

Министерство образования и науки Российской Федерации
Южно-Уральский государственный университет
Кафедра «Экономика и экономическая безопасность»

Е.Б. Голованов

ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА

Конспект лекций

Челябинск
2015

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ПОНЯТИЕ И СТРУКТУРА ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ КАК ЭЛЕМЕНТА РЫНОЧНОГО ХОЗЯЙСТВА.....	4
2. ПРИЧИНЫ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ И ОСОБЕННОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ.....	13
3. МАСШТАБЫ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ И МЕТОДЫ ЕЕ ИЗМЕРЕНИЯ.....	20
4. ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА КАК ФЕНОМЕН РАЗВИТИЯ МИРОВОГО СООБЩЕСТВА.....	30
5. ХАРАКТЕРИСТИКА МОДЕЛИ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ.....	39
6. БОРЬБА С ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКОЙ КАК ОСНОВА НАЦИОНАЛЬНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА.....	50
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	59
РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА.....	60

ВВЕДЕНИЕ

В последнее время феномен развития теневой экономики является актуальным как для России, так и для многих стран мира. Теневая экономика превратилась в одну из острейших проблем всего мирового сообщества. Основной причиной ее расцвета стало то, что проведение экономических реформ и внедрение рыночных механизмов хозяйствования, осуществлялось в условиях глубочайшего кризиса. Именно это поспособствовало частичному или полному уходу хозяйствующих субъектов «в тень», развитию неформального сектора экономики.

Становится очевидным, что теневая экономика превратилась в значительный фактор развития России, влияющий почти на все экономические, социальные и политические процессы.

В этой связи «Теневая экономика» стала одной из полагающих дисциплин в подготовке специалистов в области экономической безопасности. Данный курс является составной частью учебного плана направления 38.05.01. «Экономическая безопасность».

1. ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА: ПОНЯТИЕ, СТРУКТУРА ПРИЧИНЫ

1.1 Историческая эволюция взглядов на теневую экономику

Теневая экономика представляет интерес с точки зрения влияния на протекание большинства обычных, экономических явлений и процессов, таких как формирование и распределение дохода, торговлю, инвестирование и экономический рост в целом. Сегодня влияние теневых отношений во многих странах и в России настолько велико, что представляет опасность для экономической безопасности и суверенитета государств в целом и совершенно очевидна необходимость их подробного анализа.

Впервые проблемы теневой экономики привлекли внимание исследователей еще в 30-х годах. Однако, лишь в конце 70-х годов появились серьезные исследования этой сферы, а одной из работ в этой области явилась работа П. Гутманна (США) «Подпольная экономика» (1977г.), в которой обращалось внимание на недопустимость игнорирования ее масштабов и роли¹.

В отечественной экономической науке интерес к проблемам теневой экономике отчетливо проявился в 80-е годы, что было обусловлено социально-экономическими причинами, связанными с возрастанием ее роли в народном хозяйстве и растущей криминализацией, а также идеологическими причинами, проявившимися в стимулировании руководством страны научных исследований, направленных на выявление деформаций и дискредитацию административно-командной экономической системы.

При этом проводя анализ исторической эволюции развития рыночных отношений уже можно обнаружить зачатки различных подходов к существованию теневой экономики.

Можно сказать, что теневая экономика возникает одновременно с товарно-денежными отношениями. Еще до образования государственных правовых систем основным ограничителем недобросовестной хозяйственной практики была религиозная мораль, при которой этические нормы формировались на основе религиозных заповедей (например, «не убий», «не укради»).

Период первоначального накопления капитала, XV—XVIII вв, следует считать концом доминирующего влияния идей и практики канонического права. В этот период произошло возникновение нового социального слоя — предпринимателей.

¹ Gutmann P. The Subterranean Economy // Financial Analysts Journal. 1977. № 34. P. 20.

Понятие предпринимателя включало в себя не только торговцев, но и людей, организовывавших военные походы, и даже разбойников — все они чем-то рисковали, поэтому критерий риска долго оставался доминирующим при определении предпринимателя.

Можно сказать, что сложность феномена теневой экономики, выражающаяся в многообразии форм проявления, вовлеченных субъектов, этапов хозяйственной деятельности, позволяет рассматривать различные аспекты этого явления на основе следующих экономических теорий:

- неоклассическая теория;
- институциональная теория;
- неинституциональная теория;
- теория экономических систем.

Значительный рост интереса к теневой экономике как было указано выше проявился лишь с конца 60-х — начала 70-х годов прошлого века.

Своеобразное «открытие» теневой экономики началось в развивающихся странах. Одним из первых явился английский социолог К. Харт, который обнаружил, что горожане «третьего мира» в большинстве своем не имеют никакого отношения к официальной экономической системе. Он впервые ввел в научный оборот термин «неформальный сектор». Различие между формальными и неформальными возможностями получения дохода базируется на различии между работой за зарплату [wage-earning] и самозанятостью, — указывает английский исследователь².

Эрнандо де Сото в своей работе «Иной путь» (1989 г) определил: *теневая экономика есть стихийная и творческая реакция народа на неспособность коррумпированного государства удовлетворять основные потребности обнищавших масс.*

Он также предложил классификацию транзакционных издержек на основе критерия «легальность – внелегальность».

Во второй половине 1970-х — начале 1980-х годов ученые и политики в развитых странах Запада стали осознавать, что реальная экономическая активность выше той, что регистрируется официально. Одна из первых оценок теневой экономики США в треть официального ВВП, сделанная Э. Фейгом в конце 70-х, вызвала столь сильный резонанс, что этому вопросу было посвящено специальное слушание Экономического комитета Конгресса США.

В 1991 г. в Женеве прошла конференция европейских статистиков, посвященных скрытой и неформальной экономике. По ее материалам опубликовано специальное руководство по статистике теневой экономики в странах с рыночной системой хозяйствования.

² Hart K. Informal Urban Income Opportunities and Urban Employment in Ghana // Journal of Modern African Studies. 1973. Vol. 11. № 1. P. 61-90.

Таким образом, сегодня ученые убедились в том, что теневая экономическая деятельность (хотя и в разных формах и масштабах) присутствует везде — на Юге и на Севере, на Западе и на Востоке. Она присутствует также во всех типах хозяйственных систем: рыночной, плановой, переходной. Ее история отнюдь не ограничивается современной эпохой: теневые экономические структуры существовали в доиндустриальных обществах и вряд ли исчезнут в будущем.

1.2 Основные подходы к определению теневой экономики

При изучении теневой экономики исследователи, как правило, руководствуются следующими целями:

- статистическая оценка,
- оптимизация социально-экономической политики,
- совершенствование правоохранительной деятельности,
- обеспечение экономической безопасности и т.п.

Прежде всего, понимание теневой экономики различается в зависимости от уровня познания - теоретического либо прикладного.

В методологическом отношении существенно различаются подходы, представленные на рис.1.

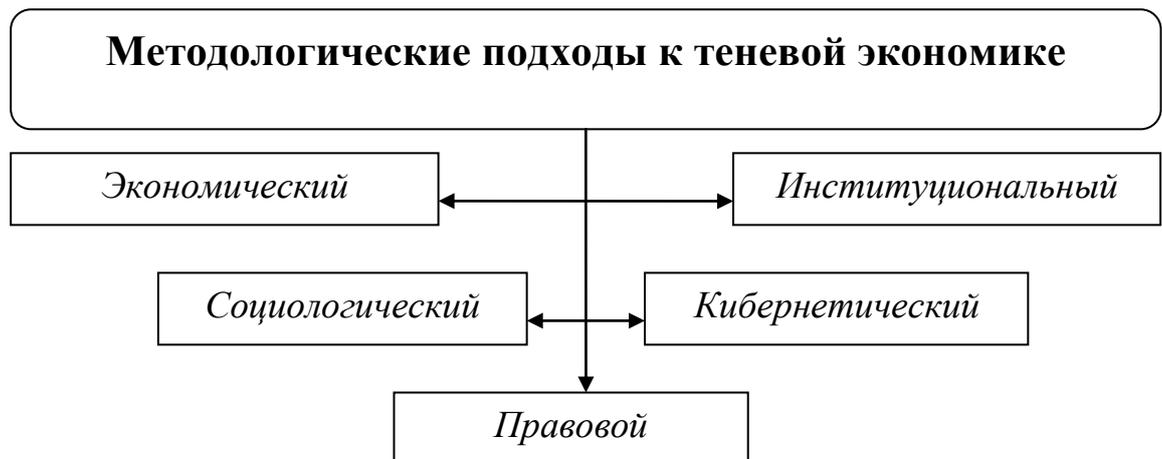


Рис. 1. Подходы к исследованию теневой экономики как экономической категории

Понимание теневой экономики во многом определяется выбором основного критерия отнесения экономических отношений к этой сфере. В этой связи различаются:

- учетно-статистический;
- формально-правовой;
- междисциплинарный комплексный подходы.

Наиболее развитым является учетно-статистический подход на основе *методологии системы национальных счетов (СНС) ООН*. Понятие теневой экономики определяется исходя из основной цели СНС -

максимально точного учета всех видов экономической деятельности, обеспечивающих реальный вклад в производство валового внутреннего продукта (ВВП).

В соответствии с методологией СНС все проявления теневой экономики разделяются на две группы:

а) *продуктивные (производительные) виды деятельности, результаты которых учитываются в составе ВВП;*

б) *преступления против личности и имущества, не включаемые в состав ВВП и фиксируемые на специальном счете для уменьшения статистических погрешностей.*

Преимуществом данного подхода является возможность количественной оценки скрытой части производительной экономической деятельности на основе общепринятой методологии СНС, использования результатов расчетов при формировании экономической политики и международных сопоставлений.

