



Теневая экономика в Узбекистане: оценка её размера и структуры на основе выборочного опроса предприятий

Буров В.Ю.¹, Худайназаров А.К.², Маматкулов И.А.³

¹ Забайкальский государственный университет, Чита, Россия

² ИПМИ, Москва, Россия

³ Министерство экономики и промышленности Республики Узбекистан, Ташкент, Узбекистан

АННОТАЦИЯ:

В данной статье представлены результаты исследования размера, структуры и факторов теневой экономической деятельности на основе выборочного обследования предприятий, проведённого впервые в республике.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: теневая экономика, выборочный опрос предприятий, размер теневой экономики, факторы теневой экономики

The shadow economy in Uzbekistan: assessment of its size and structure on the basis of enterprises' sample survey

Burov V.Yu.¹, Khudaynazarov A.K.², Mamatkulov I.A.³

¹ Transbaikal State University, Russia

² IFMR, Russia

³ Ministry of Economy and Industry of the Republic of Uzbekistan, Uzbekistan

Выборочные обследования, предназначенные для оценки теневой экономики, широко используются на практике. Основными недостатками этого метода являются недостатки, присущие всем обследованиям. Например, средняя точность и результаты в значительной степени зависят от готовности респондента к сотрудничеству; трудно оценить объем незаявленной работы по прямой анкете; большинство респондентов не решаются признаться в мошенническом поведении, т.е. ответы имеют неопределённость, что делает трудным расчет истинной оценки (в денежном выражении) объёма незаявленной работы. Основное преимущество этого метода заключается в возможности получить подробную информацию о структуре теневой экономики, но результаты таких опросов очень чувствительны к тому, как формулируется вопросник. Чтобы свести к минимуму количе-

ство респондентов, нечестно отвечающих или полностью отказывающихся отвечать на каверзные вопросы, проводятся структурированные интервью (обычно лицом к лицу), в которых респонденты постепенно привыкают к таким вопросам. Первая часть анкеты содержит обычные социально-демографические вопросы. Вторая часть направлена на формирование у респондентов восприятия изучаемых вопросов. Третья часть обращена на получение ответов на вопросы о деятельности респондентов в теневой экономике. Тем не менее оценки теневой экономики, полученные с помощью методов выборочного обследования, являются явно заниженными по сравнению с другими подходами.

Выборочные обследования: обзор исследований

Прямой метод добровольных выборочных обследований широко использовался в Норвегии [1, 2] (*Isachsen, Strøm, 1985*). Г. Могенсен и др. использовали этот метод для Дании [3], причём в своём исследовании они приводят следующие оценки теневой экономики для 1989, 1991, 1993 и 1994 гг.: 2,7%, 4,2%, 3,0% и 3,1% ВВП. С. Педерсен [4] оценил размеры теневой экономики Дании для 1995 и 2001 гг., которые составили соответственно 3,1 и 3,8%. Имеются также более поздние исследования [5–7] (*Feld, Larsen, 2005; Feld, Larsen, 2009*), в которых аналогично оцениваются размеры теневой экономики Германии.

И. Елисеева, А. Щирина и Е. Капралова [8] (*Eliseeva, Shchirina, Kapralova, 2004*) оценили масштабы теневой экономики для отдельных отраслей России с помощью опросного метода. Они опрашивали резидентов из четырёх секторов: промышленность, строительство, транспорт и торговля. На основе этих опросов они оценили размер

ABSTRACT:

This article presents the results of a study of size, structure and factors of informal economic activity on the basis of enterprises' sample survey conducted for the first time in the Republic.

KEYWORDS: shadow economy, enterprises' sample survey, size of the shadow economy, factors of shadow economy

JEL Classification:

Received: 11.12.2019 / Published: 31.03.2020

© Author(s) / Publication: CREATIVE ECONOMY Publishers
For correspondence: Burov V.Yu. (burovschool1956@yandexl.ru)

CITATION:

Burov V.Yu., Khudaynazarov A.K., Mamatkulov I.A. (2020) Tenevaya ekonomika v Uzbekistane: otsenka eyo razmera i struktury na osnove vyborochnogo oprosa predpriyatij. [The shadow economy in Uzbekistan: assessment of its size and structure on the basis of enterprises' sample survey]. *Tenevaya ekonomika*. 4. (1). – 23-46. doi: [10.18334/tek.4.1.41511](https://doi.org/10.18334/tek.4.1.41511)

теневой экономики в этих отраслях и обобщили его на всю экономику. По оценкам авторов, теневая экономика в РФ в 2002 г. достигла 18,75% от ВВП, причём 60,4% из них – теневая прибыль, 25% – теневая оплата труда, 14,6% – не уплаченные налоги на производство и импорт. Объяснить такие низкие оценки можно тем, что объективность результатов подобных исследований зависит от репрезентативности выборки и достоверности ответов респондентов.

Методы выборочного обследования были применены и в Великобритании [2, 4] (*Isachsen, Strøm, 1985*), а также в Нидерландах [9, 10] (*Van Eck, Kazemier, 1988*).

Методология выборочного опроса предприятий, проведённого в Узбекистане

Выборочный опрос предприятий в Узбекистане, впервые проведённый в сентябре 2019 года, преследовал следующие цели:

- оценка размеров теневой экономики в отраслях экономики на основе мнения руководителей предприятий;
- оценка основных факторов, влияющих на размеры теневой экономики в отрасли;
- обобщение мнения респондентов о мерах по сокращению размеров теневой экономики.

В данной статье мы представим в основном результаты, связанные с определением размера и причин теневой экономики.

