Лизина О.М.
Мордовский государственный университет им. Н.П.Огарева

Оценка масштабов теневой деятельности в трансформационной экономике

В статье исследуется проблема теневой экономики. Предложена методика расчета доли скрытого оборота в промышленности, которая основывается на данных о потреблении электроэнергии. Приведены результаты исследования сокрытия доли промышленного производства в Республике Мордовия.

В настоящее время стало общепринятым мнение о том, что в любой системе существует некоторый уровень теневой активности, а теневая экономика представляет собой неотъемлемую часть современной экономической жизни.

Расширение теневой деятельности служит серьёзным дестабилизирующим фактором, снижающим эффективность функционирования всей экономической системы. По экспертным оценкам, лишь в личных сбережениях у населения России находится от 20 до 60 млрд. долларов, а за границу за годы реформы ушло от 120 до 300 млрд. долларов. Если ещё несколько лет назад теневую экономику можно было выделить, как самостоятельный сектор реальной экономики, то в настоящее время приходится констатировать, что границы между «теневой» и «световой» экономикой практически не существует.

Постановка задачи ликвидации теневой экономики нереальна. Поэтому официальные институты в борьбе с теневой экономикой должны ставить своей главной задачей сужение ареала «тени» до каких - то «терпимых» размеров. Речь идет о таких допустимых масштабах теневой экономики, в особенности криминальной ее части, которые не представляют угрозы социальной стабильности общества и в конечном счете экономической безопасности.

В этой связи возникает необходимость в исследовании доли теневой экономики для конкретного субъекта, а в дальнейшем – с учетом местных условий – разрабатывать способы противодействия этой угрозе. Объектом нашего исследования стала промышленность Республики Мордовия. Выбор оказался не случайным; для его обоснования мы проанализировали общую характеристику финансово-экономического состояния Республики Мордовия (с учетом изменений, произошедших в ней по сравнению с 1990г).

Мордовия является индустриально-аграрным регионом. С учетом величины территории (26,2 тыс. км^2), численности населения (919,7 тыс. человек), природно-ресурсного и производственного потенциала, отраслевой структуры она относится к самой многочисленной группе (III) регионов-«середняков», индекс экономического веса которых колеблется от 2,90 до 2,99 балла. В эту группу входят многие субъекты европейской части России, а также часть восточных регионов, обладающих крупным ресурсным потенциалом (Приморский, Хабаровский края, Республика Саха (Якутия), Сахалинская область).

По развитию промышленного производства, строительства, торговли, социальной сферы республика относится к числу средних регионов. По объему произведенной промышленной продукции республика занимает 56 место в России (в

федеральном округе – 13). В республике развиты машиностроение и металлообработка, электроэнергетика, пищевая, химическая и нефтехимическая промышленность. На долю республики приходится 82,2 % производства силовых преобразователей в стране, 45,3% - осветительных электроламп, 23,5 % - вагонов-цистерн, 22,4 % - экскаваторов, 14,3 % - прорезиненных клиновых ремней.

Промышленность занимает ведущее место в производстве товарной продукции в регионе (именно поэтому промышленность республики стала объектом нашего исследования). При этом в ее технологической структуре в настоящее время основная доля по объему производства приходится на отрасли потребительского комплекса (промышленность строительных материалов, пищевая, мукомольно-крупяная и комбикормовая, легкая), которая составляет 37,1 % от всего промышленного производства и превышает средний показатель по России (21,6%).

Вторым по удельному весу в технологической структуре производства является наукоемкий комплекс (36,4 %) в составе машиностроительных и металлообрабатывающих предприятий.

Такая технологическая структура республиканской промышленности явилась результатом изменений, произошедших в ней по сравнению с 1990г. Они характеризуются в первую очередь заметным увеличением удельного веса обрабатывающей промышленности сырьевой направленности (на 7,6 %) преимущественно за счет повышения доли электроэнергетики на 8,9 % при снижении доли лесной, деревообрабатывающей и целлюлозно-бумажной промышленности на 1,3%.

Доля отраслей потребительского комплекса увеличилась с 1990 г. на 4,4 % главным образом за счет веса таких его подотраслей, как пищевая промышленность (на 11,0 %) и промышленность строительных материалов (на 2,1%) при одновременном сокращении доли легкой промышленности (на 7,6 %). Вместе с тем за годы реформ доля ведущей подотрасли наукоемкого комплекса Республики Мордовия – машиностроения и металлообработки снизилась на 19,7 %. Это сопровождается невосполнимой потерей научно-технического, экономического и кадрового потенциала Мордовии.