В рамках **формально-правового подхода** в качестве ключевого критерия выделения теневых экономических явлений выступает отношение к нормативной системе регулирования. Конкретными критериями являются:

- уклонение от официальной или государственной регистрации;
- уклонение от государственного контроля;
- противоправный характер.

Так, Даллаго Б. (Dallago В.) для обозначения теневых экономических процессов использует понятие *иррегулируемая экономика*, под которой понимается деятельность экономических агентов, которая не подчиняется регулярным правилам и законам или каким либо образом скрыта от государственных органов управления и контроля³.

В рамках **междисциплинарного комплексного подхода** в качестве основы выделения теневой экономики используются различные сочетания рассмотренных ранее критериев. Например, для выделения явлений теневой экономики используется совокупность таких критериев, как отсутствие учета, нерегламентированность и противоправность.

Предложенные в литературе подходы к определению теневой экономики существенно различаются в зависимости от избираемого *элементарного объекта теневой экономической деятельности*.

В числе наиболее конструктивных можно назвать такие как контракт, сделка, операция, производственные (экономические) отношения, институт, деловое предприятие, количественные параметры теневой экономической деятельности. Соответственно, можно выделить следующие концептуальные концепции, представленные на рисунке 2.

³Бруно Даллаго. Косалс Л. Теневая экономика как особенность российского капитализма. – Вопросы экономики. – 1998. – № 10. – С. 76-77.

1.3 Классификация и структура теневых экономических отношений

Существуют различные подходы и основания к классификации теневых экономических отношений, представленные в таблице 1.

Таблица 1

Критерии классификации теневой экономической деятельности.

Основной критерий	Типы теневой деятельности
В зависимости от характера результата	- производительная деятельность; - перераспределительная деятельность.
По отношению к официальной экономике	- внутренняя экономика; - параллельная экономика.
По стадиям воспроизводственного цикла	- теневое производство; - теневое распределение; - теневой обмен; -- теневое потребление.
В зависимости от механизмов координации отдельных сфер	- теневой рынок; - неформальная экономика.
По видам рынков	- на рынках потребительских товаров и услуг; - на рынках инвестиционных товаров; - на финансовых рынках; - на рынке труда; - на других рынках (информации, технологий, интеллектуальной собственности).

Для типологизации разновидностей теневой экономической деятельности могут быть взяты такие критерии как: связь с «белой» («первой», официальной) экономикой, субъекты и объекты экономической деятельности. С этой точки зрения можно выделить три сектора теневой экономики:

- «вторая» («беловоротничковая») экономика;
- «серая» («неформальная», «некриминальная») экономика;
- «черная» («нелегальная», «подпольная», «криминальная») теневая экономика.

Факт сокрытия от государства какой-либо деятельности связывают с двумя мотивами — стремлением субъектов хозяйствования к минимизации своих издержек (в первую очередь за счет ухода от налогообложения) и их желанием избежать насильственного прекращения деятельности ввиду ее противоправности

К незаконной производственной деятельности можно отнести прямо запрещенные законом виды деятельности, организованные в виде бизнеса. Нелегальные предприятия предполагают производственный процесс, ведь

их продукты и услуги имеют эффективный рыночный спрос. К нелегальной экономической деятельности относятся:

- 1) производство и продажа оружия;
- 2) наркобизнес;
- 3) контрабанда;
- 4) азартные игры;
- 5) проституция и т. п.

К *экономической преступности* относятся преступления в экономической сфере, носящие ярко выраженный корыстный характер, но не имеющие прямого отношения к производству (они сосредоточены в области перераспределения уже созданной стоимости): злоупотребление служебным положением в корыстных целях (взяточничество); мошенничество; хищения; грабежи, разбои, кражи личного имущества; вымогательство (рэкет) и т.п.

Этот подвид теневой экономики к собственно экономике непосредственно не относится, а представляет собой разновидность преступности.

Основной мотив теневой деятельности — получение экономической выгоды, в том числе с нарушением норм законодательства и деловой этики. В этой связи следует различать две группы субъектов теневой экономики. Одна из них движима патологической жадностью к беспредельному личному обогащению, другая вынуждена уходить «в тень» с целью выжить в условиях непродуманной налоговой политики, административного беспредела и т.п.

В результате мы получаем следующую структуру экономики с точки зрения ее теневой составляющей (см. рис. 2).

Предложенную типологию не следует абсолютизировать. Между разными формами теневой экономической деятельности нет резкой грани.

Например, организованные преступные группы могут «сбирать дань» с предприятий неформального сектора и использовать контакты с легальными предпринимателями для «отмывания» своих доходов. Все «теневики» находятся вне легальных законодательных норм и охотно сотрудничают друг с другом, что в известной степени объединяет их в противостоянии официальному миру.

Критериями отнесения экономических явлений к теневой сфере являются следующие:

- 1) получение экономической выгоды в форме присвоения экономических благ, прав на экономические блага, увеличения экономических возможностей, снижения издержек и уровня риска;
- 2) осуществление экономической деятельности вне официального контроля, регламентации, с сокрытием, маскировкой ее значимых параметров от правоохранительных и контролирующих органов.

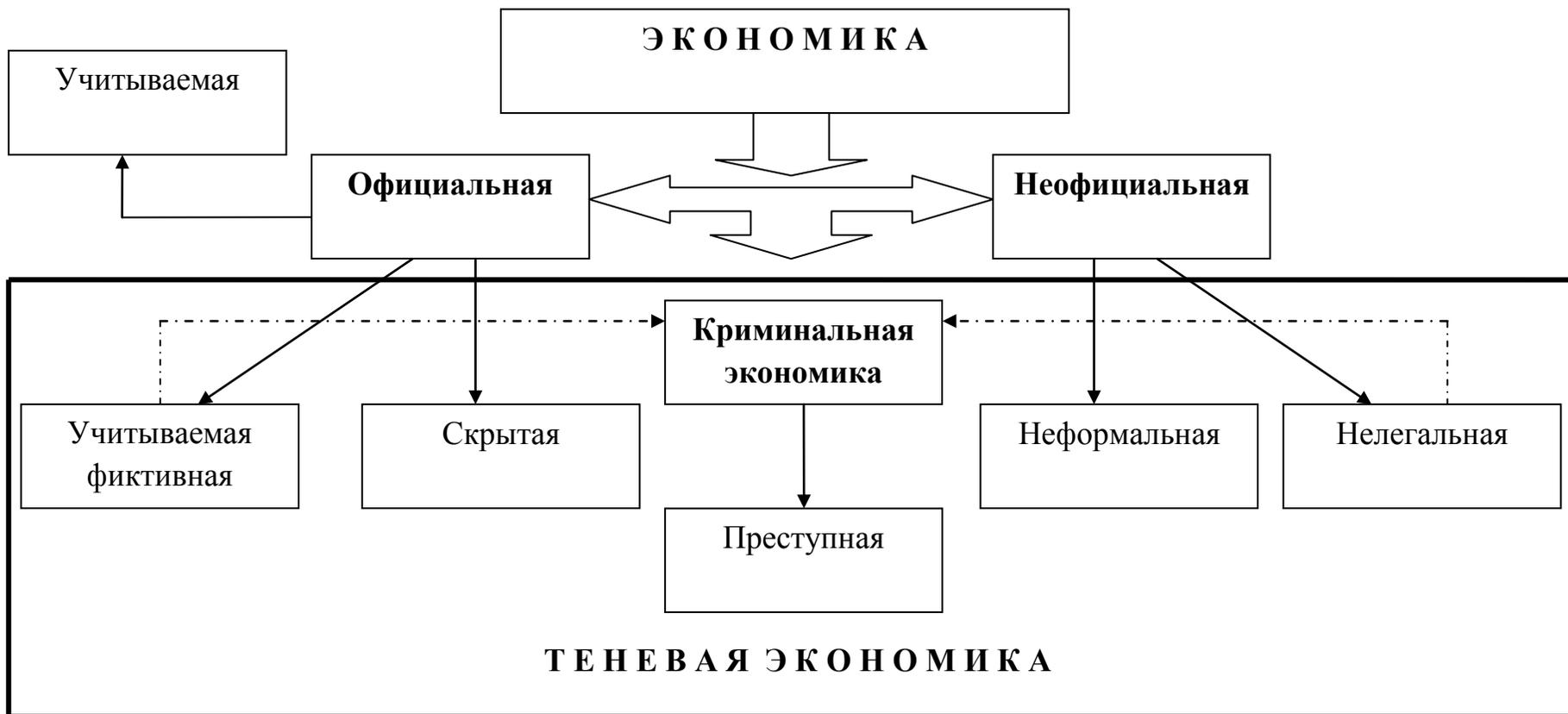


Рис. 2. Структура экономики в аспекте ее теневой (ненаблюдаемой) составляющей

В структуре теневой экономики с известной степенью условности могут быть выделены следующие основные сферы или блоки.

Производительный сектор (нелегальная экономика), обеспечивающий реальный вклад в производство валового внутреннего продукта.

Перераспределительный сектор теневой экономики включает различные преступления экономической направленности.

Существуют два особых сектора экономики, которые также являются неконтролируемыми и нерегламентированными, не отражаемыми, как правило, в статистическом учете.

Это сектор домашней и сектор общинной экономики.