Опрос проводили интервьюеры из числа работников государственных органов по экономике и промышленности на местах, которые предварительно подготовлены в качестве интервьюеров. Им была дана инструкция по отбору именно адекватных современно мыслящих представителей предприятий, которые отвечали бы на вопросы максимально объективно. Перед проведением опросов респонденты уведомялись, что данный опрос анонимный и служит лишь для научных целей и создания благоприятной среды для предпринимателей. Выборка составила около 700 предприятий, с включением сюда крупных, средних (хотя такой категории в Узбекистане нет, мы

ОБ АВТОРАХ:

Буров Виталий Юрьевич, директор НИИ «Высшая школа экономики, управления и предпринимательства», зав. кафедрой экономической теории и мировой экономики (burovschool1956@yandex.ru)

Худайназаров Ашурали Курбаналиевич, руководитель Проекта по вопросам стратегического планирования, разработки среднесрочных и долгосрочных макропрогнозов, PhD (khudaynazarov@gmail.com)

Маматкулов Илхом Абдурашитович, заместитель начальника департамента Министерства экономики и промышленности, PhD (imamatkulov@mineconomy.uz)

ЦИТИРОВАТЬ СТАТЬЮ:

Буров В.Ю., Худайназаров А.К., Маматкулов И.А. Теневая экономика в Узбекистане: оценка её размера и структуры на основе выборочного опроса предприятий // Теневая экономика. – 2020. – Том 4. – № 1. – С. 23–46. doi: 10.18334/tek.4.1.41511

можем условно сами определять эту категорию), малых предприятий и микрофирм. Сюда не относились индивидуальные и семейные предприниматели. В сфере сельского хозяйства отбирались только те дехканские хозяйства, которые имеют статус юридического лица, в сфере промышленности – только те предприятия, которые относятся к обрабатывающей промышленности. Распределение респондентов по виду деятельности ОКВЭД представлено в таблице 1.

Таблица 1

Распределение респондентов по виду деятельности ОКВЭД

Вид деятельности по ОКВЭД	Частота	Проценты
сельское, лесное и рыбное хозяйство	158	22,2
промышленность	206	28,9
строительство	45	6,3
оптовая и розничная торговля	65	9,1
общественное питание	42	5,9
ремонт моторных транспортных средств и мотоциклов	29	4,1
перевозка и хранение	35	4,9
услуги по информатизации и связи	22	3,1
финансовая и страховая деятельность	19	2,7
операции с недвижимостью	16	2,2
образовательные услуги	22	3,1
медицинские услуги	25	3,5
туризм, развлечения и отдых	15	2,1
предоставление прочих видов услуг	14	2,0
Всего	713	100,0

Источник: составлено авторами

Наиболее представленными (частота более 150) являются промышленность, сельское, лесное и рыбное хозяйство. Меньше всех (частота менее 20) – финансовая и страховая деятельность, операции с недвижимостью, туризм, развлечения и отдых.

Репрезентативность выборки отражает распределение респондентов по принадлежности к виду деятельности по ОКЭД и размеру предприятия от генеральной совокупности. Однако она не репрезентативна по территориальному признаку, поскольку для этого выборка должна была быть увеличена в разы, что было невозможно в силу недостаточности ресурсов в рамках данного проекта исследования. Распределение респондентов по территориям Республики Узбекистан представлено в таблице 2.

Таблица 2

**Распределение респондентов
по территориям Республики Узбекистан**

Территория	Частота	Проценты
Навоийская обл.	30	4,2
Сурхандарьинская обл.	38	5,3
Респ. Каракалпакстан	31	4,3
Ферганская обл.	64	9,0
Сырдарьинская обл.	26	3,6
Хорезмская обл.	32	4,5
Кашкадарьинская обл.	57	8,0
Бухарская обл.	46	6,5
Джизакская обл.	24	3,4
Ташкентская обл.	75	10,5
Андижанская обл.	52	7,3
г. Ташкент	143	20,1
Наманганская обл.	41	5,8
Самаркандская обл.	54	7,6
Всего	713	100,0

Источник: составлено авторами

Почему были охвачены только предприятия, а не домохозяйства? Во-первых, всем известно, что Министерство занятости и трудовых отношений (МЗТО) проводит ежеквартально опросы домохозяйств и оценивает таким образом неформальную занятость в экономике (она составляет в настоящее где-то 8 млн чел.¹). Во-вторых, Госкомстат даёт оценки размера неформальной экономики в секторе домохозяйств (оценка колеблется в диапазоне 30–35%). Поэтому мы можем в принципе не проводить опросы среди домохозяйств, а использовать, например, данные выборочного опроса предприятий и данные Госкомтата для оценки размера теневого экономики в целом.

Затем была разработана анкета для выборочного опроса предприятий (Приложение). Целью было разработать анкету, которая должна быть простой в понимании, не громоздкой, чтобы вопросы были бы не каверзными и щепетильными.

¹ По данным МЗТО РУЗ, на конец I квартала 2019 года занятость в неформальном секторе составила 7,9 млн человек.

В анкете предусмотрены несколько вариантов вопросов, ответы на которые могут использоваться для оценки масштабов теневой экономики в секторе предприятий: одни вопросы прямые, т.е. напрямую предлагается указать размер теневой экономики; другие вопросы косвенные, т.е. предлагается указать масштабы теневых операций, которые проводятся конкурентами. Конечно, априори считается, что прямые вопросы будут давать заниженные оценки, а косвенные – более объективные оценки масштабов теневой экономики.

В данном исследовании мы будем основываться на использовании ответов на косвенные вопросы анкеты и данных ГКС по размеру теневой экономики в секторе домохозяйств для оценки масштабов теневой экономики в целом.