Таким образом, снижение доли машиностроения и металлообработки в промышленном производстве республики (наряду со значительным сокращением финансирования науки из средств федерального бюджета) обусловило ухудшение общего научно-технического потенциала региона. За период реформ (вплоть до 1997 г.) в промышленности Мордовии темпы спада объемов производства превышали средние по промышленности Российской Федерации (таблица 1)

Таблица 1 – Индексы физического объема производства, в процентах к предыдущему году

Показатель	Годы								
	1991	1992	1995	1998	1999	2000	2001	2002	2003
Промышленность РФ	92	82	97	95	108	109	108	108	107
Промышленность РМ	102	81	81	102	116	119	111	110	123

Наибольший спад претерпело производство в легкой промышленности – по сравнению с 1990 г. его объем снизился более чем в шесть раз. Промышленность

строительных материалов, машиностроение, лесная и деревообрабатывающая промышленность испытали примерно 60 % спад. Химическая и нефтехимическая, пищевая промышленности характеризуются почти двукратным спадом производства от уровня 1990 г. В наименьшей мере спад коснулся медицинской промышленности и электроэнергетики – они сохранили более 2/3 объема производства от уровня 1990 г.

В целом, республиканская промышленность до сих пор не преодолела планку кризисного с точки зрения экономической безопасности значения глубины спада производства (70%). В 2003 г. объем промышленного производства по Республике Мордовия составил лишь 65,5 % от уровня 1990 г. (таблица 2).

Таблица 2 – Индексы физического объема продукции по отраслям промышленности (в процентах)

Отрасли	Годы (1990 = 100)				
	1999	2000	2001	2002	2003
Вся промышленность	36,9	43,9	48,5	53,3	65,5
Электроэнергетика	73,8	68,2	70,5	71,1	74,4
Машиностроение и металлообработка	21,6	31,5	36,4	41,5	54,7
Химическая и нефтехимическая промышленность	58,7	69,4	74,5	75,8	79,1
Лесная, деревообрабатывающая и целлюлозно-бумажная промышленность	25,7	25,2	26,6	25,9	28,2
Промышленность строительных материалов	46,8	54,1	66,8	77,1	84,3
Легкая промышленность	19,0	24,1	28,6	29,5	37,4
Пищевая промышленность	59,1	55,9	57,1	62,1	80,2
Мукомольно-крупяная и комбикормовая промышленность	84,5	59,7	61,5	60,7	64,2
Медицинская промышленность	92,9	126,3	118,0	119,2	142,3

Этот вывод подтверждает и сохраняющаяся до настоящего времени недостаточная степень загрузки производственных мощностей предприятий.

За последние годы наметилась положительная тенденция повышения степени загрузки производственных мощностей по большей части продукции. Все же уровень их использования все еще не достиг предкризисного минимума 87 – 88 %.

Вместе с тем за годы реформ в Республике Мордовия на предприятиях отрасли промышленности шел также медленный ввод в действие основных фондов. Так, в отдельных отраслях промышленности он составлял от 1 до 2 %. Значительное снижение ввода основных фондов наблюдалось в отраслях машиностроения и металлообработки 0,5 %, в промышленности строительных материалов 0,7 %. За годы реформ основные фонды сократились в 12,3 раза. Темпы сокращения по региону в 1,3 превышали среднероссийские. Этот процесс продолжался до 2000 года. С 2000 г. ввод новых основных фондов в промышленность увеличился. Значительный ввод основных фондов отмечен в пищевой промышленности – 14,6 %.

На протяжении последних пяти лет выбытие основных фондов оставалось почти на прежнем уровне и составляло в целом по промышленности Республики Мордовия 1,2 – 1,3%. Большое выбытие основных фондов было в промышленности строительных материалов – 3,9 %, ввод же их в эту отрасль составил почти

столько же – 3,7 %. Этот факт свидетельствует о том, что в этой отрасли идет процесс обновления техники.

Значительно обостряет экономическую ситуацию в республике тот факт, что основной износ промышленно-производственных фондов приходится на крупные предприятия. Для обеспечения нормальных условий их воспроизводства требуются большие усилия и финансовые средства. Износ оборудования здесь составляет 60 %.