Данные сектора, не следует относить чисто к теневой экономике. Связано это с тем, что сокрытие от учета и налогообложения в этих сферах не происходит. Обязанности официальной регистрации и уплаты налогов законодательство не предусматривает. Данная деятельность не носит, как правило, противоправного характера. Такое понимание теневой экономики оправдано и с криминологических позиций при рассмотрении ее в качестве фактора экономической преступности. Сферы домашней и общинной экономики не связаны с выходом за рамки правового поля и не являются факторами криминализации экономических отношений.

Зачастую эти сферы экономической деятельности относят к легальной части неформальной экономики.

1.4 Место криминальной экономики в системе экономических отношений

Важнейшей тенденцией развития теневой экономики в последнее время является ее *криминализация*, усиление ее общественной опасности. В связи с этим в системе экономических отношений целесообразно выделить самостоятельный сектор - сектор криминальной экономики.

Понятие «криминальная экономика» ввел в научный оборот А.А.Крылов

Концепция криминальной экономики ориентирована, прежде всего, на исследование причин, механизмов экономических общественно опасных явлений, а также предупреждение и пресечение общественно опасной активности.

В рамках статистической направленности используется термин «криминальная квазиэкономика», которая определяется как непродуктивный сектор экономической деятельности, связанный с незаконным перераспределением доходов и имущества граждан путем грабежа, разбоя, кражи, вымогательства.

Таким образом, имеет место понимание криминальной экономики исключительно с формально-правовых позиций. В соответствии с логикой такого понимания в состав криминальной экономики включается вся теневая экономика.

Следовательно, криминальная экономика включает экономические отношения, экономическую деятельность, главным отличительным признаком которой является общественная вредность (опасность)⁴.

С позиций криминологического подхода, в составе теневой экономики следует выделить сектора *криминальной теневой экономики* и *некриминальной теневой экономики*.

Однако четко и однозначно выделить сектор некриминальной экономической деятельности не представляется возможным, поскольку имеется тесная взаимосвязь ее позитивных и негативных функций в условиях несовершенной конкурентной среды, необоснованного налогообложения, а также формальных и неформальных ограничений на открытие и ведение бизнеса.

В общем и целом для оценки уровня криминальности теневой экономики целесообразно учитывать максимально полно как ее *экономическую эффективность* и *полезность*, так и *деструктивное влияние*.

Следует ответить на следующие вопросы: «Если правовые предписания будут полностью реализованы, а налоги и платежи - полностью уплачены, то при существующей экономической конъюнктуре какая часть экономической деятельности окажется минимально конкурентоспособной и рентабельной?». «В какой степени и какая часть, сфера теневой экономики, связанные с нарушением правового запрета, обеспечивают выживание общественного организма?». Именно в этой части следует искать криминальный теневой сектор.

В условиях слабого государства, отсутствия нормальной институциональной среды в сфере экономики, применение незаконных методов становится одним из решающих факторов конкуренции и выживания. Вне правового поля оказывается большинство экономических субъектов.

Разделение теневой экономики на криминальный и некриминальный сектор предполагает системный анализ конкретных сфер в конкретных условиях.

Сферу криминальной экономики целесообразно ограничить видами деятельности, которым присущи такие признаки как *осуществление на профессиональной основе* и *институционализированный характер*.

Вопросы для самоконтроля:

1. *Какова историческая эволюция взглядов на теневую экономику.*
2. *Опишите экономические теории, рассматривающие теневые отношения.*
3. *Раскройте экономический подход к исследованию теневой экономики.*
4. *В чем состоит учетно-статистический подход к определению теневой экономики.*
5. *В чем состоит формально-правовой подход к определению теневой экономики.*
6. *Раскройте подходы к классификации теневых отношений.*
7. *Дайте характеристику типов теневой экономической деятельности. В чем их особенности.*

⁴ Большинство специалистов признается, что общественная опасность есть объективное свойство деяния, определяемое тем вредом, которое это деяние причиняет или может причинить обществу. Любое правонарушение общественно опасно.

8. *Операции и паттерны как элементарные объекты теневой деятельности.*
9. *Раскройте сферы и блоки в структуре теневой экономики.*
10. *Каково место криминальной экономики в структуре экономических отношений.*
11. *Опишите формы деятельности в криминальном секторе теневой экономики*
12. *Дайте определение теневой экономики.*
13. *Докажите, что теневая экономика является составной частью рыночного хозяйства.*
14. *Перечислите основных субъектов теневой экономики.*

2 ПРИЧИНЫ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ И ОСОБЕННОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

2.1 Причины и факторы теневой экономической деятельности

Развитие теневой экономики является с одной стороны реакцией на сам факт вмешательства государства. Регулирование невозможно без ограничений, а неразумные ограничения провоцируют их нарушения, особенно если это выгодно. Многие виды теневой экономики (например, уклонение от налогов) объясняются во многом именно недостатками государственного регулирования — бюрократизацией управления, слишком высокими налогами и т. д. Однако даже самая лучшая система централизованного управления может уменьшить масштабы теневой экономики, но никак не ликвидировать ее. И при самых минимальных налогах какая-то доля налогоплательщиков обязательно будет уклоняться от их уплаты.

С другой стороны, современная теневая экономика возникла не только в результате попыток ограничить свободу рынка, но и в силу природы самих рыночных отношений. Рыночное хозяйство построено на фетишизации прибыли, обожествлении дохода. «Протестантская этика» и прочие виды социального самоограничения могут приглушить эту жажду наживы, но не устранить. Поэтому когда возникает возможность «сорвать куш», отдельные лица (или группы людей) часто отбрасывают в сторону долгосрочные общественные интересы ради сиюминутной своекорыстной выгоды. Такое поведение тем более вероятно, чем менее развиты в обществе этические нормы, осуждающие конфронтацию с законом. Жажда наживы любой ценой особенно характерна для «второй» и «черной» теневой экономики.

Можно выделить несколько групп факторов теневой экономики представленных на рис. 3

Причины и условия играют различную роль в процессе порождения теневой деятельности в сфере экономики. Если причины собственно порождают ее, то условия сами по себе не порождают данное явление, но влияют на процессы порождения, участвуют в ее детерминации. Теневая экономика существует в любом обществе, где есть государство и экономика. Причины противоправного поведения в сфере экономики могут быть рассмотрены на двух уровнях:

- фундаментальные причины, связанные с сущностными характеристиками хозяйственной системы определенного типа: рыночной, командно-административной, переходной;
- конкретные причины, связанные в основном с проводимой социально-экономической политикой.

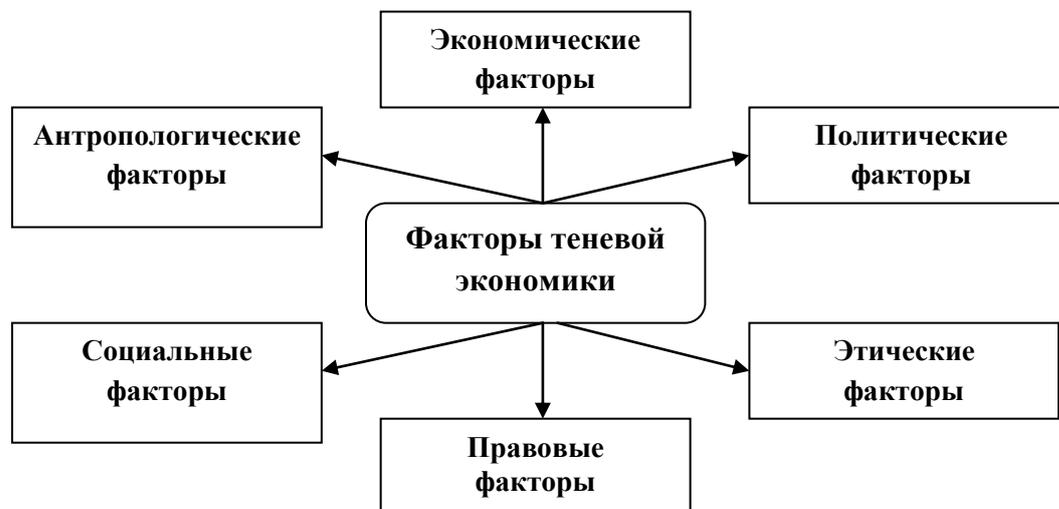


Рис. 3 – Группы факторов теневой экономики

Важной категорией причин теневой экономической деятельности, имманентных рыночной хозяйственной системе, являются дисфункции ее базовых институтов - рынка и государства. Схематично дисфункции рынка и государства представлены на рис. 4.

Рынок, являясь одним из важнейших механизмов координации экономической деятельности, призван обеспечивать эффективное распределение ограниченных экономических ресурсов. Однако он имеет неустраняемые, внутренне присущи ему дисфункции, которые получили в экономической теории название изъяны, несовершенства или провалы.

Провалами рынка называются внутренне присущие проявления его функционирования, которые побуждают субъектов рынка принимать неоптимальные или нежелательные для общества экономические решения, то есть решения, не отвечающие критерию Парето-оптимальности.

Перед потенциальными преступниками провалы рынка предстают как ситуации, которые могут быть использованы либо созданы с минимальными издержками и риском для получения незаконного дохода и избежания юридической ответственности.

Провалы государства также могут быть использованы в теневой деятельности для получения незаконной выгоды.



