Яковлева Наталья Александровна. Финансовые методы противодействия теневому сектору экономики : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 : М., 2005 251 c. РГБ ОД, 61:05-8/2648

**Содержание к диссертации**

Введение

ГЛАВА 1. ПРОБЛЕМА МЕТОДОВ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ТЕНЕВОЙ

ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 14

1.1. Феномен теневой экономики в современных российских условиях 14

1.2. Основы процесса противодействия теневой экономической активности 27

1.3. Система методов противодействия теневому сектору экономики, место финансовых методов в системе противодействия теневой экономической активности 43

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСНОВЫ ПРОЦЕССА

ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ АКТИВНОСТИ

ФИНАНСОВО-АНАЛИТИЧЕСКИМИ МЕТОДАМИ 76

2.1. Концепция системного подхода к проблеме организации процесса противодействия теневому сектору экономики 76

2.2. Построение информационно-логической модели организации процесса выявления теневой экономической активности финансово-аналитическими методами 98

2.3. Методика получения необходимой для аналитической деятельности информации 103

2.4. Финансово-аналитическая работа как база для включения информационных объектов в систему мер по противодействию теневой экономической активности 113

ГЛАВА 3. ПРИМЕНЕНИЕ ФИНАНСОВО-АНАЛИТИЧЕСКИХ

МЕТОДОВ В ПРОЦЕССЕ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ТЕНЕВОЙ

ЭКОНОМИЧЕСКОЙ АКТИВНОСТИ 121

3.1. Система логических доказательств применения финансово-аналитических методов в процессе противодействия теневому сектору экономики 122

3.2. Механизм выявления теневого хозяйственного оборота 128

3.3. Частный метод применения методов финансового анализа для выявления теневого хозяйственного оборота 164

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 178

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ 183

ПРИЛОЖЕНИЯ

**Введение к работе**

Актуальность исследования. Реформы, проводимые в Российской Федерации (РФ), требуют решения на государственном уровне целого ряда проблем, в том числе касающихся теневой экономики. Масштабы теневой экономической деятельности в России становятся сопоставимыми с масштабами, фиксируемыми в странах Латинской Америки. По разным оценкам в теневой экономике производится от 25% до 50% внутреннего валового продукта (ВВП) России1, в то время как «допустимой» величиной признается 5—10%1.

Количественный рост объемов теневой экономики в России сопровождается качественными изменениями в системе социально-экономических отношений. Произошла институционализация теневой экономики — закрепление теневого экономического поведения в те или иные организационно устойчивые формы, признаваемые всеми участниками данной деятельности и передаваемые следующим поколениям занятых ею субъектов.

Огромны масштабы морально-нравственного ущерба от теневой экономики. В 90—е годы фундаментальные ценностные ориентации населения существенно деформировались, теневой образ жизни стал для значительной его части привычным явлением, уровень терпимости общества к теневой деятельности стал весьма высоким, а авторитет государственной власти в глазах общества упал. Раскрепостившие общество перестройка 80—х годов и последовавшие за ней реформы пробудили в людях инстинкт обогащения. Вдруг возникло небывалое до того ощущение неограниченных

*Рябушкин Б.Т., Чурплова Э.Ю.*Методы оценки теневого и неформального секторов экономики. М., 2003. С. 116,117; *Симачев Ю.*Неформальный сектор в российской экономике, .

возможностей: стоит лишь проникнуть туда, где большие деньги делаются легко и быстро.

Негативное влияние оказывает теневой сектор экономики на социально-психологическое состояние общества, денежное обращение, финансовую систему, законодательную деятельность.

Учеными выделяются и положительные последствия функционирования теневой экономики . Однако чрезмерно разросшийся теневой сектор в России, превышающий допустимый уровень, парализует государственное управление, лишает государство значительной части его доходов и делает тем самым невозможным совершенствование управления экономикой.

Все вышеуказанное вызывает необходимость принятия соответствующих мер, в связи с чем деятельность по борьбе с теневой экономикой — объект повышенного внимания всех ветвей государственной власти. На необходимость нормализации теневой составляющей экономики обращено внимание парламентариев Президента Путина В.В. в ежегодном Послании Федеральному собранию РФ3. Предупреждение и сокращение теневого сектора экономики провозглашены задачей защиты и реализации общенациональных интересов.