Убыточность и низкорентабельность многих производств способствовали развитию кризиса неплатежей, который ухудшает финансовое положение предприятий, сдерживает поступление доходов в бюджет. По объему просроченной дебиторской и кредиторской задолженности на 1 р. чистой прибыли (прибыль за вычетом убытков) республика находится на 19 –м и 21-м местах в России и на 2-м месте в Волго-Вятском районе, превысив среднероссийский уровень более чем в 1,5 раза. При этом кредиторская задолженность предприятий Мордовии, как и большинства субъектов РФ, значительно выше дебиторской. Соотношение этих показателей превышало средний уровень как в стране (на 5 %), так и в районе (на 12 %).

Количество убыточных предприятий и организаций за 1993 – 2003 гг увеличилось более чем в 7 раза (таблица 3). Так, только по промышленности в 2003 г. число таких предприятий составило 45,8 % против 6,4 % в 1993 г. Мордовия «лидирует» по этому показателю в Волго-Вятском экономическом районе и его значение превышает общероссийский уровень (41,6 % в целом по предприятиям Российской Федерации и 38,7 % - по промышленности).

Таблица 3 - Убыточные предприятия в промышленности республики

Год	В процентах от общего числа предприятий	Сумма убытков, млн. р.
1993	6,4	229,3
1994	26,2	23720
1995	34,6	48065
1996	48,4	147599
1997	55,4	196295
1998	55,1	241,88
1999	41,6	148
2000	46,7	111,4
2001	34,1	165,0
2002	43,4	1041,3
2003	45,8	755,2

Таким образом, финансовое положение предприятий Мордовии хуже по сравнению с другими субъектами РФ и регионами Волго-Вятского экономического района.

С другой стороны, если анализировать динамику ВРП (таблица 4), то можно проследить, что она заметно увеличивается. Возникает вопрос – за счет чего происходит столь значительны рост?

Таблица 4. Динамика отраслевой структуры ВРП Республики Мордовия в 1991 – 2002 гг.

Показатель	Годы											
	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002
ВРП (в рыночных ценах), млн. р.	5,6	46,6	471,4	1884,0	5012,0	7604,7	8676,8	9084,2	14075,5	19763,5	24600,7	24332,4
Производство товаров, в процентах	84,2	65,4	68,5	57,4	59,9	58,5	50,2	54,2	53,8	56,7	59	71,4
В том числе: промышленность	41,1	47,0	42,8	35,3	33,1	29,4	27,0	26,8	26,2	28,3	29,1	33,5

Структура валового регионального продукта Республики Мордовия свидетельствует о том, что за годы реформ в республике доля промышленности сократилась на 26,6 %; в свою очередь, повысили свою долю торговля, общественное питание, сельское хозяйство и прочие отрасли. Это дает основание констатировать, что в республике развивается торгово-финансовый сектор, а реальный сектор экономики, включающий ведущую отрасль – промышленное производство, находится не на должном уровне.

А между тем, ухудшение финансового положения предприятий реального сектора лишает их оборотного капитала. Это ведет к обострению проблемы неплатежей и, как следствие, невыполнение бюджетом своих обязательств. Прямой вклад долгов бюджета в образование чистой задолженности экономики в целом составляет, по экспертным оценкам, 24 %. Однако с учетом отдаленных последствий один рубль вовремя не выплаченный бюджетом по своим обязательствам, порождает 6 - 7 рублей неплатежей по всей цепи экономических отношений. С учетом этого бюджет является причиной до 2/3 всех неплатежей как в регионе, так и в стране.

Совершенно очевидно, что неуплата налогов, уклонение от их уплаты имеют ярко выраженные экономические последствия в виде бюджетного дефицита, недофинансирования социальной сферы. Наличие теневой компоненты нарушает прозрачность экономической деятельности в промышленности и других ведущих отраслях экономики. Возникает необходимость количественной оценки теневого оборота.

В связи с вышеизложенным становится очевидным. Что представление о масштабах теневой экономики и методах ее расчета имеет не только теоретическое, но и прикладное значение.

Многообразие применяемых в мировой практике методов свидетельствует об отсутствии единой методики количественной оценки размеров теневых экономических структур, критериев достоверности результатов.

Получение прямой и стопроцентной статистически достоверной оценки масштабов теневой деятельности по вполне понятным причинам невозможно. Считается, что в случае отсутствия необходимой информации лучше сделать нужную поправку с определенной степенью возможной ошибки, чем вообще проигнорировать проблему. Для этого важен логический анализ качества информации, т.е.