Рис. 4. Основные дисфункции базовых экономических институтов экономики

Таким образом, любая скрываемая от контроля государства информация потенциально создает криминогенную ситуацию путем превращения ее в предмет незаконных соглашений. Причем результаты незаконного соглашения по поводу информации могут принимать различную форму: либо **рыночного типа** (получение выгоды, выраженной в денежной форме), либо **нерыночного типа**, когда платой за неразглашение информации является принуждение к совершению каких-либо действий либо к соблюдению неформальных норм какой-либо группы или сообщества. Этот процесс может быть также описан через такие механизмы как

- гиперселекция;
- хреодный эффект;
- зависимость от траектории предшествующего развития.

Таким образом, рынок и государство обладают принципиально неустранимыми изъянами (несовершенствами), которые создают возможность для совершения общественно опасных деяний в сфере экономики. Отмеченные неустранимые несовершенства рынка и государства усиливаются как в условиях чрезмерного усиления роли государства, так и при необоснованном устранении государства от осуществления присущих ему функций.

Наряду с фундаментальными причинами и условиями, связанными с глубинными чертами хозяйственной системы, комплекс причин теневой экономической деятельности связан с более конкретными обстоятельствами экономического положения отдельных стран, отраслей, рынков, предприятий. К наиболее значимым причинам относятся:

- 1) диспропорции в развитии финансово - кредитной системы;
- 2) бартеризация экономики;
- 3) структурные диспропорции в экономике;

- 4) монополизм в экономике;
- 5) социальная дифференциация населения;
- 6) рост масштабов присваиваемой ренты;
- 7) ухудшение финансового положения предприятий.

2.2 Функции теневой экономики

Исследование явления «теневая экономика» подразумевает не только раскрытие ее сущности, причин и условий ее функционирования, но и определение ее функций.

Как уже говорилось, теневой экономике присущ дуализм, что выражается в ее двойственной роли: позитивной – сглаживание отрицательных условий по развитию бизнеса; негативной – антисоциальное перераспределение доходов общества и уменьшение его благосостояния, снижение эффективности системы управления экономикой.

В этой связи теневой экономике присущи три группы взаимосвязанных функций, представленных на рис. 5:

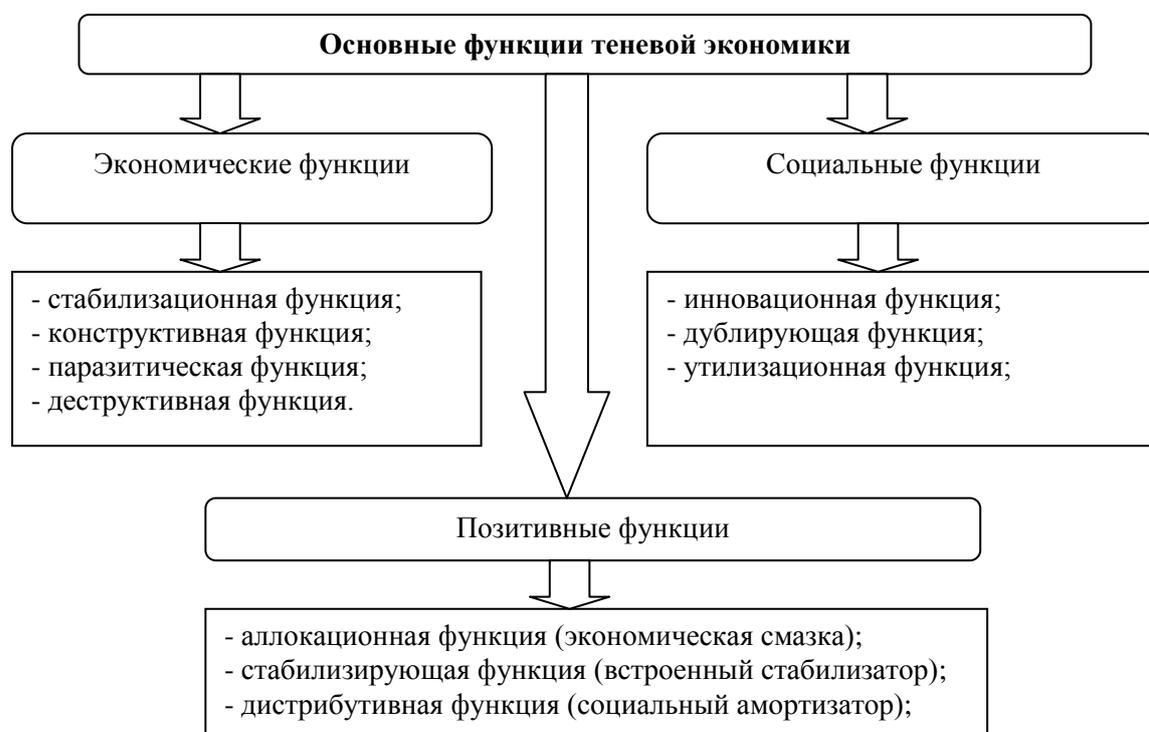


Рис. 5 - Функции теневой экономики.

Позитивные функции теневой экономики в рыночном хозяйстве выделил швейцарский экономист Дитер Кассел⁵:

- аллокационная функция («экономическая смазка»), состоящая в сглаживании перепадов в экономической конъюнктуре при помощи перераспределения ресурсов между легальной и теневой экономикой (когда легальная экономика переживает кризис, производственные ресурсы не пропадают, а переливаются в «тень», возвращаясь в легальную после завершения кризиса);

⁵ Экономическая теория преступлений и наказаний, №4 // Теневая экономика в советском и постсоветском обществах.

- теневая экономика подпитывает своими ресурсами легальную, выполняя тем самым функцию стабилизирующую функцию, выступая в роли «встроенного стабилизатора». Большая часть теневых операций осуществляется для решения критических проблем предприятия, предотвращения остановок производства, удержания людей на том или ином участке, внедрения нововведений, которые не были санкционированы сверху;

- дистрибутивная функция (функция «социального амортизатора»), заключающаяся в формировании негосударственной финансовой базы для решения социальных задач, а также в смягчении нежелательных социальных противоречий (например, неформальная занятость облегчает материальное положение малоимущих).

Соотношение позитивных и негативных эффектов теневой экономики зависит и от ее масштабов, что представлено на рис. 6⁶

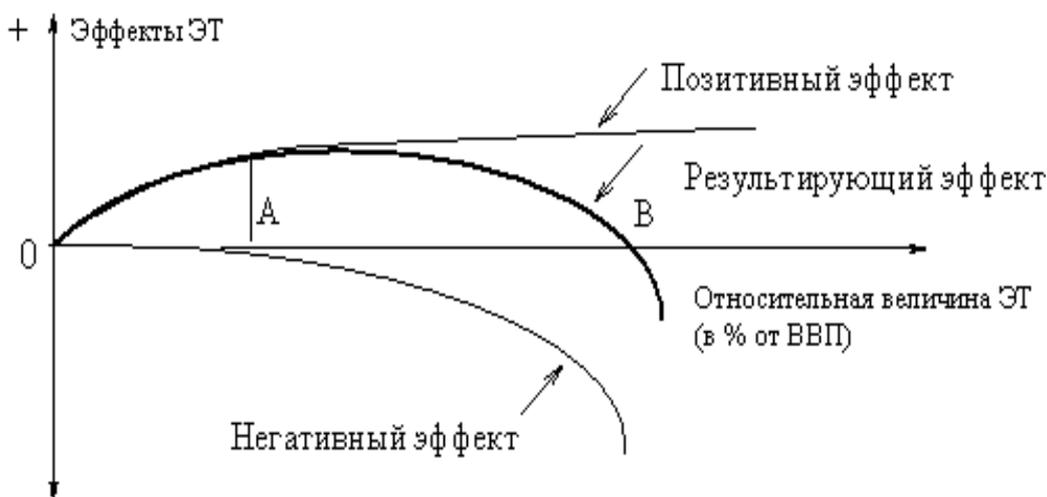


Рис. 6. Зависимость эффектов теневой экономики от ее масштабов

В целом влияние теневой экономики на общество является скорее негативным, чем позитивным. Наибольший вред наносят «вторая» и «черная» экономики. С одной стороны, происходит антисоциальное перераспределение доходов общества в пользу относительно малочисленных привилегированных групп, уменьшающее благосостояние общества в целом. С другой стороны, разрушается система централизованного управления экономикой: приписки создают у правительства ложное ощущение благополучия, хотя необходимы экстренные реформы; «теневая» занятость приводит к тому, что чрезмерные усилия правительства по созданию новых рабочих мест не снижают мнимую безработицу, но увеличивают бюджетный дефицит, и т.д. Наконец, развитие любых форм теневой экономики ведет к подрыву хозяйственной этики.

Если эти тенденции заходят слишком далеко, люди начинают терять всякое представление об общепринятых «правилах игры», живут по принципу «все дозволено», в результате чего общество проваливается в пучину хаоса и

⁶ Латов Ю. В., Ковалев С. Н. Теневая экономика. Учебное пособие для вузов / под ред. д.п.н., д.ю.н., проф. В.Я. Кикотя; д.э.н., проф. Г. М. Казиахмедова. М., 2006. 336 с.

нестабильности, что неизбежно ведет к необходимости государственного вмешательства.

2.3 Формы и методы государственного воздействия на теневую экономику.

Винить государство в существовании теневой экономики как таковой бессмысленно, поскольку исторически теневая экономика является составной частью любого хозяйственного механизма. Однако именно на государстве лежит ответственность за то, что теневая экономика разрастается до значительных масштабов.

