



ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
И СОЦИАЛЬНЫЙ СОВЕТ

Distr.  
GENERAL

ECE/CES/GE.20/2006/9  
6 February 2006

RUSSIAN  
Original: ENGLISH

ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КОМИССИЯ    СТАТИСТИЧЕСКАЯ КОМИССИЯ  
КОНФЕРЕНЦИЯ ЕВРОПЕЙСКИХ СТАТИСТИКОВ

Группа экспертов по национальным счетам

Восьмое совещание

Женева, 25-28 апреля 2006 года

Пункт 5 предварительной повестки дня

НЕЗАКОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В СНС 1993 ГОДА<sup>1</sup>

Представлено Отделом статистики Организации Объединенных Наций

Совещание организовано совместно с Евростатом и ОЭСР

**РЕЗЮМЕ**

1. Со времени публикации СНС 1993 года вопросы учета незаконной деятельности были подробно рассмотрены в издании "Измерение ненаблюдаемой экономики: руководство"<sup>2</sup> (далее - "Руководство по НЭ"). В "Руководстве по НЭ" изложены

<sup>1</sup> Настоящий документ подготовили Иво Хавинга, Гулаб Сингх, Херман Смит и Вьет Ву для четвертого совещания Консультационной группы экспертов по национальным счетам, проведенной 30 января - 8 февраля 2006 года во Франкфурте; по завершении совещания в документ могут быть внесены изменения. Изложенные в настоящем документе взгляды отражают мнения авторов и не должны рассматриваться как мнение Организации Объединенных Наций.

<sup>2</sup> "Измерение ненаблюдаемой экономики: руководство" (2002 год), Организация экономического сотрудничества и развития, Международный валютный фонд, Международная организация труда, Межгосударственный статистический комитет Содружества Независимых Государств.

некоторые рекомендации в отношении учета незаконной деятельности, связанной с кражами, продажей краденых товаров, взятками, вымогательством и отмыванием денег.

2. Соответственно в обновленный текст СНС предлагается включить следующие материалы:

- дополнительные разъяснения на примерах масштабов незаконной деятельности, включаемой в границы производства;
- повторяющиеся кражи на значительные суммы следует учитывать как операции;
- продажи краденых товаров следует учитывать аналогично учету продажи бывших в употреблении товаров;
- дача взятки может рассматриваться как операция, поскольку можно предположить, что у участников этой сделки есть свобода выбора с точки зрения участия или неучастия в операции взяточничества;
- вымогательство следует учитывать как любые другие изменения в объеме активов; и
- применительно к отмыванию денег разницу между объемом незаконной наличности и объемом легализованной наличности следует рассматривать как плату за предоставленные услуги.

Конкретные рекомендации по этим темам излагаются ниже.

## **ИСТОРИЯ ВОПРОСА**

3. В СНС 1993 года по сравнению с СНС 1968 года содержится больше рекомендаций относительно учета незаконной деятельности. В СНС 1993 года незаконная деятельность, которую можно отнести к категории операций, особенно в тех случаях, когда она осуществляется по взаимному согласию сторон, учитывается таким же образом, как и законные сделки. Поэтому такая незаконная деятельность включается в границы производства. Кроме того, из СНС 1993 года ясно следует, что в счетах могут возникнуть серьезные искажения, если значительные перераспределения активов, осуществляемые без взаимного согласия участвующих сторон, не будут отражены как другие потоки на счете других изменений в объеме активов.

## **ПРЕДЛАГАЕМЫЕ РАЗЪЯСНЕНИЯ СНС 1993 ГОДА**

4. После публикации СНС 1993 года в "Руководстве по НЭ" были приведены дополнительные примеры незаконной деятельности и предложены дополнительные рекомендации, касающиеся учета краж, продажи краденого, взяточничества, вымогательства и отмывания денег (в качестве ссылки прилагается соответствующая часть главы 9 "Руководства по НЭ"). В настоящем документе эти дополнительные примеры и рекомендации выносятся на рассмотрение Консультационной группы экспертов (КГЭ).

