

БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

УДК 338.311

Кулибаба Ирина Анатольевна

**СТАТИСТИЧЕСКИЕ МЕТОДЫ ОЦЕНКИ
РАЗМЕРОВ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ**

Специальность 08.00.11 - Статистика

**Автореферат диссертации
на соискание ученой степени кандидата
экономических наук**

МИНСК 1997

Работа выполнена в Белорусском государственном экономическом университете

Научные руководители - доктор экономических наук, профессор
Рябушкин Б.Т.
- кандидат экономических наук, доцент
Новиков М.М.

Официальные оппоненты - доктор экономических наук, профессор
Елисеева И.И.
- кандидат экономических наук
Филипович С.И.

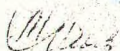
Оппонирующая организация - Белорусская сельскохозяйственная Академия

Защита состоится "2" июня 1997 г. в 14 часов на заседании Совета по защите
диссертации Д 02.07.03 в в Белорусском государственном экономическом
университете по адресу: г. Минск, проспект Партизанский, 26.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Белорусского
государственного экономического университета

Автореферат разослан "2" июня 1997 г.

Ученый секретарь
Совета по защите диссертации



А.П.Михалкевич

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

АКТУАЛЬНОСТЬ ТЕМЫ. В условиях перехода к рыночным отношениям доля теневой экономики резко увеличивается. Этому способствует инфляция, несбалансированный рынок, включение средств производства в процесс товарообмена, расширение частного сектора, распространение практики уклонения от уплаты налогов, утаивание доходов, слабое нормативное и правовое обеспечение регулирования рыночных отношений, рост дифференциации доходов, падение жизненного уровня, ухудшение криминогенной обстановки. С другой стороны, в настоящее время отсутствует четкий критерий отнесения деятельности субъектов хозяйствования к теневой экономике, практически не разработана методика количественной оценки теневой экономической деятельности и ее влияния на общее экономическое положение. Крайне недостаточны или полностью отсутствуют необходимые статистические данные, характеризующие теневую экономику.

Переход Республики Беларусь к международным стандартам в области статистики наряду с прочими мероприятиями по реорганизации учета и статистики предполагает осуществление статистических наблюдений в теневой экономике и количественную оценку ее размеров. В настоящее время в республике внедрена первая очередь системы национальных счетов (СНС), но теневые экономические явления не нашли в ней отражения. Это связано с тем, что с помощью традиционных методов сбора и обработки статистических данных теневая экономика не может быть адекватно отображена.

За рубежом эту проблему экономисты начали изучать с 20-х - 30-х годов и накопили разносторонний опыт, который представляет большой интерес. Проблему теневой экономики с разных сторон исследовали такие зарубежные ученые и практики, как Арвай, Блейдс, Гутмани, Даллаго, Дилнот, Кловланд, Лангфелдт, Макафи, Морис, Норман, О'Хиггинс, Петерсен, Танзи, Фейг и другие.

Первые попытки анализа теневой экономики в отечественной научной литературе относятся к 70-м годам. Одними из первых работ в этой области являются работы Бородкина Ф., Головнина С.Д., Гурьева В., Гаджиева Н.Г.,

Глинкиной С., Егорова Н.Б., Корягиной Т.И., Козлова Ю.Г., Крылова А.А., Крыштановской О.В., Лазовского В., Наринского А.С., Осипенко О.В., Селезневой В., Синилова Г.К., Тимофеевой Л., Толкачевой О., Улыбина К., Федорова В., Шулуса С., Шохина А., Яковлева А.М. У специалистов, занимающихся этой проблемой, пока нет единого мнения в отношении многих вопросов, в том числе и таких основных, как определение теневой экономики (какие сферы экономической деятельности включаются в это понятие), влияние теневой деятельности на общее экономическое положение страны. Отсутствуют адекватные методы оценки ее размеров.

В Республике Беларусь изучением отдельных аспектов негативных явлений экономики занимаются экономисты Дадалко В.А. и Пешко Д.А. Однако, в их постановке проблемы преобладают явно криминальные тенденции и вопрос о статистической методологии оценки этого явления в них не ставится.

Большая теоретическая и практическая значимость, недостаточная изученность вышеотмеченных вопросов предопределили выбор предмета исследования и основные направления диссертационной работы.

СВЯЗЬ РАБОТЫ С КРУПНЫМИ НАУЧНЫМИ ПРОГРАММАМИ И ТЕМАМИ. Исследование выполнялось в координации с темой по разработке методологии проведения статистических наблюдений в неформальном секторе экономики, проводимой научно-исследовательским институтом статистики при Министерстве статистики и анализа Республики Беларусь.

ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ. Целью данного исследования явилось комплексное исследование и разработка методологии статистической оценки объема производства валового внутреннего продукта созданного в теневой экономике.

В процессе исследования были поставлены и решены следующие задачи:

- обосновать определение теневой экономики как объекта статистического изучения;
- проанализировать причины и следствия теневой экономической деятельности в странах с различным уровнем развития рыночной экономики;
- разработать классификацию теневой экономической деятельности;

- исследовать существующие методологические подходы к проблеме количественного измерения теневой экономики;
- разработать систему показателей оценки результатов теневой экономической деятельности;
- исследовать информационное обеспечение исчисления показателей размеров теневой экономики, включая поиск информации в действующих формах статистической отчетности и действующих программах статистических обследований;
- разработать методологические подходы к проблеме косвенной оценки размеров теневой экономики в условиях Республики Беларусь.

ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЙ ОСНОВОЙ ИССЛЕДОВАНИЯ явилась общая теория познания экономических и социальных явлений в их взаимосвязи и развитии. В работе использовались специальные статистические методы, в том числе метод корреляционно-регрессионного анализа, аналитических группировок, а также ряд нетрадиционных методов носящих оценочный характер. При подготовке диссертации использовались Уголовный и Административный кодексы Республики Беларусь, законодательные акты, правительственные постановления по вопросам борьбы с экономической преступностью, а также труды отечественных и зарубежных ученых, занимающихся проблемами рыночной экономики, учета и анализа теневых экономических явлений. Для оценки размеров теневой экономики, обоснованности предложений по учету этого явления использованы данные государственной и внутриведомственной отчетности за 1990-1995 гг.

НАУЧНАЯ НОВИЗНА ДИССЕРТАЦИИ состоит в том, что впервые в республике проведено комплексное исследование теневой экономики как объекта статистического изучения. К наиболее существенным результатам, содержащим научную новизну, относятся следующие:

- дано определение теневой экономики, расширенная трактовка теневых процессов, которые рассматриваются как совокупность явлений по поводу производства, распределения, перераспределения и потребления материальных благ и услуг не учитываемых официальной статистикой, что дает возможность более

полного отражения теневых явлений в экономике с целью включения в состав и досчета объема валового внутреннего продукта;

- на основании предложенного определения теневой экономики разработана ее классификация, которая положена в основу корректировки системы показателей национальных счетов с учетом теневой деятельности и создания перечня видов теневой экономической деятельности для формирования информационно совместимых в рамках мирового сообщества баз данных, что приобретает актуальное значение в межстрановых сопоставлениях и анализе;

- приведены в систему разрозненные методологические подходы к проблеме оценки размеров теневой экономики и обоснована возможность применения их в условиях Республики Беларусь для определения нижней и верхней границ размеров теневой экономической деятельности;

- для получения дискретных значений размеров теневой экономики предложено комплексное использование системы статистических методов, разработанная и апробирована на фактическом материале Республики Беларусь методика оценки теневой экономики по методу расхождений, методу фактической занятости населения и монетарному методу;

- по методу расхождений определен размер оборота неорганизованного рынка Республики Беларусь. Его содержание состоит в сопоставлении показателей объема товарооборота и реализации платных услуг населению, исчисленного альтернативными способами. Путем сопоставлений результатов обследований домашних хозяйств и отчетных значений статистических показателей выявлена неучтенная официальной статистикой занятость населения при уровне производительности труда в официальной экономике;

- предложена новая модификация монетарного метода оценки размеров теневой экономики, базирующаяся на предположении совершения нелегальных сделок при помощи наличных расчетов и одинаковой скорости обращения денег в официальной и теневой экономиках. Разработана новая статистически надежная корреляционно-регрессионная модель, в которую включены факторы: располагаемые доходы и налоги на душу населения, процентные ставки по вкладам, как важнейшие детерминанты колеблемости удельного веса наличных денег в совокупной денежной массе. Доказано, что верхний предел размера теневой экономики определяется составом неучтенных факторов модели;

- впервые в Республике Беларусь определены и научно обоснованы границы размеров теневой экономики за 1995 год, что позволяет получить более полную и объективную характеристику состояния и развития экономики.