Результаты масштабных экономико-социологических исследований теневой экономики также отражают общественную значимость борьбы с ней:

От СССР к Российской Федерации. 1985—2001 гг. / Отв. ред. *А.Б. Безбородое II*.

2 См., например, *Кассел Д., Цичи У.*Теневая экономика и экономическая политика на Востоке и на  
Западе: сравнительный и системный анализ // Экономическая теория преступлений и наказаний. 2002.  
Выпуск 4/1. Теневая экономика в советском и постсоветском обществах. С. 68—74; *Космарский В., Шохин  
А.*Неофициальная экономика. Последствия и перспективы в различных экономических системах // Вопросы  
**экономики. 1990. №3. С. 158—160; *Портес А., Борош Й.*Неформальный сектор при**капитализме и  
государственном социализме: предварительное **сравнение**// **Экономическая**теория преступлений **и**наказаний. 2002. Выпуск 4/1. Теневая экономика в советском и постсоветском обществах. С. 75—80.

3 Послание Федеральному Собранию Российской Федерации // Российская газета от 26 мая 2004 года.  
.

43% респондентов считают проблему противодействия теневому сектору экономики самой важной проблемой, еще столько же — одной из важнейших1.

Проблемами теневой экономики занимались такие ученые, как: Абалкин Л.И.2; Глинкина СП.3; де Сото Э.4; Долгопятова Т.Г.5; Ечмаков СМ.6; Завельский М.Г.7; Кордонский С.Г.8; Косалс Л.Я., Рывкина Р.В.9; Косолапов Н.А.10; Левин М.И., Цирик М.Л.11; Макаров В.Л., Клейнер Г.Б.12; Найшуль В.А.13; Овчинский B.C.14; Полтерович В.М.15; Радаев В.В.16; Салицкий А.И.1; Следзевский И.В.2; Татаркин А.И.3 и др.

*Клямкин И.М., Тимофеев Л.М.*Теневая Россия. Экономико-социологическое исследование. М., 2000. С. 217.

2 *Абалкин Л.*Бегство капитала: природа, формы, методы борьбы // Вопросы экономики. 1998. №7.

3 *Глинкина С.*Особенности теневой экономики // Независимая газета. 1998. 17 мая; *Глинкина СП.*К  
вопросу о выборе стратегии экономических реформ и характере российской коррупции // Теневая  
экономика и политическая коррупция в обществах переходного типа (афро-азиатские страны и Россия).  
Вып. 1.М., 2001.

4 *Сото Э. де.*Иной путь. М., 1995.

5 *Долгопятова Т.Г.*и др. Неформальный сектор в российской экономике. М., 1999.

6 *Ечмаков СМ.*Теневая экономика: анализ и моделирование. М., 2004.

7 *Завельский М.Г.*Теневая экономика и трансформационные процессы // Социологические  
исследования. 2003. №1; *Завельский М.Г.*Хозяйственное развитие и теневая экономика // Экономическая  
наука современной России. 2004. №2.

8 *Кордонский С.Г.*Административные рынки СССР и России. 1996. .

9 *Косалс Л., Рывкина Р.*Социология перехода к рынку в России. М., 1998.

10 *Косолапов Н.А.*Круговорот «света» и «тени» как механизм общественного развития // Теневая  
экономика и политическая коррупция в обществах переходного типа (афро-азиатские страны и Россия).  
Вып. 1.М., 2001.

11 *Левин М., Цирик М.*Коррупция как объект математического моделирования // Экономика и  
математические методы. 1998. №3; *Левин М., Цирик М.*Математическое моделирование коррупции //  
Экономика и математические методы. 1998. №4.

12 *Макаров В., Клейнер Г.*Бартер в России: институциональный этап // Вопросы экономики. 1999. №4.

13 *Найшуль****В.А.*Другая жизнь. М., 1985.**.

14 *Овчинский B.C.***XXI век против мафии. М., 2001.**

15 *Полтерович В.*Факторы коррупции // Экономика и математические методы. 1998. №3.

16 *Радаев В.*По кругам теневой экономики // Деловой экспресс. 1999. №12; *Радаев В.*Формирование  
новых российских рынков: трансакционные издержки, формы контроля и деловая этика. М., 1998.

Внимание большинства ученых сосредоточено главным образом на решении теоретических задач: прежде всего изучаются, анализируются качественные компоненты теневой экономики, их характеристики, структура и т.п. Область решения прикладных задач ограничивается разработкой рекомендаций по выработке законодательства, которое помогло бы сузить сферу теневой экономики и, соответственно, способствовать оптимизации государственной политики в этой области.