## **ПРИМЕРЫ НЕЗАКОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

5. "Руководство по НЭ" подробно рассматривает незаконную деятельность и выделяет следующие ее виды:

- a) производство и распределение незаконных товаров, таких, как запрещенные наркотики или порнографические материалы;
- b) производство незаконных услуг, таких, как проституция (в странах, где эта деятельность объявлена вне закона);
- c) виды производственной деятельности, которые обычно являются законными, но становятся незаконными, когда их осуществляют не уполномоченные должным образом производители, например нелегальное предоставление медицинских услуг, организация азартных игр без соответствующих лицензий, нелегальное производство алкогольной продукции и браконьерство, например незаконная добыча рыбы, охота и порубка леса;
- d) производство и продажа поддельной продукции, такой, как часы и другие товары под фальшивыми торговыми марками, и нелегальных копий оригинальной художественной продукции, в частности компьютерных программ, компакт-дисков и видеопроизведений;
- e) контрабанда - как в больших масштабах, так и на единичной основе - табачных изделий, оружия, алкогольной продукции, продовольствия и людей;
- f) кража и перепродажа краденых товаров;

g) взяточничество;

h) отмывание денег; и

i) подделка банкнот, заказные убийства, шпионаж и т.д. Для целей национальных счетов эти виды деятельности обычно не имеют большого значения.

*Рекомендация 1: Приведенное в СНС 1993 года объяснение понятия незаконной деятельности нуждается в дальнейшем разъяснении путем приведения примеров на основе тех, которые фигурируют в "Руководстве по НЭ". Они касаются производства и распределения незаконных и поддельных товаров, предоставления незаконных услуг, видов производственной деятельности, которые обычно являются законными, но становятся незаконными, когда они выполняются не уполномоченными должным образом производителями, краж и перепродажи краденой продукции, взяточничества, вымогательства, отмывания и подделки денег.*

## **КРАЖА И ПЕРЕПРОДАЖА КРАДЕНОЙ ПРОДУКЦИИ**

6. Приведенные в СНС 1993 года материалы, касающиеся учета нормального уровня краж, не требуют дополнительных разъяснений.

7. Согласно рекомендации СНС, в случае краж на значительную сумму не следует уменьшать данные о стоимости производственной продукции. Для этого краденые товары не следует исключать из запасов материальных оборотных средств, как это делается в случаях незначительных краж, с тем чтобы уменьшить суммарную величину изменения запасов материальных оборотных средств, а внести соответствующие коррективы в объем накоплений по счету других изменений в объеме активов: "Когда кражи или акты насилия (в том числе военные действия) ведут к существенному перераспределению или разрушению активов, их учет становится необходим. ...Такие явления относятся к категории других потоков, а не операций. Действия, менее значительные по своему масштабу (например, магазинные кражи), могут относиться на счет изменения запасов материальных оборотных средств, поэтому нет необходимости обособлять их в счетах" (СНС, пункт 3.56).

8. Предлагаемый метод учета краж на значительные суммы не учитывает то обстоятельство, что такого рода кражи могут иметь место на регулярной основе и признаваться обычной практикой и значительно увеличивать доходы домашних хозяйств и их конечное потребление.

9. В "Руководстве по НЭ" приведен пример существования широко распространенной практики незаконного присвоения продукции сельскохозяйственных кооперативов (коллективных хозяйств) членами этих кооперативов. Такого рода кражи совершаются в крупных масштабах и используются для дополнения низкого уровня компенсации труда рабочих или членов кооперативов. Краденые товары могут быть проданы или использованы для промежуточного или конечного потребления. В "Руководстве по НЭ" (пункт 9.18) содержится рекомендация относительно того, чтобы кражи такого рода учитывались как дополнительное вознаграждение натурой соответствующих работников. Для такого учета краж на значительные суммы необходимо будет квалифицировать кражу как операцию (а не относить ее к другим потокам, как это предусмотрено в действующей СНС).

*Рекомендация 2: Повторяющиеся кражи на значительные суммы работниками предприятия следует учитывать как вознаграждение натурой этих работников.*

10. Значительные по объему кражи другого рода происходят в результате незаконного использования воды и электричества в домашних хозяйствах. В некоторых случаях с такой практикой уже смирились. Подобные кражи широко распространены в районах проживания городской бедноты в развивающихся странах, где производители коммунальных услуг не в состоянии обеспечить оплату счетов за эти услуги на правовой основе. В таких случаях учет стоимости краж воды и электричества в расходах на конечное потребление домашних хозяйств отражало бы реальное положение дел. Для того чтобы сбалансировать это увеличение расходов на конечное потребление домашних хозяйств, необходимо ввести показатель текущего трансферта натурой от производителей коммунальных услуг домашним хозяйствам.