ПРАКТИЧЕСКАЯ И ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЗНАЧИМОСТЬ ПОЛУЧЕННЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ. Разработанные в диссертации теоретические и методические положения и рекомендации предлагаются для использования в качестве методологического обеспечения оценки размеров теневой экономики, проводимой статистическими службами республики, научно-исследовательскими учреждениями, службами занятости, а также для использования в учебном процессе при подготовке специалистов экономического профиля и прежде всего экономистов по специальности "статистика".

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЗНАЧИМОСТЬ ПОЛУЧЕННЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ. Результаты исследования дают возможность получить более полную характеристику и адекватную оценку развития экономики Республики Беларусь путем корректировки макроэкономических показателей национальных счетов.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ДИССЕРТАЦИИ, выносимые на защиту:

- теоретическое обоснование понятия сущности теневых экономических явлений в результате которых впервые дана трактовка теневой экономики как экономической категории и ее классификации;
- на основе анализа действующей государственной и внутриведомственной отчетности сделаны обоснования источников информационного обеспечения расчетов размеров теневой экономики по системе статистических методов;
- систематизация методологических подходов включения теневой экономики в систему национальных счетов с целью получения более полных данных об объеме производства и потребления товаров и услуг, что позволяет минимизировать ошибки исчисления макроэкономических показателей;
- разработка и применение методов прямой и косвенной оценки размеров теневой экономики в условиях Республики Беларусь;

- разработка практических рекомендаций по совершенствованию статистической отчетности и программ обследований домашних хозяйств и занятости населения для проведения оценки теневой экономики на системной основе.

ЛИЧНЫЙ ВКЛАД СОИСКАТЕЛЯ состоит в разработке статистической методологии системного исследования теневых процессов экономики с выходом на оценку нижней и верхней границ теневого производства валового внутреннего продукта. Кандидатская диссертация является самостоятельным научным исследованием. Основные научные результаты получены автором в процессе теоретической и практической работы.

АПРОБАЦИЯ РАБОТЫ. Основные положения, результаты и выводы работы докладывались и получили одобрение на научной конференции в Белорусском государственном экономическом университете (март 1995г.), а также на международных научно-практических конференциях проходивших в Санкт-Петербургском университете экономики и финансов (ноябрь 1995г.), Белорусском государственном экономическом университете и научно-исследовательском институте при Министерстве статистики и анализа (март 1996г.). Отдельные положения диссертации использованы в НИИ статистики при Министерстве статистики и анализа Республики Беларусь в разработке методологии проведения статистических наблюдений в неформальном секторе экономики.

ПУБЛИКАЦИИ. По материалам исследования опубликовано 10 работ. Общий объем составляет 3 п.л.

ОБЪЕМ И СТРУКТУРА РАБОТЫ. Диссертация состоит из введения, общей характеристики, трех глав, выводов, списка использованной литературы из 91 наименований, в том числе 25 иностранных источников и приложений. Работа содержит 6 таблиц, 3 схемы и 2 рисунка. Обработка информации произведена на IBM совместимой с ПЭВМ (386 DX, тактовая частота 33 МГц) в текстовом редакторе Microsoft Word 6.0 for Windows.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ

Во введении обосновывается актуальность темы диссертации, освещается степень разработанности проблемы и современное состояние объекта исследования.

В первой главе диссертации "Теневая экономика как объект статистического изучения" рассматриваются базовые понятия, причины и последствия теневой экономической деятельности в группах стран с различным уровнем развития рыночных отношений в экономике, дается обоснование классификации явлений теневой экономики по системе признаков. Главный результат первой главы - определение теневой экономики как экономической категории, вычленение границ теневой экономической деятельности.

В результате проведенного исследования автор приходит к выводу, что размеры теневой экономики зависят от множества факторов. Среди них выделяются: степень государственного регулирования, уровень налоговых платежей. В промышленно развитых странах размеры распространения этого явления зависят от характера организации производства (отрасли), степени его концентрации.

В процессе работы проанализированы существующие подходы к трактовке теневой экономики, которые объединены в три группы. Определения первой группы охватывают всю экономическую деятельность, не учитываемую национальной статистикой и как следствие этого, не включаемую в состав валового внутреннего продукта. В соответствии со вторым подходом изучаемая экономика включает только незаконные виды экономической деятельности. Согласно третьему подходу, она охватывает как противозаконные, так и разрешенные законом виды деятельности, полностью или частично скрываемые от учета.

Автор приходит к выводу, что для статистики большую ценность представляет первая точка зрения. Она является наиболее полной и включает в состав изучаемого явления как теневую экономическую деятельность по производству товаров и услуг (незаконную, скрытую, неофициальную), так и неучтенное перераспределение доходов и активов.