Не преуменьшая роли нормотворческой составляющей процесса противодействия, но, учитывая непрекращающееся увеличение масштабов теневой экономики и ее укоренение в системе социально-экономических отношений, а также ее латентный характер, справедливо указать на необходимость поиска качественно новых подходов к организации процесса противодействия теневому сектору экономики. В настоящее время в рамках изучения методов противодействия теневой экономике назрела проблема выработки концептуального подхода к проблеме управления теневой экономикой, созданию эффективных методик выявления «тени». В этих условиях особое значение приобретают аналитические технологии, основанные на использовании методов финансового анализа хозяйствующих субъектов, с учетом результатов макроэкономического исследования, и применяемые с целью выявления экономических отношений, которые формируются для осуществления теневой деятельности. Своевременное выявление на этой основе фактов теневого хозяйственного оборота хозяйствующих субъектов позволит осуществлять управляющие

*Салицкий А.И.*Негативная экономика — где искать критерии // Теневая экономика и политическая коррупция в обществах переходного типа (афро-азиатские страны и Россия). Вып. 1. М., 2001.

2 *Следзевский И.В.*Нормативное общество и криминально-теневые сообщества: культурное  
взаимодействие // Теневая экономика и политическая коррупция в обществах переходного типа (афро  
азиатские страны и Россия). Вып. 1. М., 2001.

3 *Татаркш А.И.*Теневая экономика региона: диагностика и меры нейтрализации // Безопасность  
Евразии. 2004. №2.

воздействия, которые могут способствовать снижению теневой составляющей экономики.

Необходимость нормализации ситуации в области теневой экономики и недостаточная теоретическая разработанность методов противодействия этому феномену, в частности его выявления, обусловили актуальность и выбор темы исследования.

Цели и задачи исследования. Цель исследования — разработка основных теоретико-методологических положений процесса противодействия теневому сектору экономики финансово-аналитическими методами (в частности выявления теневого хозяйственного оборота) и апробация научно обоснованных методических рекомендаций и предложений, направленных на повышение эффективности деятельности по борьбе с теневой экономикой.

Для достижения намеченной цели поставлены и решены следующие задачи:

дать определение процесса противодействия теневой экономической активности и раскрыть его содержание, систематизировать и классифицировать систему методов противодействия теневому сектору экономики;

определить цели и принципы процесса противодействия теневому сектору экономики;

исследовать возможность применения финансово-аналитических методов в процессе противодействия теневому сектору экономики для выявления теневого хозяйственного оборота на хозяйствующем субъекте;

определить критерии допустимости и достоверности информации, используемой в аналитической работе в процессе противодействия теневому сектору экономики;

разработать концепцию системного подхода к проблеме управления теневым сектором экономики;

разработать информационно-логическую модель организации процесса выявления теневой экономической деятельности финансово-аналитическими методами.

Объект исследования — отношения, складывающиеся в теневом секторе экономики (теневой экономике).

Предмет исследования — система финансово-аналитических методов противодействия (выявления) теневой экономической активности.

Методологическая и теоретическая основа исследования. Методология диссертационной работы основана на системном подходе к исследованию проблем противодействия теневому сектору экономики. В диссертации использованы статистические методы анализа данных, такие логические способы обработки информации, как: сравнения, табличного представления, группировки, а также балансовый и эвристические методы. Также применены методы информационно-логического моделирования. Графическое описание выполнено посредством графиков временных рядов и схем.

Теоретической основой диссертации явились труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам теневой экономики. В числе информационных источников диссертации использованы:

1. официальные документы — кодексы, законы, законодательные и другие нормативные акты;

1. статистические источники — отечественные и зарубежные статистические материалы, отчеты органов государственной, региональной, ведомственной статистики, материалы разных организаций, фондов, институтов;
2. научные источники — данные и сведения из монографий, книг, журнальных статей, научных докладов и отчетов, материалов научных конференций, семинаров;
3. результаты научных исследований и анализа, проведенных автором.