*Рекомендация 3: Повторяющиеся кражи домашними хозяйствами воды и электричества на значительные суммы следует учитывать как расходы на конечное потребление домашних хозяйств. В рамках такого учета требуется вменять текущий трансферт натурой от производителя (нефинансовый корпоративный сектор) потребителю (сектор домашних хозяйств).*

## **ПРОДАЖА ИЛИ ПЕРЕПРОДАЖА КРАДЕННЫХ ТОВАРОВ**

11. Продажа краденых товаров предполагает взаимодействие между двумя институциональными единицами на основе взаимного согласия. Если эти единицы участвуют в такой деятельности на регулярной основе, то в результате распространения незаконных товаров производятся добавленная стоимость и торговые надбавки. Эту

деятельность следует учитывать аналогично учету продаж товаров, бывших в употреблении.

*Рекомендация 4: Продажу краденых товаров следует учитывать аналогично учету продаж бывших в употреблении товаров, т.е. путем учета добавленной стоимости и торговых надбавок в связи с деятельностью по распределению товаров.*

## **ВЗЯТОЧНИЧЕСТВО**

12. В СНС 1993 года не указано, считается ли взяточничество результатом взаимодействия между институциональными единицами по их взаимному согласию, т.е., иными словами, являются ли действия, связанные с дачей взяток, операциями или они таковыми не являются. В "Руководстве по НЭ" излагается точка зрения, согласно которой взяточничество в целом представляет собой некое взаимодействие между институциональными единицами по взаимному согласию. В этом случае представляется предпочтительным учитывать такие явления как операции, а не как другие потоки (пункт 9.21).

13. В связи с вопросом о том, следует ли учитывать взяточничество в качестве элемента произведенной продукции и добавленной стоимости или как трансферт дохода, в "Руководстве по НЭ" рассматривается несколько сценариев. В результате сделан вывод о том, что в том случае, если взятка связана с предоставлением рыночных товаров или услуг, то предпочтительно учитывать ее как часть произведенной продукции. В качестве подлинной рыночной цены товаров и услуг должна рассматриваться их суммарная цена, включающая "официальную" цену плюс размер взятки, а с точки зрения доходов взятка увеличивает вознаграждение работников или категорию разных доходов (пункт 9.22).

*Рекомендация 5: В связи с предоставлением рыночных товаров и услуг взятки, которые работники берут в качестве дополнительной надбавки к "официальной" цене, следует учитывать как увеличение стоимости произведенной рыночной продукции, сбалансированное аналогичным увеличением вознаграждения работников.*

14. Применительно к нерыночным услугам возможны два сценария, зависящие от того, разрешает ли правительство своим гражданским служащим взимать плату за такие услуги. Если дача взяток гражданским служащим в целом воспринимается как нормальная практика, например как компенсация низкой заработной платы, тогда такие взятки следует учитывать как дополнительное вознаграждение работников. Соответственно эти суммы добавляются в общий объем выпуска продукции органов государственного управления. Поскольку на эту же величину изменяется и объем продаж услуг органов

государственного управления, то сумма расходов на конечное потребление государственных органов остается неизменной.

*Рекомендация 6: В тех случаях, когда взяточничество в связи с предоставлением нерыночных услуг воспринимается как обычная практика, взятки следует учитывать как дополнительное вознаграждение работников и как прирост выпуска продукции государственных услуг.*

15. В тех случаях, когда платежи, связанные с нерыночными услугами, не запрещены, не разрешаются открыто или не предполагаются, их следует учитывать как текущие трансферты. То же самое относится и к платежам должностным лицам за получение конкретных контрактов. ("Руководство по НЭ", пункт 9.24)

*Рекомендация 7: В тех случаях, когда взятки, связанные с предоставлением нерыночных услуг, не разрешены или не считаются допустимыми, их следует учитывать как текущие трансферты. Аналогичным образом следует учитывать и платежи лицам, занимающим привилегированное положение, с целью получения конкретного контракта.*

## **Вымогательство**

16. Для получения вымогаемых сумм применяется насилие или шантаж. Между участвующими в таких платежах сторонами нет взаимного соглашения, и поэтому такие платежи, совершенно естественно, не относятся к операциям в том виде, как они определены в СНС 1993 года. Авторы настоящего документа согласны с изложенным в "Руководстве по НЭ" (пункт 9.25) мнением, о том, что вымогаемые суммы следует учитывать по счету других изменений в объеме активов.

*Рекомендация 8: Вымогаемые платежи следует учитывать как прочие изменения в объеме счета активов.*

## **Отмывание денег**

17. Процедура отмывания денег включает перевод денег через различные банковские счета, для того чтобы скрыть их первоначальный источник от налоговых властей или других регулирующих органов. В "Руководстве по НЭ" (пункт 9.26) предлагается, что "в тех случаях, когда имеется разница между суммой незаконной наличности и суммой легализованной наличности, эту разницу можно рассматривать как оплату за предоставление услуг". В соответствии с этой рекомендацией предполагается, что таким образом оказывается незаконная услуга, которая не учтена в других разделах системы.