Прежде всего, стоит обратить внимание на то, что государство подчас само становится непосредственным участником теневой экономики. Непродуманная социально-экономическая политика загоняет в тень многих хозяйствующих субъектов. При улучшении же экономической ситуации они часто ее покидают.

В целом степень ответственности государства за масштабы теневой экономики и наносимый ею ущерб может быть *оценено по следующим направлениям:*

- нарушение самим государством правовых норм, морально-нравственных принципов общества (правовой и этический произвол);
- теневые сговоры государства и его представителей с олигархами, противоречащие интересам общества;
- коррупция государственных чиновников, превращение государственных институтов в систему, которую можно определить как коррумпированное государство;
- непрофессионализм государственных политиков и их субъективные ошибки и просчеты в экономической политике, имеющие следствием развитие вынужденной неформальной экономики.

В целом *государственное воздействие* на теневую экономику сочетает в себе элементы регулирования экономической жизни и элементы прямого государственного вмешательства в ее теневую составляющую. Кроме того воздействие включает в себя не только прямые действия государства по отношению к теневой экономике, но и сотрудничество с институтами гражданского общества.

В последнее время выделяется несколько основных путей государственного воздействия на теневую экономику, представленных на рис. 7.

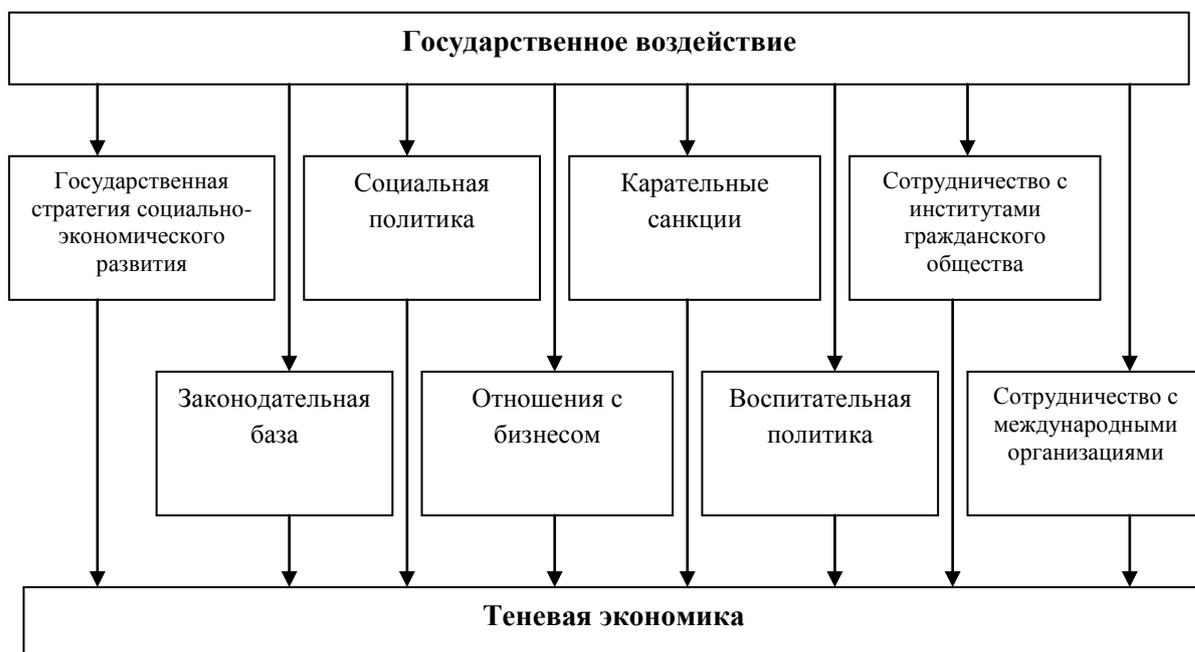


Рис. 7. Воздействие государства на теневую экономику

Государственное воздействие на теневую экономику должно осуществляться дифференцированно.

Вынужденная внелегальная экономика должна подвергаться в основном косвенному воздействию (через создание благоприятной рыночной среды), а криминальная — преимущественно воздействию прямыми административными методами на основе конституционного права (в форме указов, постановлений, программ, распоряжений) при активном участии правоохранительных органов.

Вопросы для самоконтроля

1. В чем выражается недооценка теневой экономики в экономических теориях?
2. Перечислите группы причин существования теневой экономики?
3. Может ли хозяйственная деятельность не противоречить закону, но тем не менее относиться в теневой экономике?
4. Какие причины и условия вынуждают участников рынка заниматься вынужденной внелегальной деятельностью?
5. Каковы позитивные функции теневой экономики?
6. В чем заключаются дестабилизирующие направления функционирования теневой экономической деятельности?
7. Перечислите основные направления государственного воздействия на теневую экономику?
8. Каковы основные факторы динамики теневых процессов?

3 МАСШТАБЫ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ И МЕТОДЫ ЕЕ ИЗМЕРЕНИЯ

3.1 Масштабы теневой экономической деятельности

Оценка масштабов теневой экономики является достаточно сложной задачей, поскольку теневая экономика носит скрытый характер и возникает из-за стремления избежать измерения.

В той или иной мере теневая экономика получила распространение в каждой стране зависимости от уровня ее развития. Однако точную оценку размеров теневой экономики определить весьма сложно в связи с отсутствием достоверных и достаточных количественных данных, во многих случаях экономисты прибегают к использованию косвенных методов, позволяющих дать ей некую относительную оценку.

Ещё в середине 1980-х годов наметилась устойчивая тенденция к росту объёмов теневой экономики, как в отдельных странах, так и в мировом масштабе (см. таблицу 2). Причём мировая теневая экономика в последние десятилетия растёт быстрее, чем официальная.

Таблица 2

Средние масштабы теневой экономики по трем типам стран (1989-1993гг., в % от ВВП)⁷

Типы стран	Масштабы теневой экономики
<i>Развивающиеся страны:</i>	
Африка;	43,9
Центральная и Южная Америка;	38,9
Азия.	35,0
<i>Страны с переходной экономикой:</i>	
Бывший СССР;	25,1
Восточная Европа.	20,7
<i>Страны ОЭСР:</i>	
Оценка по методу анализа энергопотребления;	15,4
Оценка по методу анализа спроса на деньги.	12,9

Во второй половине 90-х годов в развитых странах теневая экономика была эквивалентна в среднем 12% ВВП, в странах с переходной экономикой - 23%, а в развивающихся - 39% ВВП. При этом в странах с развитой экономикой отмечается тенденция роста теневой составляющей. Так в США этот показатель в 1970-1975 годы был равен 4 % от ВВП, в 1997 году достиг 8,9 %, а в 2000 году стал равен 12%.⁸

Масштабам и динамике развития теневой экономики в различных странах мирового сообщества посвящены исследования австралийских и германских экономистов. Они основаны методе сравнения количества энергии и финансовых ресурсов, используемых в официальной экономике, с общим количеством используемой энергии и финансовых средств.

Предприятия уходят в тень из-за высоких прямых и косвенных налогов. По

⁷ Нуреев П.М. Экономика развития модели становления рыночной экономики. М.: Инфра-М, 2001. С. 88.

⁸ Литвак Е.Г. «Влияние кризисных явлений в экономике Российской Федерации на малый бизнес» [Электронный ресурс]: <http://www.nisse.ru/work/experts/>

оценкам экспертов, в странах Евросоюза в 2000 г. было занято только в теневом секторе не менее 10 млн. человек, а в целом по странам входящим в «Организацию экономического сотрудничества и развития» (ОЭСР) - порядка 17 млн. чел.⁹. Однако не всегда высокий уровень теневой экономики коррелирует с высоким налогообложением. Это объясняется тем, что побудителем развития теневой экономики является целый комплекс исторических, социально-экономических, политических, психологических и других причин.

Объем теневой составляющей России составлял в середине 1990-х 25% ВВП, а к концу 1990-х – до 40–45%. В большинстве других постсоциалистических государств ситуация во многом схожая, практически всюду теневой сектор заметно вырос. Согласно различным исследованиям, наибольшее значение в первой половине 90-х годов теневой сектор имел в экономике Грузии (43-51% официального ВВП), Азербайджана (34-41%).

К 2000 г. в развивающихся странах и в т.ч. в СНГ уровень теневой экономики вырос еще больше и представлен на рис. 8¹⁰.

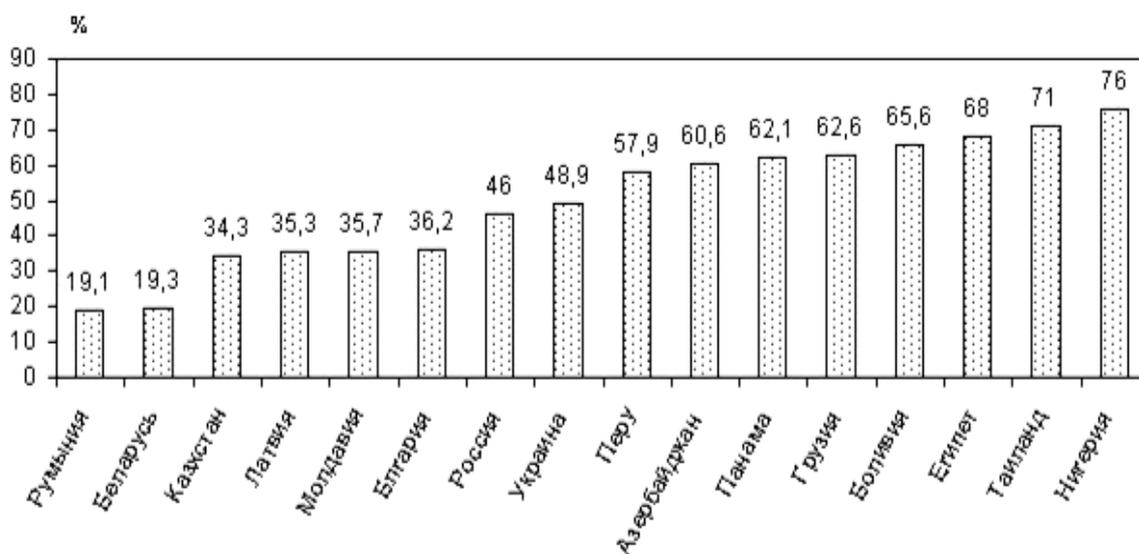


Рис. 8. Данные по 16 странам с развивающейся экономикой за 2000 год.

