

## МЕТОДЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ «ТЕНЕВОГО» ОБОРОТА ПРЕДПРИЯТИЯ

Целью нашей научной работы является изучение методов оценки масштабов «теневой» экономики и разработка универсальных методов выявления объёмов «теневого» оборота на микроуровне.

На современном этапе развития общества произошел всплеск экономической преступности, которая имеет тенденцию к дальнейшей криминализации хозяйственного комплекса. Теневая экономика является сегодня составным элементом хозяйственной системы многих стран, что официально подтверждается статистикой.

Масштабы «теневой» экономики зависят от доли «теневых» операций в финансово-хозяйственной деятельности в целом. Актуальной проблемой для РБ является наличие масштабного «теневого» оборота товаров, услуг и капитала.

Общим признаком теневых экономических отношений является их неподконтрольность государству. Выделяют следующие сферы неконтролируемых экономических отношений:

- экономическая деятельность, операции в легальном секторе, скрываемые от учета и контроля;
- экономическая деятельность в нелегальном секторе;
- экономическая деятельность, осуществляемая без специальных операций по сокрытию от контроля. Это деятельность, формально не скрываемая от контроля, но осуществляемая в расчете на бездействие либо неадекватную реакцию контролирующих и правоохранительных органов.

К числу причин подобного положения можно отнести:

- несовершенство законодательства, препятствующее выявлению, расследованию пресечению деятельности, привлечению к ответственности виновных;
- деятельность в расчёте на бездействие государства и безнаказанность.

Структура «теневой» экономики достаточно сложна и включает элементы различной природы – как связанные с реальным производством товаров и услуг, так и перераспределительного характера; как относительно легко выявляемых, так и с трудом поддающихся измерению и оценке.

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

Все рассматриваемые методы объединяются в три группы: статистические методы, методы макроуровня и методы микроуровня.

**Микрометоды** – применение информации специальных обследований, опросов, проверок и их анализа для выявления расхождений между доходами и расходами отдельных групп налогоплательщиков, а также для характеристики отдельных аспектов теневой деятельности или для ее оценки по определенной группе экономических единиц.

Важной категорией прямых методов является фиксация данных о деятельности государственных контролирующих и правоохранительных органов.

**Макрометоды** основаны на информации систем сводных макроэкономических данных официальной статистики, данных финансовых и налоговых органов.

Косвенные методы широко применяются при невозможности непосредственной прямой фиксации исследуемых параметров.

- **Метод мягкого моделирования (оценки детерминантов)** связан с выделением совокупности факторов, определяющих теневую экономику, и направлен на расчет ее относительных объемов.

- **Структурный метод** – использование информации о размерах теневой экономики в различных отраслях производства.

- **Экспертный метод.** Сначала эксперт определяет, насколько можно доверять данным по какой-либо отрасли, виду преступной деятельности и т.п. А затем после сбора данных из обычных источников их автоматически досчитывают на определенную величину.

- **Метод по показателю занятости (итальянский метод).** Итальянские статистики основной акцент сделали на обследовании затрат рабочей силы. Первичные данные получают в результате специально организованного обследования домашних хозяйств.

- **Монетарный метод.** Предпочтение, отдаваемое наличным деньгам, при совершении сделок.

- **Метод расхождений.** Сравнение двух или более источников данных или статистических документов: сравнение доходов и расходов, альтернативные оценки макроэкономических показателей, метод товарных потоков.

Также к методам измерения теневой экономики относятся:

- **методы открытой проверки** (обеспечивают выявление криминальной экономической деятельности лишь в той мере, в какой это позволяет делать открытость проверяемых субъектов);

- **специальные методы экономико-правового анализа** позволяют эффективно применять специальные экономические и бухгалтерские познания в юридической практике (в оперативно-розыскной деятельности, уголовном и гражданском процессе):

- **метод бухгалтерского анализа** – системное исследование контрольных функций элементов метода бухгалтерского учета (баланс, счета и двойная запись; оценка и калькуляция, инвентаризация и документация) для выявления учетных несоответствий и отклонений в нормальном течении экономической деятельности.