На основе анализа содержания существующих подходов к определению теневой экономики было выработано следующее определение: теневая экономика - это совокупность отношений между отдельными индивидами, группами индивидов, индивидами и институционными единицами, между отдельными институционными единицами по поводу производства, распределения, перераспределения, обмена и потребления материальных благ и услуг, результаты которых по тем или иным причинам не учитываются официальной статистикой и не включаются в состав валового внутреннего продукта.

В процессе разработки проблемы обобщены теоретические вопросы классификации видов деятельности теневой экономики по системе признаков: степени законности, характеру результатов экономической деятельности, социально-нормативным признакам поведения субъектов хозяйствования, отношению к официальной экономике, стадиям общественного воспроизводства, видам рынков, отраслевому признаку, секторам экономики, юридическому статусу экономических единиц, занятых теневой деятельностью.

Классификация теневой экономики по отраслевому признаку, по степени законности и характеру результатов экономической деятельности имеет определяющее значение для статистики, так как она может быть положена в основу разработки статистической информации.

Вторая глава диссертации "Информационные источники оценки теневой экономики" посвящена изучению государственной и внутриведомственной отчетности на предмет информационного обеспечения исчисления показателей теневой деятельности и ее отражения в системе национальных счетов.

В ходе изучения действующей отчетности было выявлено, что единственным стоимостным показателем национальной статистики теневой экономики является сумма недостач, хищений и порчи товарно-материальных ценностей, содержащаяся в статистической форме №5-3 "Отчет о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия (организации)". Этот показатель позволяет оценить размеры незаконной экономической деятельности внутри предприятий (организаций), выявленные на основании проведенных ревизионных проверок и инвентаризаций.

Отдельные аспекты теневой экономики отражены в формах отчетности правовой статистики и отчетах по результатам работы органов государственно-

го контроля. Каждый из органов осуществляет один из видов контроля: финансовый, налоговый, правовой, либо контроль достоверности статистических показателей.

В работе показывается, что функции контрольных органов во многом дублируются, не координируются процессы проведения ревизий, показатели отчетности рассчитываются по разным методикам. Отсутствие критерия представительности выборок объектов наблюдений не позволяет экстраполировать полученные данные на экономику в целом. Однако, если оценке подвергать отдельные виды теневой деятельности, тогда результаты проверок могут быть использованы при определении закономерностей изменений числа выявленных хозяйственных правонарушений во времени и их структурном составе.

Информационно-статистической базой рыночной экономики на макроуровне является система национальных счетов, которая отражает стоимостные потоки движения доходов, начиная со стадии производства до их конечного использования включая их распределение и перераспределение между институциональными секторами. В работе доказывается, что параметры теневой экономики в СНС должны включать не только теневое производство, как принято в мировой практике, но и теневые доходы, скрытые от национальной статистики, расходы на конечное потребление и накопление. Взаимосвязь теневой и официальной экономик позволит решить следующие задачи: получить более полные данные об объеме производства и потребления товаров и услуг; минимизировать ошибки исчисления финансовых показателей и показателей платежного баланса страны; устранить возможные негативные последствия в учете, при котором незаконная выручка может использоваться на совершенно законных основаниях или, напротив, законно полученные средства использоваться в противозаконном производстве товаров и услуг.

В системе рыночных отношений все виды производительной деятельности в составе теневой экономики (незаконной, скрытой, неофициальной) должны относиться к производственной сфере. Определяющим условием данного методологического подхода является использование исходных ресурсов для производства товаров и услуг.

Преступления против личности и имущества (например, взятки и грабеж), по мнению автора, не должны рассматриваться в СНС как экономические

операции. Они должны быть отражены на особом счете - счете других изменений в стоимости активов, где фиксируются акции, которые сказываются на стоимости активов, но никак не влияют на объем производства товаров и услуг, следовательно, на добавленную стоимость и валовой внутренний продукт.

Стоимостные макроэкономические показатели официальной экономики в СНС необходимо подвергнуть корректировке, т.е. увеличению стоимости на соответствующие величины теневой экономической деятельности.

В третьей главе диссертации "Методы определения показателей оценки теневой экономики" проведена систематизация методов определения размеров теневой экономики, дается оценка их преимуществ и недостатков, определяется область применения.

В процессе анализа существующих методов были выделены их четыре группы (см.схему): 1) методы специфических индикаторов, 2) методы мягкого моделирования, 3) структурные методы, 4) смешанные методы.