В большинстве развивающихся стран можно говорить скорее о параллельном сосуществовании теневой и официальной экономики. В этих странах, в ходе социально-экономических реформ, одновременно происходит развал прежних государственных структур и зарождение новых институтов (государственного, экономического и общественного управления, формирование рыночной инфраструктуры и др.). Этот процесс усугубляется несовершенством законодательства, неразвитостью систем учета и налогообложения, коррумпированностью чиновников и низким уровнем рыночных отношений.

Особенность и уникальность российской теневой экономики связана с такими чертами, как уход от налогов, бегство капитала за рубеж, двойная

⁹ Кашкаров А. "Черная дыра." Развитие теневой экономики в мире. Эксперт, N 12 (223). 27.03. 2000 г.

¹⁰ Journal of Public Economics June 2000 - E. Friedman, S. Johnson, D. Kaufmann, and P. Zoido-Lobatin http://www.worldbank.org/wbi/governance/govdata/unofficial_data.xls

бухгалтерия, челночная и бартерная торговля, скрытая безработица, коррупция. Теневая экономика в России неравномерно представлена в различных отраслях. Так, по оценкам российского Госкомстата, если в строительстве на теневой сектор приходится около 8% деятельности, то в торговле этот показатель превышает 63%.

Еще одной чертой новой теневой экономики в России стало широкое распространение скрытой занятости. Согласно недавним исследованиям, в секторах экономики, учитываемых статистикой занято всего 48 млн. человек, а 38 млн. жителей России трудоспособного возраста «заняты неизвестно чем», т.е. имеют официально не учтенную вторую работу, причем около половины из них заняты в «посреднической деятельности», треть - в розничной торговле, а оставшиеся - в челночном бизнесе.

3.2 Макрометоды оценки параметров теневой экономики

В последнее время к проблемам измерения параметров экономической деятельности, не наблюдаемой прямыми статистическими методами, интерес не ослабевает. Поскольку теневая деятельность многогранна, то это подразумевает и разнообразие методов измерения ее проявлений, выработку соответствующих способов организации статистических, социологических и конъюнктурных обследований.

Например, среди методов оценки теневой экономики большой популярностью пользуется метод, основанный на анализе потребления электроэнергии. Причем показатель потребления электроэнергии больше всего подходит для определения общей экономической активности (официальной и неофициальной), поскольку в большинстве случаев рост потребления электроэнергии соответствует росту общего ВВП.

На основании обобщения результатов многочисленных исследований, посвященных разработке методов измерения теневой экономики, Н.В. Черемисиной предложена классификация методов оценки теневой экономики, представленная на рис. 9, по различным группам в зависимости от необходимости их применения¹¹.

Таким образом, в целом методы оценки размеров теневой экономики можно условно разбить на две большие группы:

- 1) *макрометоды (косвенные)*;
- 2) *микрометоды (прямые)*.

На макроуровне для измерения параметров теневой экономики используются *косвенные методы*, основанные преимущественно на макроэкономических показателях официальной статистики, данных налоговых и финансовых органов.

¹¹ Черемисина Н. В. Статистическое измерение теневой экономики: региональный аспект. Авт-т на соискание уч. ст. доктора экон. наук. Самара – 2007. С. 16.



Рис. 9. Классификация методов измерения теневой экономики

К макрометодам относятся: метод расхождений, метод по показателю занятости («итальянский» метод), монетарный метод, метод технологических коэффициентов, экспертный метод, структурный метод, метод мягкого моделирования (оценки детерминантов), представленные на рис. 10.

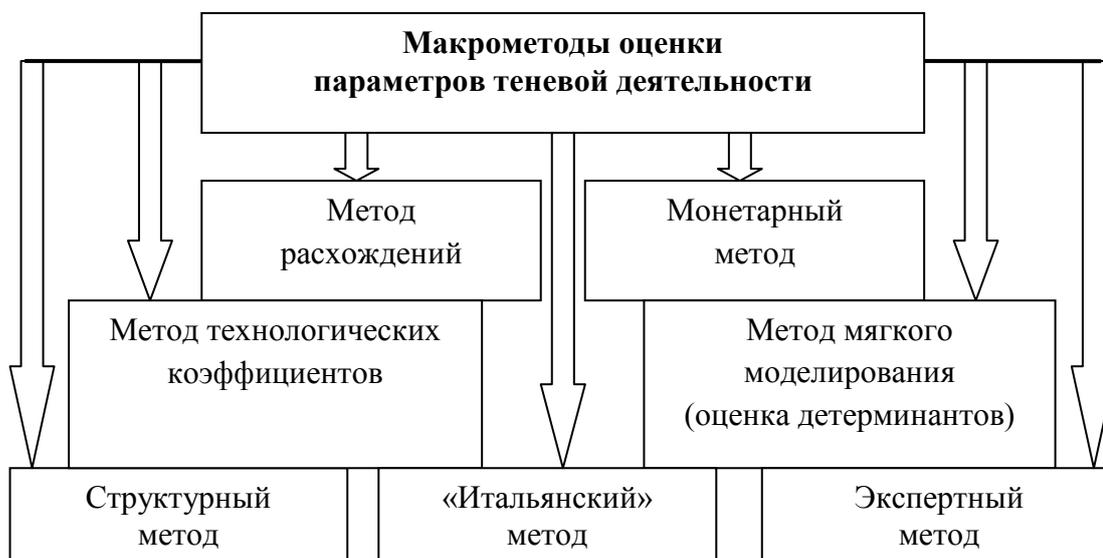


Рис 10. Макрометоды определения параметров теневой экономической деятельности.

Метод расхождений как один из самых распространенных методов основан на сравнении двух или более источников данных или статистических документов, при этом информация в них должна содержать одни и те же экономические показатели. В ином случае необходимо использовать разные методы для получения данных из одних и тех же источников:

- а) сравнение доходов и расходов.
- б) метод товарных потоков.

В России балансовые монопродуктовые модели используются с советских времен, однако они касаются в основном продукции производственного назначения (энергетический баланс, балансы зерна, металла). Ведутся работы по построению балансов потребительских товаров, особенно важных с точки зрения измерения параметров теневой экономики. Данный метод отличается высокой эффективностью, а его применение в России позволило определить количественную характеристику внешнеэкономического посредничества, в том числе масштабов «челночного» бизнеса.

Метод, основанный на расчетах показателей занятости («итальянский» метод). «Итальянский» метод разработан и применяется Итальянским институтом статистики ИСТАТ, который в настоящее время считается наиболее авторитетным в вопросах определения параметров теневой экономики.

Существуют следующие разновидности этого метода:

- а) на основе расхождения между фактическим и официально зарегистрированным уровнем занятости.

б) на основе расхождения между величиной фактически отработанного за неделю рабочего времени и официально зарегистрированного.

Монетарные методы. Основаны на использовании такой особенности нелегальной экономики как предпочтение, отдаваемое наличным деньгам при совершении сделок, поскольку чеки, векселя и другие платежные документы могут быть обнаружены и использованы в качестве доказательства правоохранительными органами.

Размер и динамика теневой экономики могут оцениваться с помощью наблюдения за объемом денежной массы, которая в каждой стране эмитируется центральным банком и величина которой известна. Однако выбор подобного критерия не всегда верен, поскольку используемые показатели зависят от многих других факторов (например, от инфляции).

Среди монетарных методов оценки теневой экономики используется *метод анализа спроса на наличные деньги*. Этот метод основан на предположении, что неофициальные операции и сделки совершаются главным образом при помощи наличных денег. Увеличение объема денежного обращения по сравнению с некоторым «нормальным» уровнем может служить индикатором теневой экономики.

Метод феномена «лишних денег» как разновидность монетарного метода основан на положении о том, что в обращении находится огромное количество денежной наличности. При установлении её связи с теневой экономикой выполняются определенные расчёты, связанные с учётом доли потребительского бюджета семьи, оплачиваемого наличными, и цикличностью его пополнения. При наблюдаемом несоответствии между наличной денежной массой и потребностями семейного бюджета рост денежной наличности причисляют к теневой экономике.

Метод обращения крупных банкнот базируется на посылах о диспропорциональном росте доли банкнот с высоким номиналом и предпочтительности использования крупных купюр для теневых оборотов. На этой основе делаются утверждения о наличии связи между диспропорциональным ростом банкнот с высоким номиналом и теневой экономикой.

Однако, к результатам, полученным при использовании монетарного метода, следует относиться с осторожностью, поскольку положенные в его основу предпосылки могут быть подвергнуты аргументированной критике.