Размер теневой экономики будем определять на основе следующей формулы:

$$z = \alpha w + \beta \pi + \gamma r + \delta t + h$$

где α – доля оплаты труда в ВВП;

β – доля прибыли и смешанных доходов в ВВП²;

γ – доля рентных платежей и процентных доходов в ВВП;

δ – доля чистых косвенных налогов в ВВП;

w – доля «зарплат в конвертах» в общей валовой оплате труда;

π – доля сокрытой прибыли и смешанных доходов в объеме валовой прибыли и смешанных доходов;

r – доля незарегистрированных рентных платежей и процентных доходов в объеме валовых рентных платежей и процентных доходов;

t – доля сокрытых чистых косвенных налогов в валовых чистых косвенных налогах;

h – размер теневой экономики в секторе домохозяйств.

Предполагается, что первые четыре параметра определяются на основе СНС, а следующие четыре – на основе выборочного опроса предприятий. Последний параметр – есть оценка размера теневой экономики в секторе домохозяйств, полученная ГКС в результате обследования бюджетов домохозяйств.

Результаты оценки размера теневой экономики на основе выборочного опроса предприятий

Результаты обработки ответов респондентов показали, что размер теневой экономики в секторе предприятий составляет 16,7% к ВВП. При этом наиболее высокие показатели объемов теневых экономических операций зафиксированы в таких видах экономической деятельности, как «ремонт моторных транспортных средств и мотоциклов», «туризм, развлечения и отдых», «операции с недвижимым имуществом». В этих

² Предполагается, что в валовых прибылях и смешанных доходах содержится также амортизация.

отраслях сокрытие прибыли и выплаты «зарплат в конвертах» находятся на уровне 32–37% от общего уровня соответствующих прибылей и выплат зарплат (табл. 3).

Далее – это сферы строительства, общественного питания, сельского хозяйства, торговли и связи, где сокрытие прибыли и выплаты «зарплат в конвертах» находятся на уровне 20–27% от общего уровня соответствующих прибылей и выплат зарплат.

Таблица 3

Показатели объёмов теневых экономических операций в Узбекистане в разрезе по видам экономической деятельности

Вид экономической деятельности	Сокрытие прибыли, в % к общей прибыли	Доля выплат «зарплат в конвертах», в % к общей зарплате	Сокрытие арендных доходов, в % от общих арендных доходов
1. сельское, лесное и рыбное хозяйство	21,2	25,2	17,3
2. промышленность	15,9	15,6	
3. строительство	27,1	28,0	
4. оптовая и розничная торговля	21,3	17,9	
5. общественное питание	23,4	23,9	
6. ремонт моторных транспортных средств и мотоциклов	37,6	33,2	
7. перевозка и хранение	19	19,3	
8. услуги по информатизации и связи	22,2	20,1	
9. финансовая и страховая деятельность	14,3	17,2	
10. операции с недвижимым имуществом	33,3	33,2	
11. образовательные услуги	19,1	14,5	
12. медицинские и социальные услуги	14,8	21,1	
13. туризм, развлечения и отдых	34,1	32,3	
14. предоставление прочих видов услуг	18,6	23,1	
Итого в среднем	20,9	21,3	
Размер теневой экономики в секторе предприятий, в % к ВВП	16,7		
Размер теневой экономики в секторе домохозяйств, в % к ВВП	32		
Размер теневой экономики, в % к ВВП	48,7		

Источник: составлено авторами

Исходя из того, что размер теневой экономики в секторе домохозяйств на текущее состояние составляет около 32% по отношению к ВВП, можно рассчитать, что общий размер теневой экономики в Узбекистане составляет 48,7%.

Как и ожидалось, главной экономической причиной теневой экономики является большое количество видов налогов, сборов и отчислений и их размеры (табл. 4).

Таблица 4

**Основные экономические причины развития теневой (скрытой)
предпринимательской деятельности**
(1 – самая значимая причина, ... 10 – незначимая причина)

Отсутствие достаточных средств	5,4
Большое количество видов налогов, сборов и отчислений и их размеры	5,2
Высокие косвенные налоги (НДС, налоги с оборота, акцизы, импортные пошлины)	5,8
Высокие налоги на бизнес (налоги на прибыль, дивиденды, на имущество)	5,8
Сложность процедур уплаты налогов, их понимания	6,2
Выплаты «теневых» зарплат из-за высоких налогов на труд (подходный налог, социальные отчисления)	6,5
Вынужденные покупки части сырья и ресурсов без оформления документов	6,4
Проблемы с банками: - осуществление расчетов; - осуществление платежей; - обналичивание средств на счете; - качество обслуживания; - высокие ставки кредита	5,8
Необходимость выхода на прибыль	6,5
Трудности, связанные с бухгалтерской и др. отчетностью перед различными органами	6,9

Источник: составлено авторами

Что касается налогового бремени в частности, это высокие косвенные налоги (НДС, налоги с оборота, акцизы, импортные пошлины) и высокие налоги на бизнес (налоги на прибыль, дивиденды, на имущество). Далее по степени значимости выявлены такие причины, как: отсутствие достаточных средств, проблемы с банками, связанные с осуществлением расчетов, платежей, обналичиванием средств, качеством обслуживания, высокими ставками кредитов.

Но у теневой экономики имеются также неэкономические причины. Поэтому обработка ответов респондентов на вопрос об общих причинах теневой экономики выявила, что главной причиной теневой экономики является недостаток необходимых знаний и опыта предпринимателей (табл. 5).