Научная новизна исследования. Научной новизной исследования является разработка и обобщение на теоретическом уровне основных положений по применению финансово-аналитических методов в процессе противодействия теневой экономической составляющей в деятельности хозяйствующего субъекта. К основным результатам диссертации, обладающим элементами научной новизны, относятся следующие положения:

1. раскрыто содержание процесса противодействия теневому сектору экономики, под которым понимается осуществляемая в установленных законом и иными правовыми актами пределах и порядке деятельность наделенных соответствующими полномочиями государственных органов по выявлению, предупреждению, пресечению и раскрытию теневого хозяйственного оборота, установлению лиц, вовлеченных в него, применению к ним мер воздействия (вплоть до уголовного наказания), а также возникающие в связи с этой деятельностью отношения между органами и лицами, участвующими в ней; определены его цели и обозначены принципы, основными из которых являются: законность, ответственность, объективность, системность;

1. систематизированы методы противодействия теневому сектору экономики, что позволяет провести их классификацию, в основе которой лежит их соотношение с уголовно-репрессивной составляющей процесса противодействия. В этой связи в диссертации предлагается различать методы уголовно-правовой и социально-правовой деятельности, а в рамках последней — финансово-аналитические методы, используемые для выявления теневого оборота на хозяйствующем субъекте;
2. разработана методика выявления теневого хозяйственного оборота предприятия и выработки оптимальных управленческих решений по организации процесса противодействия теневому сектору экономики, основанная на применении финансово-аналитических методов;
3. разработана концепция системного подхода к проблеме управления теневым сектором экономики, отражающая качественно новый подход к управлению процессом противодействия теневой экономической активности и его информационно-аналитическому обеспечению;
4. разработана информационно-логическая модель организации выявления теневого хозяйственного оборота аналитическими методами.

Практическая значимость работы. Основные положения и результаты работы ориентированы на широкое использование заинтересованными лицами и органами, участвующими в процессе противодействия теневому сектору экономики, для выявления теневого хозяйственного оборота: улучшается качество процесса выявления теневого хозяйственного оборота и, соответственно, процесса противодействия теневому сектору экономики; повышается управляемость процессом противодействия теневой экономической активности; оптимизируется процесс принятия управленческих решений по организации деятельности по борьбе с теневой экономической активностью; реализовывается возможность эффективно

преобразовывать процесс противодействия теневой экономике в связи с изменением требований и постановкой новых задач.

Самостоятельное практическое значение имеют:

применение финансово-аналитических методов при анализе деятельности хозяйствующего субъекта;

концепция системного подхода к проблеме управления теневой экономикой и информационно-логическая модель организации процесса выявления теневого оборота, описание которых может быть использовано при разработке программного продукта, позволяющего автоматизировать процесс противодействия теневому сектору экономики.

Результаты исследования могут быть применены в практической деятельности органов, участвующих в процессе противодействия теневой экономической активности, а также лицами и хозяйствующими субъектами при анализе потенциальных контрагентов.

Положения работы могут быть использованы в процессе преподавания дисциплин, изучающих проблемы управления теневой экономикой.

Апробация и внедрение результатов диссертационного исследования. Материалы диссертации использованы в разработке учебно-методического комплекса по учебной дисциплине «Теневая экономика» в 2003 г. и применяются в преподавании учебных дисциплин «Теневая экономика» и «Финансовые расследования» в Финансовой Академии при Правительстве РФ, а также при преподавании учебных дисциплин «Теневая экономика» и «Экономическая безопасность» в Академии экономической безопасности МВД России.

Основные положения и результаты исследования докладывались на межкафедральном научно-практическом семинаре кафедры «Экономическая

безопасность» по теме «Экономическая и информационная безопасность в финансово-банковской сфере: состояние и перспективы» 20 мая 2004 г.; межвузовской научно-практической конференции, проходившей в Академии экономической безопасности МВД России 20—21 апреля 2004 г., по теме «Механизмы противодействия экономическим и налоговым преступлениям».

Апробация и внедрение положений диссертации подтверждаются соответствующими справками.

Результаты исследования могут быть внедрены в практическую деятельность органов, участвующих в процессе противодействия теневой экономической активности, а также лиц и хозяйствующих субъектов при анализе потенциальных контрагентов.