Экспертный метод. Строится на использовании экспертных оценок. Сначала эксперт определяет, насколько можно доверять данным по какой-либо отрасли. Затем после сбора данных из обычных источников их автоматически досчитывают на определенную величину. Методология экспертных оценок определяется самим экспертом.

Метод технологических коэффициентов представляет собой примерное определение динамики промышленного производства на основе наблюдений за производством и потреблением электроэнергии, перевозок грузов транспортом и других косвенных показателей, поддающихся

достаточно простому учету, для сравнения полученных данных с официальными. Необходимыми условиями его применения являются высокое развитие рыночных отношений и адекватные цены на электроэнергию и грузовые перевозки.

Метод мягкого моделирования (оценка детерминантов) связан с выделением совокупности факторов, определяющих теневую экономику, и направлен на расчет ее относительных объемов, т.е. основан на выделении ряда вероятных причин теневой деятельности и придании каждой из них определенных весов в общей формуле.

Структурный метод оценки теневой экономики основан на использовании информации о ее размерах в различных секторах экономики с перевешиванием «отраслевых» оценок по доле этих секторов в ВВП.

Смешанные методы предполагают использование метода скрытых переменных и комплекса других методов при оценке различных сфер теневой экономической деятельности. Основная идея метода заключается в построении модели, учитывающей большое число как детерминант, так и индикаторов теневой экономики, то есть величин, зависящих от ее объема. Сама теневая экономика рассматривается в качестве скрытой переменной, которая непосредственно не измеряется (метод скрытых переменных).

3.3 Микрометоды измерения теневой экономики

Микрометоды предполагают применение информации специальных обследований, опросов, проверок и их анализа для выявления расхождений между доходами и расходами отдельных групп налогоплательщиков, а также для характеристики отдельных аспектов теневой деятельности или для ее оценки по определенной группе экономических единиц. Прежде всего, к этой группе относятся опросы для оценки масштабов теневой экономики, методы открытой проверки и специальные методы экономико-правового анализа, представленные на рис.11.

Метод опросов, выборочных обследований. Обследования путем опроса проводятся при помощи социологических исследований, например, методом анонимного углубленного интервью.

Методы открытой проверки. Применение методов открытой проверки находится в компетенции специально созданных контролирующих органов, которые выявляют и пресекают нарушения валютного, таможенного, банковского, налогового, антимонопольного законодательства, правил торговли, пожарной безопасности, санитарных норм. Результаты, полученные при применении методов открытой проверки, впоследствии могут быть использованы в учетно-статистических целях.



Рис. 11. Микрометоды определения параметров теневой экономической деятельности.

Специальные методы экономико-правового анализа. Указанные методы позволяют эффективно применять специальные экономические и бухгалтерские познания в юридической практике. В зависимости от цели выделяются три направления экономико-правового анализа, каждый из которых опирается на свою систему методов:

- метод бухгалтерского анализа;
- метод документального анализа;
- метод экономического анализа.

Метод бухгалтерского анализа представляет собой системное исследование контрольных функций элементов метода бухгалтерского учета (баланс, счета и двойная запись; оценка и калькуляция, инвентаризация и документация) для выявления учетных несоответствий и отклонений в нормальном течении экономической деятельности.

Метод документального анализа может быть представлен как ретроспективное исследование проявляющихся в особенностях внешнего оформления или в содержании учетных документов фактических обстоятельств, характеризующих процесс формирования бухгалтерских документов. Целью документального анализа является обнаружение деструктивных факторов хозяйственной деятельности, проявляющихся в форме специфических документальных несоответствий, которые включают:

- 1) противоречия в содержании отдельного документа;

2) противоречия в содержании учетных документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции;

3) противоречия в содержании учетных документов, отражающих однородные операции.

Для выявления каждого вида несоответствий используются конкретные группы приемов исследования документальных данных, помогающих выявлять теневую составляющую.

Общей чертой названных методов является их высокая эффективность при проведении ревизий, с их помощью выявляются сомнительные документы, подвергаемые затем более высокой проверке.

К факторам, отражающим особенности состояния конкретной отрасли финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта и экономики страны в целом, способствующим появлению искажений, относятся:

а) состояние отрасли экономики и экономики страны в целом – кризис, депрессия или подъем;

б) возрастные возможности возникновения несостоятельности (банкротства) экономического субъекта в связи с кризисным состоянием отрасли;

в) особенности производственной деятельности экономического субъекта, технологические особенности производства.

Метод экономического анализа основан на учете взаимосвязи и взаимообусловленности различных экономических показателей, которые в условиях нормальной экономической деятельности находятся в сопряженном состоянии. Взаимосвязь показателей имеет, как правило, хорошо изученные характеристики и обусловлена взаимодействием экономических процессов. При совершении теневых экономических действий взаимосвязь и взаимообусловленность показателей нарушается, и эти несоответствия являются достаточно характерными. Экономический анализ позволяет вскрыть причины отклонений от нормальной экономической деятельности.

Существуют следующие методы выявления несоответствий экономических показателей, используемых для выявления теневой экономической деятельности:

- метод сопряженных сопоставлений;
- метод специальных расчетных показателей;
- метод стереотипов;
- метод корректирующих показателей.

Многообразие применяемых методов свидетельствует об отсутствии единой методики количественной оценки параметров теневой экономической деятельности, критериев достоверности результатов¹². Как показывают практические результаты, прямые методы дают, как правило, заниженную

¹² Применение методов для российских условий и результаты этих оценок подробно рассмотрены в работе С. А. Силаевой (Статистические методы оценки масштабов теневой экономики в Российской Федерации: дис. ... канд. экон. наук. СПб., 2001).

оценку теневой экономики; косвенные методы, методы скрытых переменных, мягкого моделирования, структурный метод - завышенную. Полезным оказывается также изучение вторичных источников информации (материалов прессы и т.д.), что позволяет оценить отдельные аспекты теневой деятельности. Наиболее объективная оценка теневой экономики возможна лишь при комплексном использовании различных методов с последующим сравнением полученных результатов.

Необходимо отметить, что рассмотренные методики не позволяют достоверно оценить теневую деятельность субъектов на мезоуровне, а наиболее приемлемым методом можно назвать метод опросов, выборочных обследований, при использовании, которого проводятся опросы на основе социологических исследований, как например метод анонимного углубленного интервью.

Указанные методы имеют и некоторые недостатки: они дают глобальную оценку без разбивки по видам деятельности; в их основе лежат чрезмерно упрощенные предположения, результаты расчетов не являются стабильными и изменение исходных данных зачастую приводит к существенно различающимся оценкам, разные модели дают сильно отличающиеся результаты. На основе результатов исследований можно говорить о том, что для получения достоверных оценок теневой экономики необходимо использование совокупности рассмотренных методов с учетом их системной увязки.

Следует отметить, что рассмотренные специальные экономико-правовые методы являются необходимым, но недостаточным элементом системы методов выявления теневой экономической деятельности.

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите достоинства и недостатки прямых и косвенных методов оценки теневой экономики.

2. Какие методы, по Вашему мнению, наиболее часто используются для определения теневой экономической деятельности в России и в зарубежных странах?

3. Какой метод обладает наибольшими преимуществами и в какой ситуации?

4. Какой из перечисленных методов оценки масштабов теневой экономики обладает наибольшими погрешностями?

5. Назовите основные группы методов измерения теневой экономики.

6. Каковы цели и особенности учетно-статистических методов оценки теневой и криминальной экономической деятельности?

7. Каковы цели метода специфических индикаторов оценки теневой экономики? Назовите прямые и косвенные разновидности данного метода.

8. Раскройте сущность монетарного метода оценки теневой экономики. Назовите его достоинства и недостатки. Каковы предпосылки его корректного использования?

9. Как оценить масштаб «черной» работы на основе данных о рабочем времени?

10. Объясните, каковы недостатки метода опросов при использовании его для оценки масштабов теневой экономики.

11. Раскройте сущность структурного и экспертного методов, метода мягкого моделирования. Каковы сферы их наиболее эффективного применения?

4. ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА КАК ФЕНОМЕН РАЗВИТИЯ МИРОВОГО СООБЩЕСТВА

4.1. Общемировой характер теневой экономики

Развитие мировой экономики конца XX в. характеризуется ростом взаимозависимости национальных хозяйств и общемировым характером общественного воспроизводства, отражая процесс глобализации. Таким образом, мировое экономическое сообщество превращается в целостную экономическую систему, где отдельные национальные экономики являются составными элементами единого мирового пространства. Однако, данное обстоятельство наряду с новыми возможностями для прогрессивного развития мирового сообщества вызвало и новые глобальные угрозы, а именно транснациональный характер теневой экономики.

Точный удельный вес теневой экономики в мировом ВВП невозможно точно подсчитать, он исчисляется многими триллионами долларов США. Так, например, в докладе о проводимых по всему миру теневых операциях банков и других финансовых организаций, опубликованном советом по финансовой стабильности (Financial Stability Board - FSB)¹³, общий объем теневых операций в 2011 году составил 67 триллионов долларов, что не намного меньше величины мирового валового внутреннего продукта в том же году.

Самый крупный сегмент мировой теневой экономики составляет так называемая беловоротничковая преступность¹⁴, рассматриваемая как набор ненасильственных преступлений, совершенных в ходе ведения бизнеса людьми, группами или корпорациями с целью получения прибыли. Многие крупные компании были уличены в махинациях, использовании жульнических финансовых схем, уклонении от уплаты налогов и манипулировании финансовой отчетностью.