Таблица 5

**Основные причины теневых операций отдельными предприятиями
(1 – самая значимая причина, ... 10 – незначимая причина)**

Вымогательство чиновников/контролирующих органов	6,2
Незащищенность прав собственности	6,4
Качество инфраструктуры (электричество, газ, вода, здания, транспорт, дороги...)	6,0
Недостаток необходимых знаний и опыта предпринимателей	5,8
Конкуренция со стороны других предпринимателей	5,9
Бюрократические барьеры по организации и ведению бизнеса	6,0
Коррупция в государственных органах (налоговые, таможенные и правоохранительные органы, хокимияты)	6,4
Необходимость «откатов» за полученные контракты	6,7
Неформальные платежи по аренде	6,8
Нечестность и незаконопослушность	6,8
Недостаточность контроля над бизнесом со стороны государства и правоохранительных структур	7,0

Источник: составлено авторами

Далее по значимости указываются такие причины, как: конкуренция со стороны других предпринимателей; качество инфраструктуры (электричество, газ, вода, здания, транспорт, дороги, банки...); бюрократические барьеры по организации и ведению бизнеса; вымогательство чиновников или контролирующих органов; коррупция в государственных органах (налоговые, таможенные и правоохранительные органы, хокимияты); незащищенность прав собственности. Как видно, основные причины теневой экономики лежат скорее в сфере институционально-правовых рамок ведения бизнеса, а не в экономической плоскости.

Нами установлены следующие зависимости (табл. 6): корреляция переменной «территория» с некоторыми «причинами» развития теневой экономики как экономического блока, так и прочих показывает зависимость развития бизнеса от состояния налогово-бюджетной системы (объективных факторов) и опыта, знаний, компетенций предпринимателей (субъективных факторов); наличие и достаточность необхо-

Таблица 6

Корреляции между переменными

Переменные	территория	отсутствие достаточных средств	большое количество налогов	недостаток знаний и опыта	уровень коррупции	рентабельность
территория	Корреляция Пирсона	0,197**	0,164**	0,220**		
	Знач. (двусторонняя)	0,000	0,000	0,000		
отсутствие достаточных средств	N	713	713	713		
	Корреляция Пирсона	0,197**	0,181**	0,284**	0,141**	
большое количество налогов	Знач. (двусторонняя)	0,000	0,000	0,000	0,000	
	N	713	713	713	713	713
недостаток знаний и опыта	Корреляция Пирсона	0,164**	1	0,332**	0,240**	-0,087*
	Знач. (двусторонняя)	0,000	0,000	0,000	0,000	0,020
уровень коррупции	N	713	713	713	713	713
	Корреляция Пирсона	0,220**	0,284**	0,332**	1	
рентабельность	Знач. (двусторонняя)	0,000	0,000	0,000		
	N	713	713	713	713	713
уровень коррупции	Корреляция Пирсона	0,066	0,141**	0,031	1	
	Знач. (двусторонняя)	0,080	0,000	0,407		
рентабельность	N	713	713	713	713	713
	Корреляция Пирсона		-0,087*			1
	Знач. (двусторонняя)		0,020			
	N		713			713

** Корреляция значима на уровне 0,01 (двусторонняя).

* Корреляция значима на уровне 0,05 (двусторонняя).

Источник: составлено авторами

димых средств (ресурсов) для эффективного бизнеса без сомнения зависит от уровня социально-экономического развития территории, уровня коррупции, налоговых условий и, конечно же, профессионализма субъектов предпринимательства. Показатель отрицательной корреляции рентабельности и количества налогов традиционно объясняет обратную зависимость между этими переменными.

Бизнес-сообщество понимает и адекватно оценивает рыночные условия, внешние и внутренние факторы компаний. К сожалению, зависимостей, имеющих статистическую значимость (а значит, применимых для научного обоснования выводов) для переменных «срок жизни организации» и «вид деятельности» с ответами на вопросы о налогах, достаточностью знаний и опыта, не выявлено. Возможно, это объясняется спецификой построения вопросов в анкете. Тем не менее анализ средних значений позволяет нам увидеть некоторые тенденции. Организации (в зависимости от срока существования) считают прямую налоговую нагрузку (налоги на прибыль, дивиденды, местные налоги и сборы) «средней» или ближе к «средней», но при этом налоговую нагрузку на труд (подходный налог и социальные отчисления) и нагрузку за счет косвенных налогов (НДС, акцизы, налоги с оборота) они оценивают с тяготением к отметке «низкий уровень». «Жёстче» других уровень налоговой нагрузки ($< = 3$) оценили «молодые» компании, остальные примерно в пределах среднего значения по группе. Можно отметить еще «отклоняющуюся» оценку прямой налоговой нагрузки со стороны «старожилов» – компаний старше 5 лет (табл. 7).

Таблица 7

Средние значения для ответов о налоговой нагрузке в зависимости от параметра «количество лет функционирования организации»

Количество лет функционирования компании	Прямая налоговая нагрузка (налоги на прибыль, дивиденды, местные налоги и сборы)	Косвенная налоговая нагрузка (НДС, акцизы, налоги с оборота)	Налоговая нагрузка на труд (подходный налог и социальные отчисления)
менее 1 года	2,93	3,02	3,07
от 1 до 3 лет	3,21	3,29	3,30
от 3 до 5 лет	3,13	3,49	3,48
более 5 лет	3,08	3,37	3,22
Всего	3,13	3,36	3,31

Источник: составлено авторами

Анализируя оценку уровня налогового бремени в разрезе отраслей, можно увидеть следующее (табл. 8): налоговую нагрузку на труд как выше средней (смещение оценки в сторону ухудшения) указали представители медицинских услуг; по косвенной составляющей более уязвленными стали образовательные и прочие виды услуг. А

вот по прямой налоговой нагрузке группа отраслей, указавших ее уровень как отклоняющийся в сторону оценки «высокий уровень» (оценки менее 3), включила 6 видов ОКВЭД (оценка ухудшается): ремонт моторных транспортных средств и мотоциклов, туризм, развлечения и отдых, медицинские услуги, образовательные услуги, перевозка и хранение, предоставление прочих видов услуг. Организации из сферы операций с недвижимостью оказались самыми лояльными, оценив уровень налоговой нагрузки как «низкий», с ними близки в оценке компании из сферы финансовой и страховой деятельности. В общем, оценку налоговой нагрузки в зависимости от вида деятельности организаций можно считать «средней» со смещением к «низкой» (по градации ответов в анкете).