Основные результаты диссертации опубликованы в следующих работах:

1. *Яковлева Н.А.*Теневая экономика как составляющая рыночной системы хозяйствования // Бюллетень финансовой информации. 2004. №9—Ю.(1,20п.л.);
2. *Яковлева Н.А.*Организационные основы процесса противодействия теневой экономической активности аналитическими методами // Консультант директора. 2004. №23. (1,65 п.л.);
3. *Яковлева Н.А.*Феномен теневой экономики в современных российских условиях // Финансы, деньги, инвестиции. 2004. №4. (0,90 п.л.);
4. *Яковлева Н.А.*Применение финансово-аналитических методов в процессе противодействия теневому сектору экономики // Финансы и кредит. 2004. (0,94 п.л.);
5. *Яковлева Н.А.*Концепция системного подхода к проблеме организации процесса противодействия теневому сектору

экономики *II*Бюллетень финансовой информации. 2005. №2—3. (0,56 п.л.).

Структура диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка литературы, включающего 149 наименований, двух приложений. Работа изложена на 197 страницах основного текста, содержит 20 таблиц, 10 рисунков.

Автор считает своим долгом выразить искреннюю признательность проф. Авдийскому В.И., проф. Даньшиной Л.И., проф. Дмитренко Т.М., проф. Павловой Л.П., проф. Родионовой В.М., проф. Трунцевскому Ю.В., доц. Александрову М.Н., доц. Герасимову А.П., доц. Иванову А.В., доц. Тогоеву А.И. за плодотворную дискуссию и ценные советы, во многом способствовавшие кристаллизации идей и методов, описанных в данной диссертации.

Особую благодарность автор выражает научному руководителю доц. Кондратьевой Е.А., чьи ценные советы и замечания позволили во многом улучшить работу и избежать ряда ошибок.

class1 **ПРОБЛЕМА МЕТОДОВ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ТЕНЕВОЙ**

**ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** class1

## Феномен теневой экономики в современных российских условиях

Столь различные оценки объясняются двумя обстоятельствами. Во-первых, МВД суммирует цифру теневого производства, полученную Госкомстатом, и собственную оценку подпольного производства, финансового мошенничества и других незаконных перераспределительных операций. В свою очередь, Госкомстат России не учитывает подпольное производство запрещенных законом товаров и услуг. Таким образом, МВД получает завышенную оценку объемов теневой экономики (в рамках теневой экономической деятельности), т.к. перераспределительные операции не имеют прямого отношения к самому производству ВВП, а Госкомстат России, возможно, заниженную1.

В этой связи возникает правомерный вопрос, каков должен быть «допустимый» размер теневого сектора экономики в стране, при котором он не несет опасности национальной экономике? Такой «допустимой» величиной признается 5—10% .

Рост теневой экономики в России был настолько значительным, что в 1996 году перекрыл сокращение ее легальной части. Этим часто объясняют признаки экономического роста, которые наблюдались в российской экономике в 1996—1997 гг. Компенсация производства в легальной экономике за счет увеличения ее теневой части имела место даже в такой сфере, как военно-промышленный комплекс1.

Масштабы теневой экономической деятельности в России становятся сопоставимыми с масштабами, фиксируемыми в странах Латинской Америки. Теневая экономика начинает характеризоваться примерно тем же набором механизмов, что и официальная: правила ценообразования, способы обеспечения соблюдения контрактов, набор профессий со своим кодексом поведения, свои механизмы инвестирования. Можно без преувеличения сказать, что ее размеры таковы, что в ней сформировалась своеобразная конкурентная среда. Сегодня целые сектора экономической деятельности — от торговли автомобилями до шоу-бизнеса — построены на безналоговой модели (конечно же, с точки зрения официальных налогов). Однако помимо недобора государством налогов проблема заключается в том, что «серые» доходы, полученные от подобного бизнеса, не инвестируются, а преимущественно тратятся на потребление. Таким образом, чрезмерная теневая активность консервирует сегодняшнее и без того нелегкое состояние экономики.

Понятие теневой экономики разрабатывается в обширном спектре литературных источников. Первоначально проблема неформальной экономики была поставлена в исследованиях, посвященных развивающимся странам. «Отцом» направления изучения неформального сектора считается К.Харт, работа которого была посвящена изучению структуры занятости в конце 60—х гг. в Гане — одной из отсталых стран Африки . Неформальный сектор предстает как спасение от нищеты и бедности широких масс населения.

class2 **ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСНОВЫ ПРОЦЕССА**

**ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ АКТИВНОСТИ**

**ФИНАНСОВО-АНАЛИТИЧЕСКИМИ МЕТОДАМИ** class2

## Концепция системного подхода к проблеме организации процесса противодействия теневому сектору экономики

Развитие теневой экономики и ее масштабы определяется высококачественным профессиональным государственным управлением, которое состоит в выработке стратегии по регулированию и управлению теневыми отношениями, что позволяет полнее использовать возможности оптимизации политики по противодействию теневому сектору экономики.