*Рекомендация 9: Разницу между суммой незаконной наличности и суммой легализованных ("отмытых") наличных средств следует рассматривать как стоимость предоставленных услуг.*

### **Обман и махинации**

18. Обман часто связан с необоснованными претензиями на получение социальных выгод или субсидий. Соответствующие операции регистрируются в Системе. В соответствии с рекомендацией "Руководства по НЭ" (пункт 9.27) разбивка на законную и незаконную части таких выплат необходима только для получения полной картины незаконной деятельности в рамках конкретной страны. Речь не идет о проблеме учета операций. Авторы настоящего документа согласны с этой точкой зрения и полагают, что нет необходимости в каких-либо дополнительных разъяснениях по этому вопросу в обновленном варианте СНС 1993 года.

### **Вопросы для рассмотрения**

19. Согласны ли вы с тем, чтобы в обновленный текст СНС были включены разъяснения по следующим девяти вопросам, связанным с незаконной деятельностью?

- i) *Приведенное в СНС 1993 года объяснение понятия незаконной деятельности нуждается в дальнейшем разъяснении путем приведения примеров на основе тех, которые фигурируют в "Руководстве по НЭ". Они касаются производства и распределения незаконных и поддельных товаров, предоставления незаконных услуг, видов производственной деятельности, которые обычно являются законными, но становятся незаконными, когда они выполняются уполномоченными должным образом производителями, краж и перепродажи краденых товаров, взяточничества, вымогательства, отмыwania и подделки денег.*
- ii) *Повторяющиеся кражи на значительные суммы работниками предприятия следует учитывать как вознаграждение натурой этих работников.*
- iii) *Повторяющиеся кражи домашними хозяйствами воды и электричества на значительные суммы следует учитывать как расходы на конечное потребление домашних хозяйств. В рамках такого учета требуется вменять текущий трансферт натурой от производителя (нефинансовый корпоративный сектор) потребителю (сектор домашних хозяйств).*



- iv) *Продажу краденых товаров следует учитывать аналогично учету продаж бывших в употреблении товаров, т.е. путем учета добавленной стоимости и товарных надбавок в связи с деятельностью по распределению товаров.*
- v) *В связи с предоставлением рыночных товаров и услуг взятки, которые работники берут в качестве дополнительной надбавки к "официальной" цене, следует учитывать как увеличение стоимости произведенной рыночной продукции, сбалансированное аналогичным увеличением вознаграждения работников.*
- vi) *В тех случаях, когда взяточничество в связи с предоставлением нерыночных услуг воспринимается как обычная практика, взятки следует учитывать как дополнительное вознаграждение работников и как прирост выпуска продукции государственных услуг.*
- vii) *В тех случаях, когда взятки, связанные с предоставлением нерыночных услуг, не разрешены или не считаются допустимыми, их следует учитывать как текущие трансферты. Аналогичным образом следует учитывать и платежи лицам, занимающим привилегированное положение, с целью получения конкретного контракта.*
- viii) *Вымогаемые платежи следует учитывать как прочие изменения в объеме счета активов.*
- ix) *Разницу между суммой незаконной наличности и суммой легализованных ("отмытых") наличных средств следует рассматривать как стоимость предоставленных услуг.*

(Выдержка из "Руководства по НЭ")

## **"9. НЕЗАКОННОЕ ПРОИЗВОДСТВО**

### **9.1 Введение**

9.1 Как указывалось выше, в СНС 1993 года сказано, что незаконную производственную деятельность следует включать в национальные счета. Для этого есть ряд оснований. В СНС 1993 года подчеркивается необходимость общей согласованности Системы. "Поэтому ясно, что, исключив из рассмотрения фактические денежные операции, мы

неизбежно столкнемся с тем, что в целом счета будут серьезно искажены". (СНС 1993: 3.54). Если незаконные виды деятельности не отражать полностью в счетах Системы, то это приведет к несогласованности счетов. Доходы, реализуемые в результате незаконного производства, в основном расходуются на приобретение законных товаров и услуг, законных основных фондов или финансовых активов и на другие законные операции. Поскольку все эти операции учитываются в счетах наряду с операциями, финансируемыми из средств доходов от законной деятельности, то неучет производства и импорта незаконных товаров и услуг неизбежно привел бы к несоответствию между предложением и использованием товаров и услуг в масштабах экономики в целом.