Метод специфических индикаторов основан на использовании какого-либо одного показателя, отражающего уровень теневой деятельности, полученного прямым или косвенным способом. Прямые методы (микрометоды) предполагают применение данных специальных обследований, опросов отдельных групп населения. Полученная информация о размерах и структуре теневой экономической деятельности распространяется на всю генеральную совокупность выборочных единиц наблюдений или явлений. Косвенные методы преимущественно основываются на информации систем сводных макроэкономических показателей национальной статистики, других источников информации. В составе косвенных методов выделяется метод расхождений, метод оценки фактической занятости, монетарные методы.

Метод мягкого моделирования (оценка детерминантов) предполагает выделение совокупности факторов, определяющих теневую экономику. Он позволяет выявить тенденции развития объекта исследования в одной стране за продолжительный период времени и дать оценку его относительных объемов в разных странах. В качестве факторов обычно используются такие показатели как уровень налогообложения, уровень занятости, продолжительность рабочей недели и т.д. Недостатком этого подхода является не возможность определения размера теневой экономики в процентах к официальному валовому продукту.



Схема. Статистические методы оценки теневой экономики

Структурный метод основан на использовании информации о размерах скрытой и незаконной экономической деятельности в различных сферах производства. Общая величина теневой деятельности рассчитывается путем взвешивания полученных объемов в отдельных отраслях по доли этих отраслей в валовом внутреннем продукте. Оценка размеров неучтенной официальной статистической деятельности по отдельным экономическим отраслям более надежна, чем всей экономики в целом.

Смешанные методы объединяют применение метода скрытых переменных и комплекса других способов оценки сфер теневой деятельности. Основная идея этого подхода заложена в построении модели, учитывающей большое число детерминантов и индикаторов исследуемой экономики, т.е. величин, зависящих от ее объема. Автор приходит к выводу, что многообразие применяемых методов свидетельствует об отсутствии единой методики количественной оценки размеров теневой экономической деятельности и критериев достоверности получаемых результатов. Данные о размерах теневой экономики в ряде развитых стран, полученные указанными способами в течение 70-90-х годов, крайне противоречивы и колеблются в пределах от 1% до 33% валового внутреннего продукта. При этом выявлена закономерность, заключающаяся в том, что применение прямых методов дает заниженную оценку, а косвенные методы, в том числе способ скрытых переменных, мягкого моделирования, структурный метод приводят к завышенным показателям.

В результате изучения существующих методов автором сделан вывод о том, что в условиях Республики Беларусь целесообразно применять сочетание прямых методов (опросы, выборочные обследования, финансовые и налоговые проверки), с методом расхождений (альтернативными оценками макроэкономических показателей) и монетарными методами.

В качестве прямого метода избрано изучение данных показателей отчетности правоохранительных органов и служб, осуществляющих финансовый и налоговый контроль за деятельностью хозяйствующих субъектов. Однако отсутствие критерия представительности выборок объектов наблюдений не позволило экстраполировать данные на всю экономику в целом.

Анализ данных сводных показателей позволил определить, что наибольший материальный ущерб от незаконных и скрытых видов деятельности

был выявлен правоохранительными органами. Меньший результат получен организациями, проводившими финансовый контроль.

На основании изучения формы бухгалтерского баланса сделан вывод о том, что единственным показателем, характеризующим теневую деятельность является сумма недостач, хищений и порчи товарно-материальных ценностей.

Для косвенной оценки размеров теневой экономики Республики Беларусь отобраны два способа: метод расхождений и монетарный метод. По методу расхождений в работе определен теневой оборот товаров и услуг, а также валовой внутренний продукт произведенный неофициально занятой частью населения.

Первый показатель исчислен как разность между потребительскими расходами населения (ПР) и учитываемого национальной статистикой оборота товаров (РТО) и услуг (У), скорректированного на величину мелкого опта (М), объема реализации товаров производственно-технического назначения (Р) и товарооборота общепита (ТО):