Таблица 8

Средние значения для ответов о налоговой нагрузке в зависимости от параметра «вид деятельности»

Вид деятельности по ОКВЭД	Прямая налоговая нагрузка (налоги на прибыль, дивиденды, местные налоги и сборы)	Косвенная налоговая нагрузка (НДС, акцизы, налоги с оборота)	Налоговая нагрузка на труд (подходный налог и социальные отчисления)
сельское, лесное и рыбное хозяйство	3,31	3,73	3,47
промышленность	3,09	3,21	3,21
строительство			
оптовая и розничная торговля	3,16	3,27	3,13
общественное питание			
ремонт моторных транспортных средств и мотоциклов	2,95	3,20	3,15
перевозка и хранение	2,74	3,12	3,07
услуги по информатизации и связи	3,23	3,06	3,74
финансовая и страховая деятельность	3,41	3,41	3,45
операции с недвижимостью	3,79	3,89	3,74
образовательные услуги	2,88	3,00	3,31
медицинские услуги	2,92	3,40	3,00
туризм, развлечения и отдых	2,93	3,53	3,40
предоставление прочих видов услуг	2,71	2,71	3,07
Всего	3,13	3,36	3,31

Источник: составлено авторами

Как видно, основные причины теневой экономики лежат скорее в сфере институционально-правовых рамок ведения бизнеса, а не в экономической плоскости. На основании вышеизложенных результатов оценки масштабов и структуры теневой экономики можно сделать следующий вывод: теневая экономика в Узбекистане – среда, объективно сформировавшаяся за годы независимости в результате несовершенства системы налогового и таможенного администрирования, сложности процедур налогообложения и таможенного контроля (большого количества отсылочных норм в законодательстве, видов налогов, сборов и отчислений), высокого уровня коррупции в органах государственного управления и, как следствие, искажения образа мышления у большинства трудоспособных граждан и предпринимателей с формированием у них привычки «ухода в тень». Основной принцип поведения в данной среде заключается в том, что субъект будет «уходить в тень» всегда, если есть недоверие к государству из-за бюрократии, коррупции, несправедливого налогообложения, сложности «правил», регулирующих легальное поведение и налогообложение.

Приложение

АНКЕТА-ОПРОСНИК

Опрос является анонимным

Уважаемые респонденты! Министерство экономики и промышленности совместно с Центральным банком и ПРООН в Узбекистане проводит социологическое исследование по изучению теневой экономики в Узбекистане. Под теневой деятельностью в этом исследовании подразумевается следующая деятельность предпринимателей:

Незарегистрированная законная деятельность или часть скрытой деятельности зарегистрированного предприятия, осуществляемая с целью уклонения от уплаты налогов (сокрытие/недекларирование доходов):

- неучтенная реализация;
- покупка и продажа товаров/услуг наличными без включения в отчетность (внебанковский оборот).

Скрытая выплата зарплаты и скрытая выдача активов зарегистрированным и незарегистрированным работникам.

Неофициальные (неучтенные) скидки для сотрудников и дополнительные льготы.

Бартерные операции с услугами и товарами.

Все выполненные собственными силами неучтенные работы и помощь других.

Просим Вас как можно искреннее ответить на вопросы анкеты и не утаивать собственные мнения. Этим Вы помогаете разработать меры по снижению теневой экономики и развитию Узбекистана.

Обведите кружком те варианты ответов, которые соответствует Вашему мнению.

Если в анкете не содержится ответ, который соответствует Вашей точке зрения, в свободной строке укажите свой (иной) вариант ответа.

1. ОБЩИЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ					
1.1	Территория (область, г. Ташкент, Республика Каракалпакстан, район/город), на которой расположен хозяйствующий субъект				
1.2	К какому виду экономической деятельности относится хозяйствующий субъект? (выбирается только один ответ)				
	сельское, лесное и рыбное хозяйство промышленность строительство оптовая и розничная торговля общественное питание ремонт моторных транспортных средств и мотоциклов перевозка и хранение услуги по информатизации и связи финансовая и страховая деятельность операции с недвижимым имуществом образовательные услуги медицинские и социальные услуги туризм, развлечения и отдых предоставление прочих видов услуг				
	Сколько лет существует/работает ваша компания?	менее 1 года	от 1 до 3 лет	от 3 до 5 лет	более 5 лет
1.3	Среднегодовая численность занятых в хозяйствующем субъекте (укажите цифру в количестве человек)				чел.
	Из них, работает	полный день _____ чел	неполный день _____ чел	бесплатно помогает (член семьи) _____ чел	временно помогает, _____ чел
2. ФАКТОРЫ (ПРИЧИНЫ) РАЗВИТИЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ					
ОБЩИЕ ФАКТОРЫ					
2.1	Каковы, по Вашему мнению, основные экономические причины развития теневой (скрытой) предпринимательской деятельности? (расставить по приоритетности: 1 – самая значимая причина, ... 10 – незначимая причина):				
	Отсутствие достаточных средств				
	Большое количество видов налогов, сборов и отчислений и их размеры				
	Высокие косвенные налоги (НДС, налоги с оборота, акцизы, импортные пошлины)				