9.2 По тем же соображениям в Европейской системе счетов 1995 года учитывается незаконное производство. "Включаются все подобные виды деятельности, даже если они являются незаконными или незарегистрированными в органах налоговых служб, социального обеспечения, статистических служб и в других государственных учреждениях" (ЕСС 1995: 3.08). Таким образом, как СНС 1993 года, так и ЕСС 1995 года отходят от "моральной" точки зрения, в соответствии с которой незаконные виды деятельности не должны включаться в ВВП, поскольку "представители народа определили, что такая продукция является "плохой", а не "хорошей", причем делали они это с достаточной убежденностью, ставя такие виды деятельности вне закона" (Деннисон, 1982).

9.3 Помимо соображений согласованности Системы в целом, другим важным соображением в пользу включения в счета незаконных видов деятельности является обеспечение сопоставимости данных национальных счетов разных страна и за различные периоды времени. Некоторые виды деятельности, например производство и распространение алкогольной продукции или проституция, могут считаться незаконными в одной стране, но являться вполне законными в другой. Поэтому исключение из учета незаконного производства может помешать проведению международных сопоставлений. Аналогично образом такое исключение может привести к искажениям, которые проявятся с течением времени, если те или иные виды деятельности будут переведены из категории незаконных в категорию законных или наоборот. Примером такого рода может служить производство и распространение алкогольной продукции в период "сухого закона" в США.

9.4 Производство и распространение незаконных наркотических веществ являются относительно масштабным видом экономической деятельности в ряде стран Латинской Америки и Азии. Если производство и распространение наркотических веществ в счетах учитываться не будет, произойдет значительная недооценка добавленной стоимости в сельском хозяйстве, обрабатывающей промышленности и во внутренней и

международной торговле, вследствие чего будет серьезно недооцениваться расчетная величина ВВП.

9.5 Существует также мнение, что значительная часть стоимости незаконной продукции - свыше 90% в случае некоторых видов наркотических веществ - обусловлена лишь тем обстоятельством, что в силу незаконности такой продукции на нее существуют высокие цены. Согласно Деннисону (1982) "наркотические вещества производятся в настоящее время в таком количестве, что в случае легализации их производства стоимость таких веществ была бы совершенно незначительной в масштабах экономики". Иногда это обстоятельство используется в качестве одного из аргументов для исключения производства наркотических веществ и торговли ими из национальных счетов. Однако в соответствии с СНС 1993 года рекомендуется, чтобы национальные счета отражали экономическую деятельность такой, какой она фактически являются. Экономическое поведение домашних хозяйств и предприятий основывается на относительных ценах и издержках, фактически существующих в обществе. Оно не основывается на некой гипотетической ситуации, которая существовала бы без незаконного производства. Предположим, что произошла легализация наркотических веществ и, соответственно, цены на них упали до уровня, соответствующего одной трети нынешних цен. Безусловно, это обстоятельство отразилось бы на поведении экономических субъектов. Произошло бы резкое изменение характера потребления наркотикиллеров в связи с уменьшением их доходов. С другой стороны, может произойти увеличение объема потребления наркотических веществ. Если незаконное производство не учитывать, то эти реальные явления останутся вне поля зрения.

9.6 В тех странах, где выпуск и добавленная стоимость незаконной производственной деятельности незначительны в количественном отношении, попытка их учета в национальных счетах было бы нерациональным. Усилия лучше направить на уменьшение объемов не учтенной в ВВП продукции подпольного, неформального сектора или части производственной продукции домашних хозяйств, используемой ими для собственного конечного потребления. Следует также учитывать, что существующие методы измерения незаконной деятельности все еще носят экспериментальный характер. Несмотря, как представляется, на существование более или менее полного согласия в отношении целесообразности в принципе учета незаконных видов деятельности, в настоящее время всего лишь несколько стран открыто включают расчеты незаконного производства в свои национальные счета. Вместе с тем положение в этом вопросе понемногу меняется. Трудности в области измерения не должны остановить попытки продвижения в сторону концептуально правильной системы, и поиски адекватных методов расчета соответствующих показателей продолжаются.

9.7 В целом задача настоящей главы заключается в том, чтобы служить отправной точкой для экспериментальной теоретической и практической оценки незаконных видов деятельности. Ее цель состоит в толковании и разъяснении СНС 1993 года и ЕСС 1995 года. В ней также продолжается обсуждение вопросов незаконной деятельности, о которых говорится в разделе 3.3. В разделе 9.2 перечисляются и классифицируются самые масштабные типы незаконной деятельности; в разделе 9.3 рассматриваются концептуальные вопросы, касающиеся учета незаконных видов деятельности в национальных счетах; в разделе 9.4 указаны источники данных и методы оценок отдельных видов незаконной деятельности; и в разделе 9.5 рассматриваются вопросы двойного учета.