$$ТЭ = ПР - [(РТО - ТО - М - Р) + У].$$

Данный показатель отражает оборот на неорганизованном рынке и включает как незаконную, скрытую деятельность, так и неофициальную, т.е. разрешенную, но недоучитываемую экономическую деятельность мелких производителей. Расчет оборота неорганизованного рынка основан на сопоставлении показателей, определяющих объемы товарооборота и реализации платных услуг населению, рассчитанных альтернативными способами. Согласно первого способа оборот исчислен при помощи данных обследования расходов и доходов домашних хозяйств и официальных статистических данных объемов реализации товаров и услуг населению. Последний показатель определен на основе форм статистической отчетности: $N1$ - торг, годовая; $N1$ - услуги, квартальная; $N1$ - КМПИ, годовая; $N1$ - ВЭС, квартальная. В соответствии со вторым способом показатель объема реализации товаров и услуг населению получен из обследования домашних хозяйств, которое включает объемы продаж по официально учтенным и не учтенным предприятиям (организациям), а также от отдельных лиц, имеющих или не имеющих лицензию. В 1995 году размер теневого оборота находился в пределах 3,5% - 11,2% объема валового внутреннего продукта.

Размер валового внутреннего продукта теневой экономики за исследуемый период, рассчитанный методом фактической занятости населения, находит-

ся в пределах от 22106,5 млрд.руб. до 36907,3 млрд.руб., что составляет соответственно 18,7% - 31,1% официально учтенного национальной статистикой валового внутреннего продукта. Сущность метода заключалась в выявлении неучтенной занятости населения из сопоставлений данных обследований домашних хозяйств и официальных статистических показателей при уровне производительности труда в официальной экономике.

Предложенная новая модификация монетарного метода оценки размеров теневой экономики осуществлено в предположении, что а) нелегальные сделки в основном совершаются за наличные деньги; б) скорость обращения денег в официальной и теневой экономиках приблизительно одинакова; в) удельный вес наличных денег в совокупном денежном обороте колеблется как в результате изменения уровня доходов, налогов, процентных ставок на депозитные счета, так и вследствие функционирования теневой экономики. При этом автор не исключает существование других переменных пусть даже и с несущественным их влиянием. Информационным обеспечением для применения монетарного метода послужили данные Национального Банка Республики Беларусь за 1994-1995 года.

Расчет основан на анализе показателей с помощью корреляционно-регрессионной модели доли наличных денежных средств в общей денежной массе, где теневая экономика представлена в виде неучтенных факторов. Статистическая оценка параметров уравнений позволила сделать вывод о том, что полученные уравнения доли наличных денег в совокупной денежной массе адекватно отражают реальные связи. Уровень не охваченных в модели переменных, в том числе теневой экономики в изменении результативного показателя определен как $(1-R^2)$, где R^2 - множественный коэффициент детерминации исследуемой модели.

Полученные оценки остаточной вариации определили, что верхняя граница теневой экономической деятельности в 1994 году составляла 38,6%, а в 1995 году - 27,9%, т.е. размер исследуемой экономики в Республике Беларусь за последний год существенно снизился.

ВЫВОДЫ

По результатам исследования были сделаны следующие выводы:

1. В работе проведена систематизация явлений теневой экономики и на ее основе выработано определение теневой экономической деятельности как объекта статистического изучения.

Теневая экономика определена как совокупность отношений между отдельными индивидами, группами индивидов, индивидами и институционными единицами, между отдельными институционными единицами по поводу производства, распределения, перераспределения, обмена и потребления материальных благ и услуг, результаты которых по тем или иным причинам не учитываются официальной статистикой и не включаются в валовой внутренний продукт.

2. Виды теневой экономической деятельности классифицированы по системе признаков: степени законности; характеру результатов экономической деятельности; социально-нормативным признакам поведения субъектов хозяйствования; отношению к официальной экономике; стадиям общественного воспроизводства; видам рынков; отраслевому признаку; секторам экономики; юридическому статусу экономических единиц, занятых теневой деятельностью, что позволяет корректировать системы показателей национальных счетов с учетом теневой деятельности.

3. Составлен перечень видов теневой экономической деятельности, использование которого открывает возможность создания информационно совместимых в рамках мирового сообщества баз данных по теневой экономике для целей статистического анализа.

4. Выявлены источники информационного обеспечения для исчисления показателей расчетов теневой деятельности. Такими источниками являются: статистическая отчетность предприятий и организаций (ф.5-3), правоохранительных органов (ф.1, 1-А, 1-Г, Ф.2), отчетность по результатам проверок Контрольно-ревизионных служб (Ф.1-КР), своды налоговых инспекций о проведенных ревизиях (ф. N2-Н, N5-Н) и других органов государственного контроля, данные Национального Банка, а также выборочные обследования расходов и

доходов домашних хозяйств, обследования населения по вопросам занятости и безработицы, проводимые статистическими службами. В работе содержится ряд предложений по улучшению информационного обеспечения расчетов показателей теневой экономики.