анализ *межотраслевых* и *причинно-следственных связей между показателями*. Например, сопоставление *уровней одноименных показателей*: средней заработной платы, промежуточного потребления по каждому типу предприятий; сопоставление *динамики взаимосвязанных показателей:* объема производства в отраслях, производящих сырье, и в отраслях, его обрабатывающих, и т.п.

Подобный логический контроль качества экономической информации позволяет решить вопрос о дальнейшей корректировке официальных данных, а также отобрать показатели, по которым она может быть проведена.

Специфика отдельных стран, недостаток статистического материала обусловливают необходимость в каждом конкретном случае выбирать адекватный для данной ситуации метод или комбинацию нескольких методов. Наиболее объективная оценка теневой экономики возможна при комплексном использовании различных методов.

На наш взгляд, наиболее оптимальным для оценки масштабов теневой экономики в реалиях нашей экономики экономисты чаще всего используют *«метод физических затрат»*. Его суть заключается в том, что для определения параметров тех или иных доходов производства и услуг применяются косвенные методы, например отработанное рабочее время, потребление электроэнергии, ввоз импортных строительных материалов и т.п. "Избыточное" потребление электроэнергии в сравнении с официально декларируемым объемом производства говорит о присутствии в экономике теневого сектора, который иногда достигает гигантских масштабов.

Методом физических затрат пользуются и для оценки масштабов теневой экономики в странах бывшего соцлагеря. Для всех постсоветских стран характерна одна тенденция: теневая экономика активно растет. Причем в отличие от стран Азии и Латинской Америки многие компании на постсоветском пространстве (даже крупные, с участием государственного капитала) прибегают к теневым операциям наряду с вполне легальной деятельностью в "официальной" экономике.

В промышленности России досчеты базируются в основном на использовании данных налоговой инспекции. Прямые данные, полученные от предприятий, заполняющих стандартные формы статистической отчетности, досчитываются до полного круга путем добавления информации по малым и совместным предприятиям, а также по индивидуальным производителям в неформальном секторе, а затем корректируются в соотношении, полученном по результатам проверок предприятий налоговыми органами. Проверенные налогоплательщики рассматриваются как случайная выборка, и доля выявленных нарушений переносится на генеральную совокупность промышленных предприятий. Дополнительным контрольным моментом является балансировка ресурсов промышленной продукции с ее использованием на потребление, накопление и экспорт.

Среди натуральных показателей наиболее предпочтительными считаются данные о производстве тех видов продукции, потребление которых фиксируется автоматически, например электроэнергии.

Современное производство немыслимо без электроэнергии. При этом ее нельзя заготовить впрок в надежде на возможного покупателя: сколько электроэнергии производится, столько и потребляется. На основе этого можно сделать

два вывода. С одной стороны, масштабы реального падения производства в стране завышены официальной статистикой. С другой - статистика не учитывает тот объем выпуска товаров и услуг, который реально производится, но не проходит через статистическую отчетность и налоговый контроль. Все это уходит в «черную» или «серую» тень. При сопоставлении разницы динамики объема ВВП, промышленного производства и производства электроэнергии можно с минимальной погрешностью получить размер теневой экономики России.

Оценочные измерения или измерения потребления базовых ресурсов основаны на признании, что официальные цифры ВВП не отражают действительности. Выбирая оценки (такие как: потребление электричества, объём телекоммуникационных услуг или зеркальная статистика импорта-экспорта) измеряют экономическую активность, сравнивая ее динамику с цифрами ВВП. Например, во всем мире динамика потребления электроэнергии совпадает с динамикой роста ВВП, и, имея данные о том, что в России потребление электроэнергии от дореформенного периода упало на 25%, тогда как ВВП упал па 50%, можно судить о наличии большой доли теневого сектора. Использование статистики потребления электричества как оценки для выяснения размеров ВВП основано на особых свойствах переходной экономики и требует коррекции па величину качественных изменений потребления электроэнергии. Факторы, ведущие к увеличению расхода электроэнергии:

1) стабильный перерасход энергии и повышенная энергоемкость на единицу продукции в периоды спада из-за недоутилизации энергии;

2) низкая эффективность из-за недостатка энергосберегающих процедур;

3) замещение электричеством других источников энергии.