## 9.2 Типы незаконной деятельности

9.8 В соответствии с рекомендациями Блейдса (1983) существуют следующие основные типы незаконной производственной деятельности:

- производство и распределение незаконных товаров, таких, как запрещенные наркотические вещества или порнографические материалы;
- производство незаконных услуг, таких, как проституция (в тех странах, где она объявлена вне закона);
- виды производственной деятельности, которые обычно являются легальными, но которые становятся нелегальными, если их выполняют не уполномоченные должным образом производители, например предоставление медицинских услуг лицами, не имеющими соответствующей лицензии, нелицензированная организация азартных игр, нелицензированное производство алкогольной продукции; браконьерство, в частности незаконная добыча рыбы, незаконная охота, незаконная порубка леса;
- производство и продажа поддельной продукции, такой, как часы и другие товары под фальшивыми торговыми марками и нелицензионные копии оригинальных произведений искусства, например программного обеспечения, компакт-дисков и видеоматериалов;
- контрабанда - как большими партиями, так и в небольших масштабах - табачных изделий, оружия, алкогольной продукции и продуктов питания;
- продажа и перепродажа краденых товаров;

- взяточничество; и
- отмывание денег.

9.9 Масштабы и распространенность таких видов деятельности в разных странах различны. Например, в Содружестве Независимых Государств значительные масштабы имеют следующие виды незаконной деятельности:

- взяточничество;
- браконьерство, в том числе добыча рыбы, незаконное производство икры рыб ценных пород и аналогичных морепродуктов, браконьерская охота и порубка леса;
- незаконное производство алкогольной продукции, не соответствующей определенным стандартам;
- предоставление медицинских услуг лицами, не имеющими надлежащей квалификации;
- производство товаров, качество которых не соответствует установленным стандартам;
- незаконное производство копий аудио- и видеоматериалов, а также компьютерных программ;
- производство и распространение порнографических материалов.

9.10 Помимо деятельности, упомянутой в вышеприведенном перечне, существует много других типов незаконного производства, например подделка денежных знаков, заказные убийства, шпионаж и т.д. Для целей национальных счетов эти виды деятельности не имеют большого значения.

9.11 Как уже было отмечено в главе 3, некоторые виды незаконной деятельности осуществляются без взаимного согласия участвующих сторон, и соответственно по определению они не являются операциями и не относятся к производственной деятельности. Примерами таких видов деятельности являются кражи и грабежи, похищения и вымогательства. Однако, даже не будучи производственными, они могут

привести к недооценке ВВП. Например, кражи работников вызывают уменьшение стоимости производственной продукции или увеличение промежуточного потребления и таким образом ведут к снижению уровня ВВП, рассчитываемого методом производства по видам экономической деятельности.

### 9.3 Вопросы, связанные с учетом незаконных видов деятельности

9.12 С концептуальной точки зрения учет незаконного производства в рамках национальных счетов не вызывает особых проблем, если производственный процесс напоминает процесс, применяемый в законных видах производства. Это относится к производству и распределению незаконных товаров, услуг и поддельных товаров, а также к производственной деятельности, выполняемой производителями без надлежащих разрешительных документов, и к контрабанде. Что же касается других видов незаконной деятельности, таких, как кражи и продажа краденого, взяточничество, вымогательство и отмывание денег, то существует ряд концептуальных трудных вопросов, упоминавшихся в предыдущих пунктах. В СНС 1993 года нет достаточно конкретных и обстоятельных рекомендаций по этим вопросам. Вместе с тем предлагаемые процедуры учета этих явлений в счетах в максимально возможной степени соответствуют общим установкам СНС 1993 года.

#### *Кража и продажа краденого*

9.13 В связи с кражами можно проводить различие между *i)* кражей основных фондов, потребительских товаров длительного пользования, денег и других финансовых активов и *ii)* кражей из запасов материальных оборотных средств производителей. Оба этих вида краж рассматриваются ниже вместе с вопросами продажи краденого - деятельности, тесно связанной с кражей.

