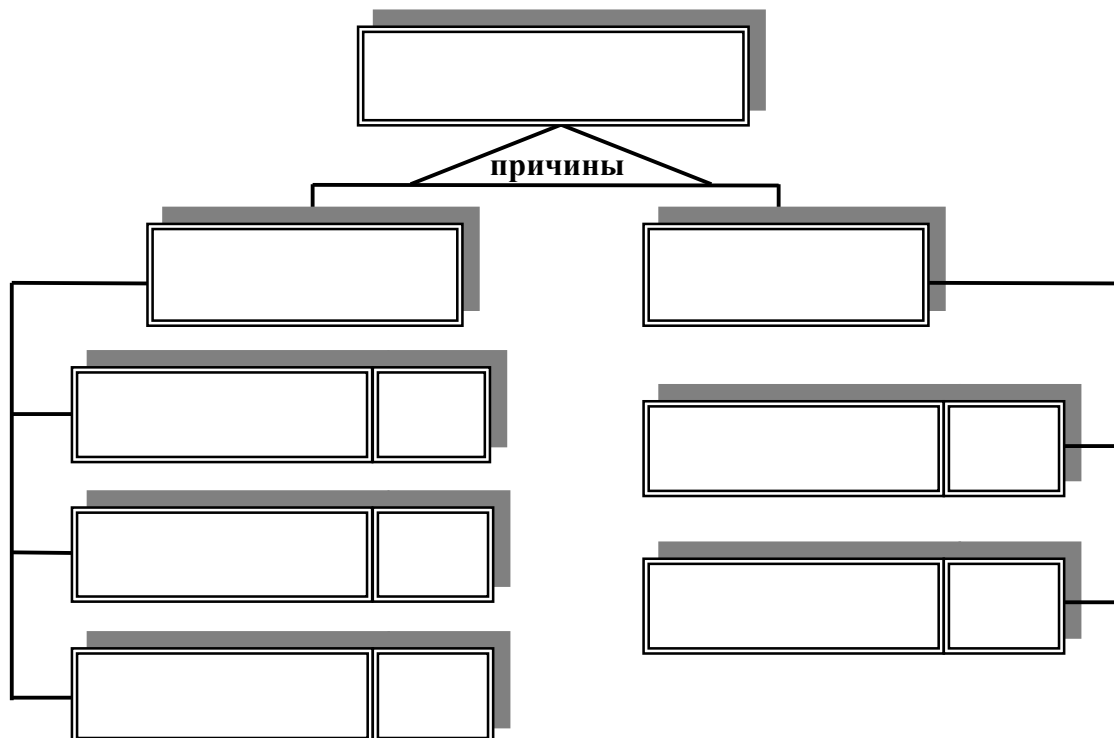


Рисунок. Структурная схема теневой экономики

Статистически скрытая деятельность возникает в результате наличия следующих факторов

Непредставление статистической отчетности (N_1^{S1}). Этот фактор включает деятельность субъектов хозяйствования, которая не была включена в сводные итоги статнаблюдения в связи с отсутствием статистического отчета. Для обеспечения полноты учета по данному фактору возможно:

а) использовать данные других идентичных субъектов статистического наблюдения;

б) при помощи материалов проверочной работы уточнить отсутствующую информацию;

в) использовать метод дорасчета.

Расчет показателя N_1^{S1} выполняется следующим образом:

$$N_1^{S1} = \frac{Q}{m} \cdot n_1, \quad (1)$$

где Q – объем продукции, произведенной малыми предприятиями;

m – количество учтенных малых предприятий;

n_1 – количество предприятий, которые отказались отчитываться.

Количество предприятий, которые отказались отчитываться, составляет 2% от общего их числа. Наибольшее количество таких предприятий наблюдается по производственным видам деятельности.

По причине неактуализации информации в реестрах (N_1^{S2}). Неактуализация реестров оказывает существенное влияние на качество результатов статистического наблюдения. Устаревшая информация, относящаяся к конкретным единицам, подлежащим

статнаблюдению, может присутствовать в реестре по следующим причинам:

единицы реестра временно неактивны;

единицы реестра фактически прекратили деятельность и свое существование;

изменение вида деятельности субъекта хозяйствования.