	Высокие налоги на бизнес (налоги на прибыль, дивиденды, на имущество)	
	Сложность процедур уплаты налогов, их понимания	
	Выплаты «теневых» зарплат из-за высоких налогов на труд (подходный налог, социальные отчисления)	
	Вынужденные покупки части сырья и ресурсов без оформления документов	
	Проблемы с банками: – осуществление расчетов; – осуществление платежей; – обналичивание средств на счете; – качество обслуживания; – высокие ставки кредита	
	Необходимость выхода на прибыль	
	Трудности, связанные с бух. и др. отчетностью перед различными органами	
	Другое (укажите)	
2.2	Каковы, по Вашему мнению, прочие причины совершения теневых операций отдельными предприятиями? (возможно несколько вариантов ответа, желательно расставить по значимости: 1 – самая значимая причина, ... 10 – незначимая причина):)	
	Вымогательство чиновников/контролирующих органов	
	Незащищенность прав собственности	
	Качество инфраструктуры (электричество, газ, вода, здания, транспорт, дороги...)	
	Недостаток необходимых знаний и опыта предпринимателей	
	Конкуренция со стороны других предпринимателей	
	Бюрократические барьеры по организации и ведению бизнеса	
	Коррупция в государственных органах (налоговые, таможенные и правоохранительные органы, хокимияты)	
	Необходимость «откатов» за полученные контракты	
	Неформальные платежи по аренде	
	Нечестность и незаконопослушность	
	Недостаточность контроля над бизнесом со стороны государства и правоохранительных структур	
	Иное (укажите): _____	
2.3	Как Вы оцениваете уровень коррупции в Вашем регионе? (выбирается только один ответ)	
	очень высокая высокая средняя низкая отсутствует затрудняюсь ответить	

ФИНАНСЫ И НАЛОГИ			
2.4	Какова прямая налоговая нагрузка на бизнес (налоги на прибыль, дивиденды, на имущество, местные налоги и сборы) в Вашей отрасли? (выбирается только один ответ)		
	очень высокая высокая средняя низкая отсутствует затрудняюсь ответить		
2.5	Какова косвенная налоговая нагрузка на бизнес (НДС, налоги с оборота, акцизы, импортные пошлины) в Вашей отрасли? (выбирается только один ответ)		
	очень высокая высокая средняя низкая отсутствует затрудняюсь ответить		
2.6	Какова налоговая нагрузка на труд (подходный налог, социальные отчисления)? (выбирается только один ответ)		
	очень высокая высокая средняя низкая отсутствует затрудняюсь ответить		
2.7	Как Вы думаете, требуют ли банки неформальную плату при предоставлении льготных кредитов? (выбирается только один ответ)		
	да частично нет затрудняюсь ответить		
2.8.	Сколько процентов, на Ваш взгляд, составляет неформальная плата при предоставлении льготных кредитов? (укажите цифру в процентах)?		%
ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ФАКТОРЫ			
2.9.	Какую часть выручки Вашего предприятия составляет прибыль, т.е. какова рентабельность продаж? (укажите цифру в процентах)		%
2.10	Какова степень конкуренции в отрасли? (выбирается только один ответ)		
	очень высокая высокая средняя низкая отсутствует затрудняюсь ответить		

2.11	Какие факторы, по Вашим наблюдениям, повлияли на рост себестоимости продукции Вашего предприятия за последний год? (возможно несколько вариантов ответа)		
	<p>Рост курса доллара к суму Рост платы за природный газ Рост платы за холодную воду Повышение платы за горячую воду Рост рыночной зарплаты работников предприятия Рост налогов на труд (подходного налога, социальных отчислений) Рост платы за услуги по транспортным грузоперевозкам Рост кредитных процентных ставок Рост цены на бензин Рост цены на керосин Рост (или высокий уровень) ставки НДС Рост (или высокий уровень) импортных пошлин и акцизов Рост (или высокий уровень) цен на стройматериалы Рост (или высокий уровень) арендной платы за помещения, офис и т.д. Рост (или высокий уровень) платы за консалтинговые (юридические, экономико-финансовые, аудиторские, технические, проектные и т.д.) услуги Прочие факторы (укажите внизу до 5 факторов):</p> <p>Ни один из вышеперечисленных факторов не повлиял на себестоимость Себестоимость снизилась Затрудняюсь ответить</p>		
3. СОСТОЯНИЕ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ В ОТРАСЛИ			
3.1	Как Вы думаете, может ли в настоящее время предприятие успешно вести хозяйственную деятельность, не нарушая законов или других нормативных актов?		
	<p>да едва ли нет затрудняюсь ответить</p>		
3.2	Как Вы думаете, указывают ли Ваши конкуренты достоверно всю информацию о прибыли в статистических отчётах? (выбирается только один ответ)		
	<p>да частично нет затрудняюсь ответить</p>		
3.3	<p>На сколько процентов, на Ваш взгляд, возросла бы прибыль, учитываемая в статистических отчётах, если бы Ваши конкуренты достоверно указывали всю информацию о прибыли в статистических отчётах? (укажите цифру в процентах)</p>		%
3.4	Как Вы думаете, указывают ли Ваши конкуренты достоверно всю информацию о выплатах зарплаты в «конвертах» в статистических отчётах? (выбирается только один ответ)		
	<p>да частично нет затрудняюсь ответить</p>		

3.5	На сколько процентов, на Ваш взгляд, возрос бы фонд оплаты труда, учитываемый в статистических отчётах, если бы Ваши конкуренты достоверно указывали всю информацию о фонде оплаты труда в статистических отчётах? (укажите цифру в процентах)		%
3.6	Как Вы думаете, приходилось ли другим предприятиям вашей отрасли или вашим конкурентам нанимать людей для выполнения каких-либо работ без официального оформления и с оплатой наличными? (выбирается только один ответ)		
	да, более половины всех сотрудников не оформлены и получают зарплату наличными да, менее 50% сотрудников не оформлены и получают зарплату наличными да, но количество таких сотрудников менее 10% нет затрудняюсь ответить		
3.7	Приходилось ли Вам нанимать людей или компании для выполнения каких-либо работ без официального оформления и с оплатой наличными? (выбирается только один ответ)		
	да, почти всегда да, иногда нет затрудняюсь ответить		
3.8	Как Вы думаете, приходилось ли другим предприятиям Вашей отрасли или Вашим конкурентам покупать товары/услуги от других предприятий оплатой наличными без оформления? (выбирается только один ответ)		
	да, более половины предприятий так работают да, не менее 50% всех предприятий так работают да, но количество таких предприятий менее 10% нет, не думаю затрудняюсь ответить		
3.9	Как Вы думаете, указывают ли арендодатели, сдающие в аренду офисные помещения, оборудование, транспортные средства, производственные помещения, достоверно всю информацию о полученных доходах в статистических отчётах? (выбирается только один ответ)		
	да иногда нет затрудняюсь ответить		
3.10	Какова доля (%) скрытых платежей от сдачи в аренду офисных и производственных помещений, оборудования, транспортных средств?		%
3.11	Какова доля неучтенного (контрабандного) импорта в стоимости продукции Ваших конкурентов? (выбирается только один ответ)		
	очень высокая высокая низкая почти отсутствует затрудняюсь ответить		