9.14 В СНС 1993 года (пункт 3.56) говорится следующее: "Когда кражи... ведут к существенному перераспределению... активов, их учет становится необходим... такие явления относятся к категории *других потоков*, а не *операций*". Кражи не могут рассматриваться как операции, поскольку, согласно определению, операции - это "экономический поток, представляющий собой взаимодействие между институциональными единицами по взаимному согласию" (СНС 1993: 3.12). Кражи основных фондов, потребительских товаров длительного пользования, денег и других финансовых активов часто осуществляются в значительных масштабах, и в этих случаях целесообразно учитывать эти виды деятельности в качестве других изменений в объеме активов (*т.е.* как изменения стоимости активов (или обязательств), происходящие **не** в результате какой-либо операции).

9.15 Кражи из запасов материальных оборотных средств производителей включают кражи из запасов материалов, полуфабрикатов и готовой продукции, с одной стороны, и кражи из запасов товаров для перепродажи - с другой. В СНС 1993 года стоимость произведенной продукции и промежуточное потребление определены как продажи и покупки товаров и услуг плюс или минус стоимость изменений запасов материальных оборотных средств. Нормальные потери от брака, хищений и случайных повреждений учитываются как уменьшение стоимости запасов материальных оборотных средств (СНС 1993: 6.62). Вследствие этого нормальные уровни краж из запасов готовой продукции ведут к уменьшению стоимости произведенной продукции, тогда как нормальные уровни краж из запасов материалов и полуфабрикатов ведут к увеличению промежуточного потребления. В обоих случаях соответственно уменьшается величина добавленной стоимости. То же имеет место и в случае нормальных уровней краж из запасов товаров, предназначенных для перепродажи. Кражи ведут к уменьшению стоимости произведенной продукции и добавленной стоимости на уровне как оптовых, так и розничных операторов.

9.16 Из вышеизложенного следует, что нормальные уровни краж из запасов материальных оборотных средств производителей не учитываются ни как операции, ни как прочие потоки. Они как бы полностью исключены из системы национальных счетов. Согласно СНС 1993 года, лишь кражи из запасов материальных оборотных средств, превышающие "нормальные уровни", учитываются в счете других изменений в объеме активов (СНС 1993: 12.41). Таким образом, оставляя в стороне (негативные) последствия краж из запасов материальных оборотных средств производителей, можно отметить, что кражи не влияют на величину добавленной стоимости. Никакой добавленной стоимости не производится; происходит лишь перераспределение активов.

9.17 Этот подход не относится к деятельности, связанной с кражами, а именно к торговле краденными товарами, о которой в СНС 1993 года конкретно ничего не говорится. Торговля краденными товарами связана с участием в ней двух субъектов, действующих по взаимному согласию, т.е. принимающая сторона покупает, а затем продает краденые товары. Совершенно очевидно, что эти действия представляют собой денежные операции и должны учитываться как таковые. Кроме того, если участвующие субъекты совершают такие действия на регулярной основе, то в процессе распределения незаконной продукции производится добавленная стоимость (торговая наценка).

9.18 Рекомендованный в СНС 1993 года подход к учету краж требует разъяснения, а возможно, и детализации, с тем чтобы учесть особенности некоторых стран. Например, в некоторых странах Содружества Независимых Государств широко распространена

практика незаконного присвоения продукции сельскохозяйственных кооперативов (коллективных хозяйств) членами этих кооперативов. Эти кражи происходят в больших масштабах, и они используются для дополнения низкой оплаты труда работников или членов таких кооперативов. Краденые товары могут быть проданы или использованы для промежуточного или конечного потребления. Во многих случаях эта добавка является важным источником дохода, без которого члены коллективных фермерских хозяйств едва ли смогли бы выжить. В таких случаях необходимо рассмотреть вопрос о возможности учета стоимости этих краж как дохода работников, полученного натурой. Если речь идет о кражах материалов и полуфабрикатов, то соответствующие суммы должны быть переведены со счета промежуточного потребления на счет вознаграждения работников. Если речь идет о кражах конечной продукции, то необходимо соответствующим образом увеличить как стоимость произведенной продукции, так и объем вознаграждения работников.

9.19 В некоторых случаях трудно провести различие между кражами и занижением отчетных данных. Например, в Российской Федерации часты случаи, когда команды рыболовецких судов продают часть своей продукции за границу (иногда с корабля на корабль) и не указывают этих продаж в своей отчетности. Выручка, полученная от реализации такой продукции, может использоваться для разных целей, а расходы могут быть учтены в контексте расчета ВВП путем суммирования расходов на конечное потребление. Представляется, что этот тип занижения отчетных данных фактически очень похож на описанную выше ситуацию с участием членов коллективных хозяйств. В соответствии с СНС 1993 года необходимо сделать оценку недостающей продукции и включить ее в ВВП. Такой вид краж предполагается учитывать как доход натурой.