С целью повышения уровня актуализации реестров возможно использовать такие методы:

сопоставительный анализ информации административных и статистических источников на уровне единицы наблюдения;

применение метода экспертных оценок;

использование информации других наблюдений.

Показатель N_1^{S2} рассчитывается по следующей схеме:

$$N_1^{S2} = \frac{Q}{m} \cdot n_2, \quad (2)$$

где n_2 – количество предприятий, которые не найдены по адресу.

Число предприятий, организаций, которые не находятся по указанному в реестре адресу, составляет от 10 до 15% генеральной совокупности. Это самая существенная статистическая причина наличия объемов ненаблюдаемой экономики.

По причине нерегистрации субъекта хозяйственной деятельности (N_1^{S3}). Недоучет субъектов хозяйствования обусловлен тем, что образование или ликвидация предприятия произошли в течение отчетного периода.

Полнота информации при наличии данной причины может быть обеспечена такими методами:

расчет показателей на основании количества созданных (или закрытых) в текущем году единиц;

корректировка данных на основе результатов других обследований;

использование материалов проверочной работы.

Показатель N_1^{S3} рассчитывается следующим образом:

$$N_1^{S3} = \frac{Q}{m} \cdot n_3, \quad (3)$$

где n_3 – количество предприятий, которые были ликвидированы или приостановили свою деятельность.

Анализ показывает, что по третьей статистической причине количество ликвидированных предприятий или тех, которые приостановили деятельность, составляет 4-5%.

Таким образом, объем ненаблюдаемой экономики по статистическим причинам рассчитывается как сумма перечисленных причин:

$$N_1^S = N_1^{S1} + N_1^{S2} + N_1^{S3}. \quad (4)$$

Второй причиной наличия теневой экономики является экономическая составляющая (N_1^e), которая делится на два фактора. Первый фактор – экономически скрытая деятельность по причине искажения отчетных данных (N_1^{e1}). Это является типичным проявлением экономики, которая непосредственно не наблюдается. В отчетности возможно искажение различных параметров (показателя объемов производства продукции, затрат и др.). Для обеспечения полноты информации необходимо:

использовать данные контролирующих органов;

учитывать информацию, получаемую путем опроса специалистов различных организаций;

сопоставлять величины экономических показателей, имеющих логическую взаимосвязь.

С целью определения суммы занижения объемов реализованной продукции по причине искажения отчетных данных целесообразно выполнение следующего алгоритма расчетов: рассчитываются объемы реализованной продукции на одного работника по большим (средним) предприятиям, а также по предприятиям малого бизнеса (q_ϕ); далее выполняется сопоставительный анализ расчетных параметров, на основании которого рассчитывается скорректированный объем продукции на одного работника малых предприятий ($q_{кор}$). При этом, на основании экспертных оценок, в расчет принимаются как данные по большим (средним) предприятиям, так и данные по малым предприятиям в зависимости от вида деятельности. На основании принятых к расчету данных об объемах реализованной продукции на одного работника определяется скорректированный объем реализованной продукции в целом и по видам деятельности предприятий малого бизнеса. Данный показатель сравнивается с фактической информацией о деятельности малых предприятий. Установленное расхождение и отражает объемы ненаблюдаемой экономики по причине искажения отчетных данных.

В виде формулы это может быть представлено следующим образом:

$$N_1^{e1} = Q_{скор} - Q_{факт}, \quad (5)$$

где $Q_{скор}$ – объем продукции малых предприятий, скорректированный с учетом выработки одним работником на больших и средних предприятиях;

$Q_{факт}$ – фактический объем реализованной продукции малыми предприятиями.

Второй фактор – экономически скрытая деятельность по причине умышленной нерегистрации (N_1^{e2}). В данном случае полнота данных может быть восполнена при помощи использования материалов проверок, выборочных обследований

экономической активности населения и обследования условий жизни домохозяйств.