3.12	Как Вы думаете, какой уровень таможенного бремени считается приемлемым для осуществления внешнеэкономической деятельности легально (примечание: таможенное бремя – это доля таможенных платежей (НДС, акцизы и пошлины) в стоимости импортируемой продукции)?	от до	%
3.13	Завышают ли Ваши конкуренты искусственно себестоимость своей продукции? (выбирается только один ответ)		
	да частично нет затрудняюсь ответить		
3.14	На сколько процентов, на Ваш взгляд, Ваши конкуренты искусственно завышают себестоимость своей продукции? (укажите цифру в процентах)		%
3.15	Приходилось ли Вам производить продукцию и оказывать услугу, но не показывать в отчетах? (выбирается только один ответ)		
	да, почти всегда да, иногда нет затрудняюсь ответить		
4. МАСШТАБЫ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			

4.1	Как Вы думаете, в какой отрасли уровень неофициального выпуска продукции или оказания услуг наиболее высокий?					
	отрасль	уровень неофициального (неучтенного) выпуска продукции и услуг				
	сельское, лесное и рыбное хозяйство	менее 10%	от 10 до 30%	от 30 до 50%	более 50%	затрудняюсь ответить
	промышленность	менее 10%	от 10 до 30%	от 30 до 50%	более 50%	затрудняюсь ответить
	строительство	менее 10%	от 10 до 30%	от 30 до 50%	более 50%	затрудняюсь ответить
	оптовая и розничная торговля	менее 10%	от 10 до 30%	от 30 до 50%	более 50%	затрудняюсь ответить
	ремонт моторных транспортных средств и мотоциклов	менее 10%	от 10 до 30%	от 30 до 50%	более 50%	затрудняюсь ответить
	перевозка и хранение	менее 10%	от 10 до 30%	от 30 до 50%	более 50%	затрудняюсь ответить
	услуги по общественному питанию	менее 10%	от 10 до 30%	от 30 до 50%	более 50%	затрудняюсь ответить

	услуги по информатизации и связи	менее 10%	от 10 до 30%	от 30 до 50%	более 50%	затрудняюсь ответить
	финансовая и страховая деятельность	менее 10%	от 10 до 30%	от 30 до 50%	более 50%	затрудняюсь ответить
	операции с недвижимым имуществом	менее 10%	от 10 до 30%	от 30 до 50%	более 50%	затрудняюсь ответить
	образовательные услуги	менее 10%	от 10 до 30%	от 30 до 50%	более 50%	затрудняюсь ответить
	медицинские и социальные услуги	менее 10%	от 10 до 30%	от 30 до 50%	более 50%	затрудняюсь ответить
	туризм, развлечения и отдых	менее 10%	от 10 до 30%	от 30 до 50%	более 50%	затрудняюсь ответить
	предоставление прочих видов услуг	менее 10%	от 10 до 30%	от 30 до 50%	более 50%	затрудняюсь ответить

4.2	Какова, по Вашему мнению, динамика объёма теневых операций в стране за последние 5 лет? (возможен только один вариант ответа)
	доля теневых операций в общем числе сделок снизилась доля теневых операций в общем числе сделок осталась неизменной доля теневых операций в общем числе сделок повысилась затрудняюсь ответить
4.3	Как Вы думаете, какую часть производимой продукции и оказываемых услуг другие предприятия Вашей отрасли или Ваши конкуренты в силу разных причин не показывают в отчетах? (выбирается только один ответ)
	более половины всей продукции и оказываемых услуг не показывают в отчетах менее половины всей продукции и оказываемых услуг не показывают в отчетах менее 10% всей продукции и оказываемых услуг не показывают в отчетах думаю, всю продукцию и оказываемые услуги показывают в отчетах затрудняюсь ответить

5. МЕРЫ ПО СОКРАЩЕНИЮ РАЗМЕРОВ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ

5.1	Если бы государство значительно сократило налоговую нагрузку, то Ваш конкурент в отрасли/регионе (выбирается только один ответ):
	полностью откажется от теневой деятельности существенно сократил бы масштабы теневой деятельности несколько сократил теневой оборот практически ничего не изменит в деятельности
5.2	Если бы поставщики (заказчики) Ваших конкурентов отказались от теневых сделок, то Ваши конкуренты (выбирается только один ответ):
	полностью перешли бы на официальные расчеты нашли бы иных партнеров пропорционально уменьшили бы масштаб деятельности нашли бы иные схемы сокращения налогового бремени иное