### ***Взяточничество***

9.20 Можно выделить два вида взяток: во-первых, платежи, связанные с предоставлением услуг, и во-вторых, платежи лицам, занимающим привилегированное положение. В первом случае платежи могут быть связаны с рыночными товарами или услугами или с нерыночными услугами. Что касается рыночных товаров и услуг, то взятка обычно представляет собой дополнительный платеж сверх "официальных" цен. Например, клиентам гостиницы приходится давать взятку оформляющим заезд гостей администраторам за подтверждение брони на место в этой гостинице. Примерами взятки за нерыночные услуги могут быть платежи (дополнительные) за получение медицинских услуг, финансируемых из государственных источников, или платежи гражданским служащим за выдачу паспортов. Примерами платежей лицам, занимающим привилегированное положение, могут служить платежи чиновникам, которые предоставляют контракты поставщикам, дающим наибольшие взятки, или политикам за



получение привилегированного положения в качестве производителя, или полицейским или другим государственным служащим, которые берут взятки за то, что они не преследуют нарушителя законов.

9.21 Одним из важных вопросов, по которому СНС 1993 года не дает рекомендаций, является вопрос о том, следует ли рассматривать взятку как операцию, т.е. представляет ли собой взятничество взаимодействие между институциональными единицами по взаимному согласию. В целом можно предположить, что участники процесса взятничества располагают свободой выбора: вступать или не вступать в эти отношения. Взяткодатель соглашается заплатить некую (дополнительную) сумму денег. В этом случае представляется предпочтительным учитывать это явление как операцию, а не как один из потоков.

9.22 Более трудным является вопрос о том, следует ли учитывать взятку как часть стоимости произведенной продукции и добавленной стоимости или как элемент трансферты дохода. Если взятка связана с предоставлением услуг, то предпочтительным представляется учет ее как части стоимости произведенной продукции. Особенно это касается рыночных товаров или услуг. Суммарную цену, состоящую из официальной цены и размера взяток, следует рассматривать как подлинную рыночную цену, а с точки зрения доходов взятка увеличивает вознаграждение, выплачиваемое работникам, или размер разных доходов.

9.23 В случае нерыночных услуг необходимо добавлять дополнительный критерий. Если платеж гражданскому служащему (косвенно) разрешен правительством, например, когда речь идет о состоящих на государственной службе врачах или других служащих, получающих лишь незначительный доход из официальных источников, а также в тех случаях, когда взятничество в целом воспринимается как стандартная практика, взятки следует учитывать как дополнительную компенсацию работникам. Соответственно такая взятка увеличивает стоимость произведенной продукции государственных услуг. Поскольку на такую же величину изменяются и объемы продаж государственных услуг, то расходы на конечное потребление правительственных органов остаются неизменными.

9.24 В тех случаях, когда взятки, связанные с предоставлением нерыночных услуг, не разрешены или не считаются допустимыми, их следует учитывать как трансферты доходов. Аналогичным образом следует учитывать и платежи лицам, занимающим привилегированное положение, с целью получения конкретного контракта.

***Вымогательства***

9.25 Вымогательством являются обязательные платежи, осуществляемые под действием насилия или шантажа. В этом случае между сторонами нет взаимного согласия, и поэтому в соответствии с СНС 1993 года вымогательство не может учитываться как операция. Скорее это явление напоминает кражу денег (или товаров и услуг), и его следует учитывать в других изменениях объема активов.

***Отмывание денег***

9.26 В данном случае под отмыванием денег понимается проводка денежных средств через различные банковские счета с целью сокрытия первоначального источника этих средств от органов налогообложения или от других регулирующих служб. Существует взаимное согласие, по крайней мере косвенное, что эти операции должны отражаться в системе национальных счетов. Поскольку между суммой незаконных наличных средств и суммой легализованных наличных средств существует разница, эту операцию следует рассматривать как плату за предоставление услуг. Часто участники таких операций, такие, как банки, не подозревают о своем участии в процессе отмывания денег, и платежи, взимаемые банками за перевод денежных средств на различные счета, следует учитывать в системе национальных счетов вместе с вознаграждениями, взимаемыми за законные операции.

***Обман и махинации***

9.27 Обман и махинации существенно отличаются от упомянутых выше явлений. Обман часто связан с необоснованными требованиями о предоставлении социальных выгод или субсидий на основе неправильной информации. Однако соответствующие операции учитываются в Системе. Разбивка на законную и незаконную части таких требований необходима лишь для полноты картины незаконной деятельности в рамках данной страны. В этом случае речь не идет о стремлении выяснить полную величину ВВП.

\* \* \* \* \*