В обобщенном виде причины недоучета результатов деятельности и возможные методы обеспечения полноты информации представлены в табл. 1.

Таблица 1. Причины недоучета результатов экономической деятельности

Виды ненаблюдаемой экономики		Причины недоучета результатов деятельности при первичном учете данных	Возможные методы обеспечения полноты информации
Теневая	<i>Статистические причины</i>	Отсутствие регистрации	1. Экспертная оценка. 2. Расчет на основе данных о создании предприятий и их закрытии. 3. Сопоставление с административными источниками
		Неточность реестра	1. Изучение и анализ данных реестра и проведение экспертных оценок. 2. Сопоставление с административными источниками. 3. Использование данных других обследований
		Непредставление отчетов	1. Метод дорасчета (определение коэффициента корректировки). 2. Использование данных аналогичных единиц. 3. Охват при помощи проверок
		Искажение отчетных данных	1. Использование материалов проверок контролирующих органов. 2. Анализ величины операционных затрат по разным подгруппам единиц одного вида экономической деятельности. 3. Сопоставление зарплаты одного работающего по видам экономической деятельности
		Умышленная нерегистрация	1. Использование данных выборочных исследований домохозяйств. 2. Использование материалов проверочной работы
Неформальная		Незарегистрированная деятельность, занижение отчетных данных	1. Оценка деятельности домохозяйств. 2. Административные данные. 3. Использование результатов проверочной работы

Предлагается следующая методика расчета экономически скрытой деятельности по причине умышленной нерегистрации.

На первом этапе на основании сопоставительного анализа и экспертных оценок определяются расчетные величины уровня реализованной продукции в расчете на одного работника, которые будут приняты для физических лиц-предпринимателей. На основании информации результатов обследования экономической активности населения устанавливается число наемных работников у отдельных граждан и работодателей. Исходя из двух вышеперечисленных параметров рассчитывается объем продукции, произведенной данной категорией занятого населения. Методом сравнения полученного объема реализованной продукции с информацией Государственной налоговой администрации об объеме продукции физических лиц-предпринимателей определяется расчетный объем недоучтенной продукции по причине умышленной нерегистрации.

Алгоритм расчета может быть представлен в следующем виде:

$$N_1^{e2} = Q_{ф.л} - Q_{ф.л(расчет)} \quad (6)$$

где $Q_{ф.л}$ – объем работ (услуг) физических лиц-субъектов предпринимательской деятельности;

$Q_{ф.л(расчет)}$ – расчетный объем работ, услуг физических лиц.

Общая величина ненаблюдаемой экономики по экономическим причинам рассчитывается как сумма вышеперечисленных факторов:

$$N_1^e = N_1^{e1} - N_1^{e2} \quad (7)$$

Вторым видом экономической деятельности, которая относится к ненаблюдаемой, является неформальная экономика.

К данному виду можно отнести деятельность субъектов, которые формально не могут быть учтены различными обследованиями, переписями, учетами. Причины недоучета следующие:

случайная экономическая деятельность;
индивидуальное жилищное строительство;
недоучет объемов, выполняемых самозанятым населением;
несельскохозяйственное производство для собственного потребления.

При дорасчетах по неформальному сектору используется информация обследований домохозяйств, административная информация.

Расчет объема реализованной продукции неформального сектора основывается на определении двух показателей: количества самозанятых, членов семей и работающих в личном крестьянском хозяйстве, а также объема реализованной продукции на одного работника, занятого в неформальной сфере.

Первый показатель определяется на основе результатов проведения опроса домохозяйств по вопросам экономической активности. Второй показатель рассчитывается на основании информации по обследованию домохозяйств по вопросам сельскохозяйственной деятельности. Такой подход объясняется тем, что неформальная экономика на 90% представлена таким видом деятельности, как сельское хозяйство.

$$N_2 = T_{самз} \cdot q_{(неформ)} \quad (8)$$

где T – число самозанятых, членов семьи и работающих в личном крестьянском хозяйстве;

q – объем продукции в расчете на одного работника.