5. Систематизированы методы определения размеров теневой экономики в результате анализа существующих в зарубежной практике методов оценки теневых явлений (прямые методы, использование вторичных источников информации, косвенные методы, в том числе метод расхождений, метод фактической занятости населения, группа монетарных методов и мягкого моделирования, структурный метод, метод скрытых переменных), выявлены их преимущества, недостатки, определена область их применения. В процессе исследования сделан вывод об отсутствии единого методологического подхода к количественной оценке размеров теневой экономики.

6. Комплексное применение прямых и косвенных методов позволило определить границы размера теневой экономики. На основе прямых методов выявлена нижняя, а косвенных методов — верхняя границы теневой деятельности.

Для получения дискретных значений размеров теневой деятельности предложено комплексное использование системы статистических расчетов с учетом особенностей информационного обеспечения исчисления показателей теневой экономики. Имеющаяся информационная база в Республике Беларусь позволяет применять прямые методы, метод фактической занятости и монетарные методы.

7. Из анализа данных отчетности органов контроля за деятельностью хозяйствующих субъектов выявлены основные тенденции в развитии исследуемой экономики: рост экономических преступлений за 1995 год по сравнению с 1994 годом в области фальшивомонетничества, подделки ценных бумаг, хищений, сокрытия доходов. В общей сумме материального ущерба обнаружено возрастание доли промышленности при ее сокращении в отраслях сельского хозяйства, в торговле.

8. Разработана и апробирована методика оценки показателей теневой экономики по методу расхождений, методу фактической занятости населения и монетарному методу.

По методу расхождений размер оборота неорганизованного рынка определен на основе сопоставлений показателей объемов товарооборота и реализации платных услуг населению, рассчитанных альтернативными способами. В 1995 году объем теневого оборота колебался в пределах 3,5% - 13,3% от ВВП.

Размер валового внутреннего продукта теневой экономики за исследуемый год, рассчитанный методом фактической занятости населения, определен в интервале 18,7% - 31,1%. Неучтенная официальной статистикой занятость населения вычислена путем сопоставлений данных обследований домашних хозяйств и официальных статистических показателей.

В работе предложена новая модификация монетарного метода оценки теневой экономики. Ее основное содержание характеризуется тем, что а) нелегальные сделки в основном совершаются при помощи наличных денег; б) скорость обращения денег приблизительно одинакова в официальной и теневой экономиках; в) удельный вес наличных средств колеблется как в результате изменения сумм доходов, налогов, процентных ставок, так и вследствие функционирования теневой экономики. Последняя моделируется в составе неучтенных факторов.

Построение корреляционно-регрессионной модели уровня наличных средств в совокупной денежной массе позволило выделить долю неучтенных факторов в изменении результативного показателя. По данным за 1995 год она составила 27,9%. Этот показатель определяет верхнюю границу размера теневой экономики в ВВП, так как наряду с исследуемым явлением она включает влияние и других не охваченных в модели факторов.

Разработанные методы оценки размеров теневой экономики и рекомендации по их применению в условиях Республики Беларусь позволяют получить более полную характеристику и адекватную оценку развития экономики путем корректировки макроэкономических показателей национальных счетов.

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ АВТОРОМ РАБОТ

1. Кулибаба И.А. Теневая экономика как объект статистического исследования // Экономические проблемы Республики Беларусь на современном этапе. Тез. докл. конф. - Минск, 1995. - С.14-15.
2. Бокун Н.Ч., Кулибаба И.А. Проблемы статистической оценки и включения теневой экономики в СНС// Институциональные и структурные преобразования экономики. Тез. докл. конф. - Санкт-Петербург, 1995. - С.212-214.
3. Кулибаба И.А. Информационное обеспечение исчисления показателей оценки теневой экономики // Проблемы теории и практики статистики в переходный период. Тез. докл. конф. - Минск, 1996. - С.152-154.
4. Бокун Н.Ч., Кулибаба И.А. Методологические подходы к оценке размеров теневой экономики // Проблемы теории и практики статистики в переходный период. Тез. докл. конф. - Минск, 1996. - С.158-160.
5. Бокун Н.Ч., Кулибаба И.А. Проблемы оценки размеров теневой экономики // Финансы, учет, аудит.- Минск, 1996., 7-8.- С.62- 65.
6. Кулибаба И.А. Теневая экономика // Веснік Беларускага дзяржаўнага эканамічнага ўніверсітэта. - Минск, 1997., N1. С.-105-107.
7. Бокун Н.Ч., Кулибаба И.А. Теневая экономика: опыт исследования // Капитал - Эксперт N4 , 1997.-С.73-75.
8. Бокун Н.Ч., Кулибаба И.А. Теневая экономика: опыт исследования (продолжение) // Капитал - Эксперт N5 , 1997.- С.77-80.
9. Бокун Н.Ч., Кулибаба И.А. Теневая экономика: опыт исследования (продолжение) // Капитал - Эксперт N6 , 1997.- С.75-78.
10. Бокун Н.Ч., Кулибаба И.А. Теневая экономика: опыт исследования (продолжение) // Капитал - Эксперт N7 , 1997.- С.74-78.