5.2	Какие из нижеперечисленных мер, на Ваш взгляд, являются наиболее эффективными для сокращения размеров теневой экономики? (возможно несколько вариантов ответа, желательно расставить по значимости)
	<p>Дальнейшее сокращение налогового бремени на бизнес (снижение налога на прибыль, дивиденды, имущество)</p> <p>Дальнейшее сокращение косвенных налогов на бизнес (снижение НДС, налогов с оборота, акцизов, импортные пошлины)</p> <p>Дальнейшее сокращение налогового бремени на труд (снижение подоходного налога, социальных отчислений)</p> <p>Сокращение количества налогов, сборов и отчислений</p> <p>Упрощение процедур уплаты налогов, облегчение их понимания</p> <p>Упрощение процедур открытия и ведения бизнеса, получение необходимых разрешений органов государственной власти</p> <p>Меры по обеспечению повышения уровня этики и нравственности (честности, законопослушности) предпринимателей</p> <p>Ужесточение наказания предпринимателей за осуществление теневых операций</p> <p>Борьба с коррупцией в государственных органах (налоговые, таможенные и правоохранительные органы, хокимияты)</p> <p>иное (укажите): _____</p> <p>_____</p>
5.3	Если бы государство значительно сократило налоговую нагрузку, то предприниматель (выбирается только один ответ):
	<p>полностью отказался бы от теневой деятельности</p> <p>существенно сократил бы масштабы теневой деятельности</p> <p>несколько сократил теневой оборот</p> <p>практически ничего не изменил в деятельности</p> <p>иное</p>
5.4	Если бы Ваш поставщик (заказчик) отказался бы от теневых сделок, то Вы (выбирается только один ответ):
	<p>полностью перешли бы на официальные расчеты</p> <p>нашел бы иных партнеров</p> <p>пропорционально уменьшил бы масштаб деятельности</p> <p>нашел бы иные схемы сокращения налогового бремени</p> <p>иное</p>
5.5	Если бы государство значительно сократило таможенные тарифы на импорт (НДС, акцизы и пошлина), то Ваш конкурент в отрасли/регионе (выбирается только один ответ):
	<p>полностью отказался бы от теневой деятельности</p> <p>существенно сократил бы масштабы теневой деятельности</p> <p>несколько сократил теневой оборот</p> <p>практически ничего не изменил в деятельности</p> <p>иное</p>

БЛАГОДАРНОСТИ:

Выражаем особую благодарность менеджеру проекта ПРООН «Поддержка стратегических исследований по устойчивому развитию» Д. Кабуловой и координатору проекта О. Гайбуллаеву за создание условий и поддержку в проведении исследования теневой экономики в Узбекистане. Также благодарим к.с.н. Т. Гордееву и к.э.н. Ж. Тумунбаярову, доцентов Забайкальского государственного университета (Чита), за техническую помощь в расчёте отдельных результатов анкетного опроса в пакете SPSS.

ИСТОЧНИКИ:

1. Isachsen A.J., Klovland J., Strom S. The hidden economy in Norway, in: Tanzi, V. (ed.), *The Underground Economy in the United States and Abroad*, DC Heath, Lexington Books, Lexington, MA. – 1992. – p. 209-231.
2. Isachsen A.J., Strøm S. The Size and Growth of the Hidden Economy in Norway // *Review of Income and Wealth*. – 1985. – № 1. – p. 21-38.
3. Mogensen G.V., Kvist H.K., Kfrmendi E., Pedersen S. *The Shadow Economy in Denmark 1994: Measurement and Results*, Study no. 3, The Rockwool Foundation Research Unit, Copenhagen, 1995.
4. Pedersen S. *The Shadow Economy in Germany, Great Britain and Scandinavia: A Measurement Based on Questionnaire Service*, Study No. 10, The Rockwool Foundation Research Unit, Copenhagen, 2003.
5. Feld L.P., Larsen C. *Black Activities in Germany in 2001 and 2004: A Comparison Based on Survey Data*, Study no.12. – Copenhagen: Rockwool Foundation Research Uni, 2005.
6. Feld L.P., Larsen C. “Black” activities low in Germany in 2006, *News from the Rockwool Foundation Research Unit*, March. – 2008. – p. 1-12.
7. Feld L.P., Larsen C. *Undeclared Work in Germany 2001-2007 – Impact of Deterrence, Tax Policy, and Social Norms*. – Berlin: An Analysis Based on Survey Data, 2009.
8. Елисеева И.И., Щирина А.Н., Капралова Е.Б. *Определение объема теневой деятельности на основе макроэкономических показателей // Вопросы статистики*. – 2004. – № 4. – с. 18-34.
9. Van Eck R., Kazemier B. Features of the hidden economy in the Netherlands // *Review of Income and Wealth*. – 1988. – № 3. – p. 251-273.
10. Kazemier B. *Monitoring the underground economy: a survey of methods and estimates*, in: Schneider, F. and D. Enste (eds.), *Jahrbuch Schattenwirtschaft 2006/07. Zum Spannungsfeld von Politik und Ökonomie*, Berlin: LIT Verlag. – 2006. – p. 11-53.

REFERENCES:

- Eliseeva I.I., Schirina A.N., Kapralova E.B. (2004). Opredelenie obema tenevoy deyatel'nosti na osnove makroekonomicheskikh pokazateley [The determination of the extent of shadow activities on the basis of macroeconomic indicators]. "Bulletin of Statistics". (4). 18-34. (in Russian).
- Feld L.P., Larsen C. (2005). Black Activities in Germany in 2001 and 2004: A Comparison Based on Survey Data, Study no.12 Copenhagen: Rockwool Foundation Research Unit.
- Feld L.P., Larsen C. (2009). Undeclared Work in Germany 2001–2007 – Impact of Deterrence, Tax Policy, and Social Norms Berlin: An Analysis Based on Survey Data, Springer.
- Isachsen A.J., Strøm S. (1985). The Size and Growth of the Hidden Economy in Norway Review of Income and Wealth. 31 (1). 21-38.
- Van Eck R., Kazemier B. (1988). Features of the hidden economy in the Netherlands Review of Income and Wealth. 34 (3). 251-273.