На основании вышеизложенных методологических подходов и с учетом

многочисленных региональных особенностей автором осуществлены расчеты объема ненаблюдаемой экономики в Автономной Республике Крым по видам экономической деятельности.

Структура ненаблюдаемой экономики региона по причинам представлена в табл. 2.

В соответствии с вышеприведенными данными 15-16% ненаблюдаемой экономики объясняется статистическими причинами и наличием неформального сектора. По экономическим причинам не наблюдается около 70% всего неучтенного объема продукции (услуг). Аналогичная структура ненаблюдаемой

экономики – по большинству видов деятельности.

Противоположная ситуация сложилась по сельскому хозяйству (экономические причины в структуре ненаблюдаемой экономики отрасли составляют только 7-8%) и по финансовой деятельности (0,2% – доля экономических причин).

Наибольший «вклад» в теневую экономику и по статистическим и по экономическим причинам вносят торговые предприятия.

Структура величины ненаблюдаемой экономики в разрезе причин, ее формирующих, показывает явное преобладание экономических факторов. Так,

Таблица 2. Количественная оценка ненаблюдаемой экономики в разрезе причин (%)

Виды экономической деятельности	Всего по ненаблюдаемой экономике	Теневая экономика N_1					Неформальная экономика N_2 , %
		статистические причины N_1^s			экономические причины N_1^e		
		N_1^{s1}	N_1^{s2}	N_1^{s3}	N_1^{e1}	N_1^{e2}	
Всего	100,0	1,6	11,4	1,6	61,4	8,0	16,0
Сельское хозяйство, охота, лесное хозяйство	100,0	1,0	2,0	0,8	7,5	–	88,7
Рыболовство и рыбоводство	100,0	1,1	6,7	1,9	87,1	3,2	–
Промышленность	100,0	1,3	8,5	1,2	89,0	–	–
Строительство	100,0	1,5	11,6	1,3	82,6	0,2	2,8
Торговля; ремонт автомобилей, бытовых приборов и предметов индивидуального потребления	100,0	1,8	13,7	2,0	64,3	12,4	5,8
Деятельность гостиниц и ресторанов	100,0	1,5	8,6	2,0	78,2	9,7	–
Деятельность транспорта и связи	100,0	2,1	13,9	1,8	49,0	33,2	–
Финансовая деятельность	100,0	3,8	90,2	5,8	0,2	–	–
Операции с недвижимым имуществом, аренда, инжиниринг, предоставление услуг предпринимателям	100,0	2,3	22,5	1,9	67,3	6,0	–
Государственное управление	100,0	0,0	64,1	0,0	35,9	–	–
Образование	100,0	4,2	19,8	2,6	70,5	2,9	–

Охрана здоровья и предоставление социальной помощи	100,0	2,6	14,0	2,2	66,4	14,8	–
Предоставление коммунальных и индивидуальных услуг; деятельность в сфере культуры и спорта	100,0	1,8	21,0	2,4	39,8	18,8	16,2

искажения отчетных данных (НЭ 1.2.1) составляют более 60% величины ненаблюдаемой экономики. Все изученные статистические причины составляют около 15% от общей величины данного сектора экономики. Экономические причины недоучета прямыми методами характерны для таких видов деятельности, как промышленность, строительство, транспорт, гостиницы, рестораны, операции с недвижимым

имуществом. Статистические причины возникновения ненаблюдаемой экономики в большей степени присущи финансовой деятельности, деятельности в сфере культуры и спорта.

Итоги расчета ВДС ненаблюдаемой экономики представлены в табл. 3.