РЕЗЮМЕ

Кулибаба Ирина Анатольевна

“Статистические методы оценки размеров теневой экономики”

Теневая экономика; неофициальная, незаконная, скрытая экономическая деятельность; классификация явлений теневой экономики; статистические методы оценки; статистические обследования размеров теневой деятельности.

Объект данного исследования - теневая экономическая деятельность. Целью работы явилась разработка статистических методов оценки размеров теневой экономики.

В диссертации дано расширенное определение теневой экономики, проанализированы причины и последствия экономической деятельности в группах стран с различным уровнем развития рыночной экономики, разработана классификация явлений теневой экономики. В работе нашло адаптированное применение зарубежного опыта оценки теневой экономики. Исследованы проблемы информационного обеспечения исчисления показателей теневой экономики, включая поиск данных в действующих формах статистической отчетности, а также наличия информации в программах статистических обследований. Разработана и апробирована методология косвенной оценки размеров теневой экономики в Республике Беларусь. Проведен анализ отдельных видов незаконной и скрытой экономической деятельности, выявлены нижние и верхние границы размера теневой экономики республики.

РЭЗІЮМЕ

Кулібаба Ірына Анатольеўна

“Статыстычныя метады ацэнкі памераў ценявой эканомікі”

Ценявая эканоміка, неафіцыйная, незаконная, схаваная эканамічная дзейнасць; класіфікацыя з’яў ценявой эканомікі; статыстычныя метады ацэнкі; статыстычныя абследаванні памераў ценявой дзейнасці.

Аб’ект гэтага даследавання - ценявая эканамічная дзейнасць. Мэтай работы з’явілася распрацоўка статыстычных метадаў ацэнкі памераў ценявой эканомікі.

У дысертацыі дадзена пашыранае вызначэнне ценявой эканомікі, прааналізаваны прычыны і вынікі эканамічнай дзейнасці ў групах краін з розным узроўнем развіцця рыначной эканомікі, распрацавана класіфікацыя з’яў ценявой эканомікі. У рабоце знайшло адаптаванае прымяненне замеснага вопыту ацэнкі ценявой эканомікі. Даследаваны праблемы інфармацыйнага забеспячэння падліку паказчыкаў ценявой эканомікі, уключаючы пошук даных у дзеючых формах статыстычнай справаздачнасці, а таксама ацэнку наяўнасці інфармацыі ў праграмах статыстычных абследаванняў. Распрацавана і апрабавана метадалогія ўскоснай ацэнкі памераў ценявой эканомікі ў Рэспубліцы Беларусь. Прыведзены аналіз асобных відаў незаконнай і схаванай эканамічнай дзейнасці, вызначаны ніжняя і верхняя граніцы памера ценявой эканомікі рэспубліцы.

SUMMARY

Irina A. Kulibaba

"Statistical methods of estimation of the hidden economy size"

Hidden economy; non-official, illegal, hidden economy activity; classification of the hidden economy phenomena; statistical methods of estimation; statistical examination of the hidden economy size.

The object of this research is hidden economy activity. The main goal is working out the statistical methods to estimate the size of the hidden economy.

The dissertation includes: an extended determination of the hidden economy; the analysis of the reasons as well as the consequences of economic activity in the countries with different levels of market economy; elaborated classification of the hidden economy phenomena. In the work appear the adapted use of foreign experience for estimation of the hidden economy. Besides, the research comprises the investigation of informational support problems which occur in calculation of the hidden economy estimation indices including the search of information in existent forms of statistical reports and the estimation of informational in existent programmes of statistical examinations. The methodology of indirect estimation of the hidden economy size in the Republic of Belarus is worked out and tested. The dissertation includes the analysis of some kinds of illegal and hidden economy activity, the lower and the upper frames of the hidden economy estimations are determined in the research.