

## Недостоверная отчетность

Тихомира Димова  
Отдел статистики ЕЭК ООН

Семинар ЕЭК ООН по измерению ненаблюдаемой экономики в странах СПЕКА  
25-27 апреля 2007, Бишкек, Кыргызстан

1

## Недостоверная отчетность

- Зарегистрированные производители преднамеренно скрывают свою экономическую деятельность за счет предоставления недостоверных отчетов о своих доходах и расходах. Недостоверная отчетность обычно ассоциируется с занижением объема продаж/доходов и затрат на зарплату и с завышением затрат на материалы и услуги.
- Почему предприятия предоставляют недостоверную отчетность :
  - Чтобы не платить налоги на прибыль, НДС и другие налоги;
  - Чтобы не платить в Соцфонд;
  - Чтобы скрыть свое финансовое состояние или то, что был достигнут определенный порог;
  - Чтобы не выполнять правовые и административные стандарты.

2

## Характеристики

- Недостоверная отчетность является самым распространенным типом неполноты данных. Почти все страны, которые откликнулись на опрос, проводимый ЕЭК ООН в 2005 году, включили свои оценки недостоверной отчетности;
- Это самый важный источник неполноты данных. В странах, которые участвуют в проектах Евростата и ОЭСР, корректировка на недостоверную отчетность была самой большой и составляет почти половину корректировок на неполноты данных.

Non-exhaustiveness type	N1	N2	N3	N4	N5	<b>N6</b>	N7	Total
New EU members, 2000 (%)	15.5	6.4	7.9	7.5	5.8	<b>48.6</b>	8.2	100.0
Western Balkan, 2003 (%)	7.9	1.3	16.8	4.4	3.2	<b>59.7</b>	6.7	100.0

3

## Характеристики

- В отличие от типов N, корректировка на недостоверную отчетность влияет на GO и IC в противоположном направлении так, что общее воздействие на GVA становится выше;
- Недостоверная отчетность обычно появляется по тем видам деятельности, где мало объектов или в случае самозанятости, когда фискальный контроль не очень строгий;
- Недостоверная отчетность также ассоциируется с деятельностью, где преобладают платежи наличными.

4

## Методы, используемые странами

**Специальные обследования:** проводятся по мере необходимости, предоставляют оценки и коэффициенты, которые страны включают в свои обычные НС.

- Опросы респондентов: должна быть гарантирована анонимность, селективное отсутствие ответов;
- Опросы исследовательских институтов или специализированных учреждений (например, опрос работающих на себя рабочих в Австрии): необходимо пересмотреть используемые методы;
- Опросы экспертов, например в Чешской Республике был проведен опрос бухгалтеров, налоговых и финансовых аудиторов с целью получения NACE общей информации об их клиентах и о категориях объема; в Литве занижение прибыли в отчетности предприятий было оценено на основе опроса экспертов из налоговой инспекции.

5

## Методы, используемые странами

### Данные налогового аудита

- Преимущества: не бывает не ответивших, для аудита предоставляется вся отчетность;
- Недостатки: разные определения, аудит направлен на конкретную деятельность, компании не выбираются на основе вероятности, результаты предоставляются в неудобной форме;
- В некоторых странах по результатам налогового аудита получают полезную информацию о недостоверной отчетности (например, коэффициенты корректировки на основе аудита используются во Франции и США). Другие страны используют аудит в качестве дополнительного инструмента в целях широкой оценки и перекрестных проверок, например Финляндия, Казахстан.

6

## Методы, используемые странами

**Сравнение коэффициентов GO, IC и GVA и среднего дохода:** самый распространенный метод, применяемый странами.

Примеры:

- Сравнение коэффициентов IC/GO для малых и крупных объектов, государственных и частных предприятий (разграничение между основными и переменными IC);
- Сравнение выборочных коэффициентов входа/выхода и поставок/использования (например, Азербайджан) и GO и GVA на единицу затраченного труда;
- Сравнение средней зарплаты в рамках определенных профессий и уровня квалификации или сравнение с правовыми нормами (минимальная зарплата);

7

## Методы, используемые странами

**Сравнение коэффициентов GO, IC и GVA и среднего дохода (продолжение)**

- Сравнение дохода самозанятых со средним уровнем зарплаты (например, в Австрии основное допущение это то, что самозанятый будет нацелен минимум на такой же удельный доход как его квалифицированные сотрудники);
- **Анализ всегда должен проводиться на самом дисагрегированном уровне для того, чтобы сравнивались однородные объекты.**

8

## Методы, используемые странами

**Метод вложенного труда:** данные ОРС по тем, кто работает по трудовому договору или на минимальную зарплату широко используются для того, чтобы выявить занижение размера зарплаты в отчетности (например Узбекистан);

**Данные со стороны спроса, метод товарного потока :** данные ОДХ используются для оценки занижения в отчетности по выходу (обычно в розничной и оптовой торговле, например Казахстан, Кыргызстан);

**Другие методы сглаживания :** тест на НДС (сравнение теоретического НДС с фактическим). Этот метод широко применяется странами ЕС для выявления потенциального мошенничества.

## Выводы

- Регулярный анализ (коэффициенты, средний доход) данных по результатам исследований обеспечивает очень важную информацию для корректировки недостоверной отчетности. Детальный анализ предпочтителен по сравнению с агрегированным;
- Сотрудничество с налоговыми органами очень полезно и может предоставить информацию о действиях по предоставлению недостоверной отчетности. Следует принять во внимание ограничения по данным налоговых проверок;
- Опыт других стран может предоставить полезные идеи. Однако, должны быть учтены национальные особенности;
- Очень важно проводить регулярные консультации с экспертами и обновлять допущения, встроенные в корректировки.