По расчетам автора, теневая и неформальная экономическая деятельность составляют пятую часть валовой добав-

*Таблица 3. Валовая добавленная стоимость ненаблюдаемой экономики АПК в 2005г. по видам экономической деятельности (%)**

Виды экономической деятельности	Удельный вес ВДС экономики, ненаблюдаемой прямыми статистическими методами в общем объеме ВДС	Структура ВДС ненаблюдаемой экономики
Всего	20,5	100,0
Сельское хозяйство, охота, лесное хозяйство	23,6	12,3
Рыболовство и рыбоводство	12,3	0,3
Промышленность	10,4	9,2
Строительство	37,4	9,5
Торговля; ремонт автомобилей, бытовых приборов и предметов индивидуального потребления	89,0	50,6
Деятельность гостиниц и ресторанов	29,0	2,8
Деятельность транспорта и связи	10,8	5,9
Финансовая деятельность	2,0	0,2
Операции с недвижимым имуществом, аренда, инжиниринг, предоставление услуг предпринимателям	12,9	4,9
Государственное управление	0,1	0,0
Образование	1,2	0,4
Охрана здоровья и предоставление	1,4	0,6

социальной помощи		
Предоставление коммунальных и индивидуальных услуг; деятельность в сфере культуры и спорта	27,6	3,3

* Источник: рассчитано автором.

ленной стоимости Автономной Республики Крым. Если рассмотреть структуру данного сектора экономики по видам деятельности, то основную долю в нем составляют дорасчеты в торговле (50,6%) сельском хозяйстве, охоте и лесном хозяйстве (12,3%), строительстве (9,5%).

Анализ доли ВДС ненаблюдаемой экономики в общей величине ВДС соответствующей отрасли показывает, что наиболее высокая доля недоучитываемых в статнаблюдениях объемов – в торговле (89%) и строительстве (37%). Особым сегментом ненаблюдаемой экономики в торговле является неформальная экономика, представленная деятельностью самозанятых, членов их семей, а также искажением данных отчетов малыми торговыми предприятиями.

В АРК в 2005 г. действовало более 4 тыс. малых предприятий, занимающихся торговлей. По данным налоговых органов, именно в этом виде деятельности регистрируется наибольшее число всех нарушений, проявляющихся в занижении объемов реализованной продукции.

Второе место по доучетам ВДС региона занимает строительство – 37,4% в валовой стоимости этого вида деятельности. Здесь теневая экономика представлена предприятиями малого бизнеса, отражающими в отчетах заниженные объемы реализованной продукции.

Гостиницы и рестораны – третий вид экономической деятельности, имеющий значительные дорасчеты на теневую экономику. Ненаблюдаемая экономика представлена предприятиями, которые умышленно не регистрируются

либо допускают искажения в информации о результатах своей деятельности.

Выводы. Разработанные методические подходы к региональной оценке объемов величины валовой добавленной стоимости позволяют определить один из важнейших параметров СНС – величину экономики не наблюдаемой традиционными статистическими методами. Наличие такой информации дает возможность более точно оценить ситуацию в регионе. Чем полнее будут статистические показатели, тем эффективнее будут меры органов власти, которые предпринимаются для решения проблемных вопросов в экономике региона.

Литература

1. Кремлев Н.Д., Сивелькин В.А. Система национальных счетов как отражение теневой экономики (вопросы оценки) // Вопросы статистики. – 2001. – №2. – С. 35-41.
2. Методологічні положення обчислення обсягів економіки, яка безпосередньо не спостерігається. – К.: Держкомстат України, 2004. – 24 с.
3. Національні рахунки України за 2005 рік: Стат. збірник. – К.: Держкомстат України, 2007. – 372 с.
4. Прилипко Ю.І. Оцінка обсягів тіньового сектору у галузях економіки // Проблеми статистики. Щорічник наукових праць. – 2001. – №3. – С. 37-42.
5. Ткаченко Л.Г. Напрями вдосконалення статистичного спостереження неформального сектору

економіки в Україні // Статистика України. – 2001. – №2. – С. 46-51.

6. Тузова А.А. Региональный анализ теневой экономики мира // Вестник Московского ун-та. Сер. 5. География. – 2004. – №5. – С. 56-57.

7. Черемисина Н.В. К вопросу о статистическом измерении теневой

экономики на региональном уровне // Вопросы статистики. – 2007. – №1. – С. 64-67.

8. Чернышев И.В. Статистика для новых рынков труда в странах с переходной экономикой. – К.: ИИЦ Госкомстата Украины, 1999. – 274 с.