К факторам уменьшающим потребление электроэнергии можно отнести:

-рост эффективности использовании электроэнергии;

-рост цен на электроэнергию;

- переход на менее энергоёмкую продукцию;

- рост сокрытия потребления электроэнергии.

Предлагаемый вариант расчета доли скрытого оборота в промышленности основан на использовании известной логической конструкции - если темпы падения объема промышленного производства, взятые в динамике, превышают темпы падения потребления электроэнергии в промышленности, то есть основания предполагать, что часть потребляемой электроэнергии используется для производства неучтенной продукции.

Величина скрытого объема производства ($\Delta Q'j$) в данном случае определяется на основе расхождений индексов объема производства промышленной продукции и потребления электроэнергии промышленностью по формуле (1):

$$\Delta Q'j = Q_o \cdot (J^0_{PJ} - J°_{QJ}) \qquad (1)$$

где Q_0 - объем производства промышленной продукции в базисном году;

J^0_{PJ} - базисный индекс потребления электроэнергии в j-м году;

$J°_Qj$ -базисный индекс объема производства промышленной продукции в сопоставимых ценах в j-м году.

Данный вариант менее чувствителен к резким изменениям ценовой динамики в условиях кризисного состояния экономики и позволяет учесть некоторые осо-

бенности отраслевой структуры промышленности отдельных регионов. Таким образом, предлагаемый подход к усовершенствованию методики количественной оценки скрытого оборота в промышленности, основанной на использовании параметров, учитываемых официальной статистикой, обеспечивает более высокую адекватность получаемых результатов, которые оказываются наиболее пригодными для прогнозирования развития исследуемого явления.

Данный подход был использован нами при расчете доли сокрытия объема производства промышленных предприятий применительно к Республике Мордовия (табл. 1)

Таблица 5. Сводная таблица итоговых значений показателей сокрытия объема производства по вариантам расчетов (в млрд. р.)

Отрасли промышленности	Годы												
	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
Электроэнергетика	-0,033	-0,2	0,377	-0,45	-0,104	-0,184	0,03	0,032	0,031	0,016	0,051	-0,0365	0,0025
Машиностроение	0,21	-0,73	1,21	-17	0,386	0,242	0,673	0,339	0,54	0,54	0,51	0,488	,376
Химическая промышленность	-0,012	-0,059	0,127	-0,376	-0,08	-0,028	0,375	0,05	0,045	0,045	0,043	0,048	0,041
Лесная промышленность	0,012	0,0083	-0,00037	-0,02	0,007	0,0069	0,0146	0,167	0,014	0,014	0,0109	0,0079	0,0066
Промышленность строительных материалов	-0,0059	-0,124	0,463	-0,22	0,00184	-0,024	0,068	0,0767	0,095	0,089	0,085	0,086	0,074
Легкая промышленность	-0,065	0,0297	-0,0029	0,043	0,1055	0,08	0,093	0,079	0,074	0,069	0,055	0,045	0,037
Пищевая промышленность	-0,073	-0,498	0,528	-0,383	0,064	0,057	0,185	0,271	0,151	0,262	0,24	0,26	0,288
Мукомольно - крупяная промышленность	0,0424	-0,055	-0,271	0,0157	0,013	0,153	0,137	0,127	0,145	0,144	0,149	0,149	0,0036
Медицинская промышленность	-,015	0,027	1,236	-0,226	-0,0005	-0,53	0,032	0,023	0,031	0,019	0,01	-0,002	-0,186

Данный вариант менее чувствителен к резким изменениям ценовой динамики в условиях кризисного состояния экономики и позволяет учесть некоторые особенности отраслевой структуры промышленности отдельных регионов. Таким образом, предлагаемый подход к усовершенствованию методики количественной оценки скрытого оборота в промышленности, основанной на использовании параметров, учитываемых официальной статистикой, обеспечивает более высокую адекватность получаемых результатов, которые оказываются наиболее пригодными для прогнозирования развития исследуемого явления.

Данный подход был использован нами при проведении исследования доли теневой экономики в промышленности Республики Мордовия.

Анализируя таблицу расчета доли сокрытия объема производства промышленных предприятий (таблица 5), можно сделать вывод, что изменения показателей происходят скачкообразно, поэтому невозможно выявить какую-либо закономерность в сокрытии объемов промышленного производства и прибыли.