Эффективность управления таким объектом, как теневая экономика, в большой степени зависит от качества и достоверности информации, методов оценки и обработки информации, технологии выбора управленческих решений. Специфика данного объекта связана в первую очередь с трудностью его обнаружения. Эта особенность объективно обусловлена самим характером теневых отношений, в основе которых лежит их скрытый характер.

Если стратегия государственного управления теневой экономикой определяет способы достижения целей, то для реализации стратегии необходима выработка концептуального подхода. Сама идея подобного подхода не нова1. Новым является внедрение в подобную систему управления специфического объекта — теневой экономики. В соответствии с общими принципами системного анализа управление теневой экономикой рассматривается как совокупность технологий, способов и методов формирования оптимального управления сложным многосвязным объектом, каковым является теневая экономика.

class3 **ПРИМЕНЕНИЕ ФИНАНСОВО-АНАЛИТИЧЕСКИХ**

**МЕТОДОВ В ПРОЦЕССЕ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ТЕНЕВОЙ**

**ЭКОНОМИЧЕСКОЙ АКТИВНОСТИ** class3

## Система логических доказательств применения финансово-аналитических методов в процессе противодействия теневому сектору экономики

В условиях российской рыночной экономики большое значение имеют изучение и использование в процессе противодействия теневой активности экономических методов. Эффективный процесс противодействия является симбиозом искусства и науки. Первый аспект находит отражение в умении применять в условиях постоянно меняющейся хозяйственной жизни свой опыт, логику, интуицию, неформальные методы. Вторая сторона эффективного противодействия — восприимчивость лица, участвующего в процессе противодействия теневой экономике и принимающего решения, к формализованным методам процесса противодействия теневому сектору экономики, основанным на использовании разнообразной информации.

Информационное обеспечение процесса противодействия включает в себя бухгалтерскую и статистическую отчетность, оперативные данные, различные неформализованные внеучетные сведения. Степень применения информационных ресурсов в управлении различна, однако общей тенденцией является достаточно слабое востребование бухгалтерских данных при выработке решений. Вместе с тем бухгалтерская отчетность таит в себе громадный аналитический потенциал и может быть использована в процессе противодействия теневой активности в целях выявления теневого хозяйственного оборота финансово-аналитическими методами.

Общим требованием к технологии процесса противодействия теневой экономической активности методами финансового анализа является сопоставление информации, отраженной в документах, с объективной реальностью, объективными законами экономики и экономической деятельности, с целью выявления несоответствия этих сведений реальным результатам предпринимательской деятельности. При этом проводится полный анализ и сопоставление фактов предпринимательской деятельности.

Соответствие выявленных нарушений законов и подзаконных нормативных актов характеру и теневого хозяйственного оборота достигается определенной последовательностью исследования документов бухгалтерского учета и отчетности. Последовательность исследования документов строится «от баланса к первичному документу», когда искажения информации в первичном документе являются конкретным проявлением искажений в самой бухгалтерской отчетности, различными методами, в том числе и косвенными. Таким образом, при наличии наряду с балансом других объектов исследования, в том числе регистров бухгалтерского учета и первичных распорядительных документов, исследование проводится в следующей последовательности:

? по балансу предприятия выявляется факт осуществления предприятием теневых операций, дается оценка характеру и размеру теневого хозяйственного оборота;

? по регистрам бухгалтерского учета подтверждаются и уточняются результаты анализа баланса и устанавливается конкретный механизм осуществления теневой экономической деятельности;

? по первичным распорядительным документам устанавливаются конкретные операции с денежными средствами, отражающие теневую активность хозяйствующего субъекта.

Предварительные выводы из анализа балансовых данных являются вероятностными, представляют собой гипотезу на первоначальном этапе исследования объекта (баланса), поэтому они, естественно, нуждаются в дополнительной (дедуктивной) проверке с помощью исследования других объектов, включая регистры бухгалтерского учета и первичные платежные документы. Тем не менее анализ бухгалтерских балансов — это первый и исходный этап аналитической работы.

Выявление факта теневого хозяйственного оборота по бухгалтерской отчетности предприятия основано на понимании основных взаимосвязей форм финансовой отчетности и природы статей отчетности и общих принципов их формирования.