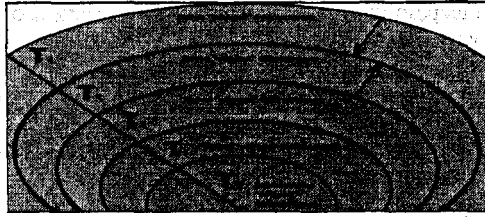
- **метод документального анализа** – обнаружение деструктивных факторов хозяйственной деятельности, проявляющихся в форме специфических документальных несоответствий.

- **метод экономического анализа** – учет взаимосвязи и взаимообусловленности различных экономических показателей, которые в условиях нормальной экономической деятельности находятся в сопряженном состоянии.

Рассмотренные специальные экономико-правовые методы являются необходимым, но недостаточным элементом системы методов выявления «теневой» экономической деятельности, особенно на уровне организаций.

Предлагаем дополнить косвенный метод бухгалтерского анализа **методом факторного влияния «чёрной бухгалтерии» на белую** (на основе «дуг Фибоначчи»).

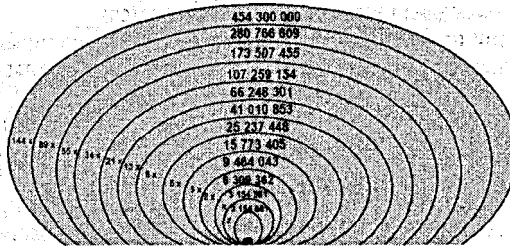
В XVII в. Фибоначчи предложил рассматривать графически любое финансово-экономическое явление с помощью дугового представления информации и определении т.н. линии времени развития того или иного экономического процесса. Развитие самих процессов осуществляется внутри междугового пространства. В предлагаем нами графическом методе определения взаимодействия «чёрной» и «белой» бухгалтерий, каждая дуга оказывает новый виток (уровень) развития «чёрной» бухгалтерии. Зародившись едижды, «чёрная» бухгалтерия будет развиваться на предприятии, поэтапно его очерняя.



**Рисунок 1 – Поэтапное «очернение» «белой» бухгалтерии**

Произведём расчёт месячного «теневого» оборота на примере конкретного хозяйствующего субъекта.

УДФР КГК РБ по Минской области и г. Минску возбуждено уголовное дело по признакам преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 243 УК РБ, в отношении директора ООО «Вилдар» (г. Минск) М., который совместно со своим заместителем М. в 2006–2007 гг. уклонились от уплаты налогов, сборов путем сокрытия выручки, полученной от реализации товаров, и внесения в налоговые декларации заведомо ложных сведений, что повлекло причинение государству ущерба в особо крупном размере на сумму 454,3 млн. руб.



**Рисунок 2 – Расчёт месячного «теневого» оборота на примере ООО «Вилдар»**

В ходе работы были сделаны следующие выводы:

- в любой экономике развитие «теневого» составляющей порождает сокращение налогооблагаемых баз, коррупцию, недобросовестную конкуренцию на рынках и искажение основных макроэкономических показателей;
- для оценки масштабов теневой экономики используются различные методы, точность результатов которых зависит от соблюдения многих условий;
- явление «теневого» экономики ещё недостаточно изучено экономической наукой, что требует дальнейшего исследования в целях разработки эффективных подходов к госрегулированию экономической системы.

#### **СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Тимофеев, Л.М. Теневые экономические системы современной России / Л.М. Тимофеев. – Москва: РГТУ, 2008. – 322 с.
2. Башлакова, А.П. Методические подходы к классификации явлений «теневого» // Известия Гомельского государственного университета им. Ф. Скорины. – 2009. – № 1. – С. 139–145.
3. Найман, Э. Малая энциклопедия трейдера / Эрик Найман. – Москва: Альпина Паблишерз, 2010. – 455 с. – (Финансовый бестселлер).
4. Бекряшев, А.К. Основы теневой и криминальной экономики: Электрон. учеб. / А.К. Бекряшев, И.П. Белозеров. – Омск: 2000. – Режим доступа: <http://newasp.omskreg.ru/bekryash/index.htm>. – Дата доступа: 17.03.2012.
5. Будни финансовой милиции / Комитет государствен. контроля РБ [Электрон. ресурс]. – 2012. – Режим доступа: [http://www.kgk.gov.by/ru/press-center/news/budni-finansovoj-militsii\\_1\\_37.html](http://www.kgk.gov.by/ru/press-center/news/budni-finansovoj-militsii_1_37.html). – Дата доступа: 20.03.2012.