Наибольшая доля сокрытия наблюдается в области машиностроении, а также в отраслях пищевой, легкой, мукомольно-крупяной и промышленности строительных материалов.

Анализируя полученные данные, нужно отметить отрицательные результаты, полученные в ходе расчетов. Интересен тот факт, что в данных отраслях отмечался рост производства при недостаточном использовании электроэнергии. Исследуя сводные таблицы основных показателей, комплексно характеризующих хозяйственную деятельность объединений, предприятий за данные годы, нами было обнаружено множество исправлений в графе «Потреблено электроэнергии» в сторону снижения показателя на сотни тысяч, а в некоторых случаях на миллионы кВт/ч. Таким образом, можно предположить, что и в данных отраслях имелся значительный объем теневого производства, который в настоящее время невозможно учесть в силу неточных статистических данных.

Вместе с тем результаты расчета доли сокрытия объема производства в Республике Мордовия показали, что наиболее «пораженными» отраслями производства являются бюджетообразующие отрасли: пищевая, легкая, мукомольно-крупяная и промышленность строительных материалов. Сокрытие денежных средств в этих отраслях наносит заметный урон республиканскому бюджету. Это, в свою очередь, негативно сказывается на социально-экономическом положении региона и оказывает существенное влияние на инвестиционный климат республики и дальнейший экономический рост.

В целом в течение последних лет объем сокрытия доли промышленного производства и прибыли во всех отраслях остается по-прежнему высоким. Однако в таких отраслях, как медицинская, лесная и легкая промышленность заметно существенное снижение исследуемых показателей.

Необходимо отметить, что прогноз уровня теневой активности даже за короткий период не может быть достаточно точным, поскольку невозможно учесть ряд факторов, оказывающих влияние на поведение хозяйствующих субъектов, и не все факторы имеют количественное выражение и измерение.

Результаты исследования экономики Республики Мордовия показали, что несмотря на наметившуюся в последние годы позитивную динамику основных финансово - экономических параметров ситуация в производственной и социальной сферах остается по-прежнему сложной:

1) машиностроение, традиционно относящееся к числу отраслей потенциально наиболее эффективных и наукоемких, оказалось наименее подготовленным к рынку.

2) сохраняющийся длительное время низкий уровень использования производственных мощностей базовых отраслей экономики оказывает мощное инфляционное давление на экономику, а также препятствует его нормальной хозяйственной окупаемости.

3) большие масштабы незагруженных мощностей сдерживает мотивацию к инвестированию.

4) неадекватность поведения производителей изменившимся условиям хозяйствования и ценовой политике явилась одной из причин роста взаимных неплатежей и развития кризисной ситуации в финансово-кредитной сфере.

А между тем, доходная база бюджета Республики Мордовия в основном формируется за счет собственных средств и источников, основным источником которых является налог на доходы физических лиц и налог на прибыль.

Как позитивный фактор следует отметить то, что увеличился уровень самообеспеченности бюджета территории, снизилась его дотационность, однако доля налоговых поступлений в доходной части бюджета еще не достигла должного уровня (60 – 65 %).

Осложняет сложившуюся ситуацию тенивизация экономики, одним из главных последствий которой является деформация налоговой системы. Она проявляется в неравномерности отраслевой налоговой нагрузки и сокращении расходов бюджета.

За несколько последних лет выкристаллизовались следующие основные диспропорции между доходами бюджетов и налоговыми поступлениями:

во-первых, уровень налогового бремени реального сектора экономики (исключая экспортоориентированные сектора) не позволяет финансировать даже простое воспроизводство;

во-вторых, значительная часть экономики (теневой сектор, сфера обращения и финансовый сектор) фактически выведены из-под налогообложения. Сокрытие предприятиями налогов осуществляется, как правило, путем занижения стоимости объектов налогообложения; создания искусственной дебиторской задолженности, перечисления выручки на счета других структур; неправомерного использования льгот, когда создается видимость применения льготных видов деятельности и льготных категорий работающих и т.д.

в-третьих, общая величина недоимок и неуплаченных санкций превысила все мыслимые пределы.

Устранение названных диспропорций требует разработки мер по снижению налогового бремени для производителей, упорядочению налоговых поступлений и расходов государства. Таким образом, совершенно очевидно, что неуплата налогов, уклонение от их уплаты имеют ярко выраженные экономические последствия. В подобных случаях проблема улучшения собираемости налогов является приоритетной.