

УДК: 339.997

А.А.Баженова (4 курс, каф. МЭ), А.Б.Гарушкин, д.э.н., проф.

МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ В СТРАНАХ МИРА

В последние годы становится все более очевидной необходимость тщательного многостороннего исследования сущности теневой экономики, причин ее возникновения и, безусловно, масштаба и методов ее наиболее точной оценки. Целью данной работы являлся подробный анализ различных методов оценки масштаба теневой экономической деятельности – методов, применяемых как всем мире, так и в отдельных странах.

Возможности оценки масштабов теневой экономики достаточно ограничены в силу самого характера этого явления, предполагающего сокрытие от учета, контроля и регистрации. Вследствие этого для оценки используются различные косвенные методы, точность результатов которых зависит от соблюдения многих условий.

Все рассматриваемые методы оценки масштабов теневой экономической деятельности в стране объединяются в три группы: статистические методы, используемые на макроуровне; методы открытой проверки; специальные экономико-правовые методы, используемые на микроуровне – при выявлении и оценке экономических параметров конкретных правонарушений, преступлений, экономической деятельности отдельных лиц. Предлагается следующая классификация методов оценки теневой экономики:

1. Учетно-статистические методы:
 - 1.1. метод специфических индикаторов (прямые и косвенные методы);
 - 1.2. структурный метод;
 - 1.3. метод мягкого моделирования;
 - 1.4. экспертный метод;
 - 1.5. смешанные методы.
2. Методы открытой проверки.
3. Специальные экономико-правовые методы.
 - 3.1. метод документального анализа;
 - 3.2. метод бухгалтерского анализа;
 - 3.3. метод экономического анализа:
 - 3.3.1. метод сопряженных сопоставлений;
 - 3.3.2. метод специальных расчетных показателей;
 - 3.3.3. метод стереотипов;
 - 3.3.4. метод корректирующих показателей.

В работе также приводятся данные о масштабе теневой экономики и его динамике в ряде развивающихся стран, стран с переходной экономикой и стран ОЭСР, а также выводы, полученные в результате анализа приведенной статистической информации. Сравнения позволяют сделать заключение, что для данной страны в данный период времени разные методы могут давать резко различающиеся оценки масштабов и роста теневой экономики. Это означает, что директивные органы должны с осторожностью подходить к использованию оценок, основанных только на одном методе. Они также указывают на необходимость осторожного подхода к межстрановым сопоставлениям или к сравнениям теневой экономики страны в разные периоды в тех случаях, когда оценки получены с помощью различных методов.

На основании статистических сведений можно сделать некоторые практические выводы. Увеличение масштабов теневой экономики с большой вероятностью ведет к сокращению государственных доходов, что, в свою очередь, снижает качество и количество

производимых государством товаров и услуг. В конечном счете, это может приводить к повышению налоговых ставок для компаний и физических лиц, которое достаточно часто сопровождается снижением качества предоставляемых государством общественных благ – например, таких как дороги и больницы – и ухудшением управления этими благами. С другой стороны, две трети доходов, полученных в теневой экономике, сразу же расходуется в официальной экономике. Это может стимулировать развитие официальной экономики и приводить к дополнительному общему экономическому росту. Таким образом, рост теневой экономики сказывается на всех. При этом трудно оценить, оказывает ли теневая экономика в конечном счете положительное или отрицательное влияние на официальную экономику.

Органы государственного управления могут принимать меры к тому, чтобы ограничить теневую экономику. Анализ показывает, что меньшие масштабы теневой экономики наблюдаются в странах с более высокими налоговыми доходами, которые достигаются за счет более низких налоговых ставок (приводящих к более высокому уровню соблюдения налогового законодательства), меньшего числа законов и нормативных актов в сочетании с последовательным обеспечением их применения, а также меньшего распространения взяточничества, с которым приходится сталкиваться компаниям.

Представляется, что основными движущими силами, определяющими масштабы и рост теневой экономики, являются возрастающее бремя налогов и платежей по социальному обеспечению в сочетании с расширением регулирующей деятельности государства. Слабое и произвольное обеспечение законов и нормативных актов правовой санкцией стимулирует теневую экономическую деятельность. Полученные выводы подчеркивают значение правового государства для ограничения как коррупции, так и связанной с ней теневой экономической деятельности.

Аналитикам и разработчикам экономической политики необходимо знать, что оценки масштабов теневой экономики могут колебаться в широких пределах в зависимости от метода оценки. Не существует оптимального метода оценки; каждый подход имеет свои преимущества и недостатки, дает свое представление о теневой экономике и свои результаты.