¹³ FSB Publishes Initial Integrated Set of Recommendations to Strengthen Oversight and Regulation of Shadow Banking. FSB Press release. 18 November 2012.

¹⁴ Термин «беловоротничковая» преступность предложен в 1939 г. американским социологом Эдвином Сазерлендом, под которым понималось «преступление, совершенное respectableм человеком с высоким социальным статусом в ходе выполнения своих профессиональных обязанностей».

В процессе глобализации происходит усиление поляризации мировой системы. Население развитых стран имеет доступ ко всем благам современной цивилизации тогда как абсолютное большинство населения мира поставлены на грань выживания, представляя собой питательную среду для теневой экономики. Идет постоянный рост нелегальной трудовой миграции из менее развитых стран в более развитые.

Так, всего в мире в 2013 году насчитывалось 232 миллиона трудовых мигрантов. В общей сложности за год они отправили денежных переводов на сумму в 511 млрд. долларов, что сравнимо с годовым ВВП таких стран, как Польша или Швеция. Самыми популярными местами для миграции на протяжении последних десятилетий остаются США и страны Евросоюза.

В последнее десятилетие одним из мировых центров притяжения нелегальной миграции стала и Россия. В 2013 году страна заняла второе место в мире после США по числу мигрантов – 11 млн. человек (против 45,8 млн. в США).

Происходит усиление противоречия между глобальным характером экономики и локальным характером налогообложения. Крупные корпорации получают возможность успешно уходить от налогов путем организации своей деятельности в так называемых оффшорных зонах.

Глобализация привела к стремительному развитию «всемирной паутины» – сети Интернет, в результате значительно возрос объем и качество доступных ресурсов, приводящих к росту различных злоупотреблений. Появилась новая сфера теневой активности – киберпреступность, связанная с преступлениями, совершаемыми с помощью компьютерной системы или сети. С помощью компьютера и Интернет многие крупные компании использовали жульнические финансовые схемы, уклонение от уплаты налогов и манипулирование финансовой отчетностью. Сегодня подобные преступления составляют 42% всех совершенных преступлений¹⁵ и их количество будет неуклонно расти.

Еще одним проявлением глобализации стало развитие международного наркобизнеса, сравнимого масштабами с мировым нефтебизнесом и нелегальная торговля оружием. Объемы мировой торговли нелегальными наркотиками составляют 8% всей мировой торговли и оцениваются в 400 млрд. долларов.

Современный наркобизнес поставляет три основных продукта (героин, кокаин, производные конопли) для потребителей двух основных региональных рынков (США, Западная Европа). Существует три главных центра выращивания и производства основных видов наркотиков: Юго-Восточная Азия, Юго-Западная Азия и Латинская Америка.

Кроме того наркобизнес является одним из источников финансирования международных террористических организаций, и именно из значительной части средств от торговли наркотиками происходит закупка оружия и

¹⁵ Попов Ю. Н. Теневая экономика в системе рыночного хозяйства: Учебник / Ю. Н. Попов, М. Е. Тарасов. – М.: Дело, 2005. – 240 с.

боеприпасов для ведения боевых действий международными и местными террористическими группировками.

Нелегальная торговля оружием отличается от прочих международных криминальных промыслов тем, что первоисточник тайных поставок почти всегда находится в легальной экономике.

С каждым годом все больше повышается опасность, связанная с растущей возможностью нелегальной торговли оружием массового уничтожения (химическое, бактериологическое, ядерное оружие). Число скандалов, связанных с утечкой ядерных материалов из бывшего СССР, давно измеряется сотнями.

Очевидно, что проблемы теневой экономики в условиях глобализации могут быть решены лишь при условии объединения усилий мирового сообщества, включая деятельность международных организаций, правоохранительных органов, институтов гражданского общества. Для многих стран и отдельных субъектов теневая экономика стала основой жизнеобеспечения. Причем отдельно взятые страны не способны полностью искоренить теневую экономику, поскольку ее ликвидация требует реализации дорогостоящих социальных программ для переориентации деятельности населения, создания новых легальных прибыльных отраслей производства.

Структурный анализ мировой теневой деятельности позволяет выделить в ней устойчиво повторяющиеся стадии (фазы). Процесс последовательной смены отдельных стадий, необходимых для осуществления и постоянного возобновления теневой экономической деятельности, представляет собой теневой экономический цикл. Основные стадии теневого экономического цикла представлены на рис. 12.



Рис. 12. Теневой экономический цикл

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что теневая экономика существует и развивается в большинстве стран и регионах мира, однако ее масштабы и особенности тесно связаны с национальными хозяйственными моделями и степенью зрелости рыночных отношений. Это дает основание рассматривать три основных типа теневой экономики: в индустриально

развитых странах, в странах с периферийной экономикой и странах с переходной экономикой.

4.2. Тенденции развития теневой экономики в разных типах стран

Прежде всего, теневая экономика в этих группах стран различается, как было указано ранее, своими масштабами. В развитых странах теневая экономика составляет 12–16% ВВП, в странах с периферийной экономикой – 40-50%, в странах с переходной экономикой – 23–25%. Таким образом, в наиболее развитых странах удельный вес теневого сектора в национальной экономике значительно меньше, чем в других группах стран.

Доля теневой экономики в ряде стран ОЭСР представлена в таблице 3.

Таблица 3

Доля теневой экономики в ряде стран ОЭСР и еврозоны (% от ВВП)¹⁶

Государство	Средние данные за 2010-2011 гг.
Эстония	28,6
Кипр	26,0
Мальта	25,8
Греция	24,3
Италия	21,6
Португалия	19,4
Испания	19,2
Швеция	14,7
Норвегия	14,8
Финляндия	13,7
Канада	11,9
Германия	13,7
Франция	11,0
Австралия	10,1
Нидерланды	9,8
Великобритания	10,5
Япония	9,0
Австрия	8,0
США	7,0
Швейцария	7,9

Видно, что наибольший размах, из всех стран, теневая экономика имеет в Эстонии, где на нее приходится около 28,6% от годового ВВП. На втором и третьем местах страны с противоположной стороны континента. На Кипре объем теневого сектора составил 26,0 % ВВП в 2011 году, на Мальте – 25,8% ВВП – это третий показатель в еврозоне. Что касается, например, Японии и США, то теневой сектор имеет заметно меньшие масштабы. В Японии в 2011

¹⁶ По данным Тюбингского института прикладной экономики (IAW)

году он составил 9% ВВП. В США теневая экономика еще меньше – в 2011 году она сократилась до 7%.

Мотивация к теневой активности в развитых странах может быть объяснена чрезмерной налоговой нагрузкой на предприятия и зарегулированностью хозяйственных отношений. Если в Греции, Италии, Бельгии и Швеции самые высокие налоги, то США и Швейцария имеют наименьший уровень налогового бремени и, следовательно, относительно небольшой теневой сектор. Однако, например, в США теневая экономика во многом связана с интенсивными потоками иммигрантов из стран периферийной части мирового хозяйства.

Большая роль в противодействии теневой экономике принадлежит институтам гражданского общества (различные средства массовой информации и т.п.). Так, важной задачей профессиональных объединений предпринимателей является формирование и укрепление этической основы бизнеса, а предпринимаемые журналистами независимые расследования отвечают стремлениям делового сообщества сделать политическую жизнь и финансовую деятельность корпораций более прозрачными для общества.

К странам с периферийной, или развивающейся экономикой обычно относят страны Азии, Африки, Латинской Америки. В этих странах наблюдается высокий удельный вес населения, занятого в теневом секторе экономики. Фактически в большинстве развивающихся стран можно говорить о существовании «параллельной», или «второй» экономики, не намного уступающей по масштабу экономике официальной.

Если в странах Запада в теневом секторе работают в основном небольшие фирмы, а заработки от деятельности используются как дополнительный источник дохода, то в развивающихся странах ситуация иная. Огромное количество мигрантов, прибывающих из сельской местности в городские трущобы, неспособно найти работу в легальном секторе и вынуждено добывать основные средства в экономике теневой.

Свои особенности имеет теневая активность и в странах с переходной экономикой. К этой группе стран относятся страны, хозяйственная система которых прежде опиралась на централизованное государственное планирование. Особенности теневой экономики здесь связаны с коренной перестройкой всей хозяйственной системы. Следует отметить, что в 1990-е годы многие аспекты хозяйственной деятельности еще не были урегулированы законодательством, что позволяло дельцам совершать нечистоплотные операции, не нарушая при этом закон. В свою очередь криминальный мир попытался поставить под контроль формирующийся частный бизнес. Широкое распространение получил рэкет. Таким образом, главной особенностью теневой деятельности в странах с переходной экономикой является ее тесная связь с государственной собственностью и другими ресурсами, распределяемыми государством (бюджетные средства, госзаказы, льготы и т.п.).

4.3. Оффшорные зоны и оффшорная фирма как инструменты теневой деятельности

Оффшорная зона является одной из разновидностей свободных экономических зон. Ее особенностью является создание благоприятного валютно-финансового, фискального режима, высокого уровня банковской и коммерческой секретности, а также лояльность государственного регулирования для предпринимателей.

В современной экономике важнейшей целью создания оффшорных зон является привлечение финансового бизнеса. Первую современную модель юрисдикции финансовой секретности и центр обмена денег представляет собой Швейцария. Позднее другие страны, по образу и подобию швейцарских, ввели в силу законы о секретности и стали конкурировать за привлечение международных капиталов. Страны с оффшорными зонами рассматривают финансовый бизнес в качестве относительно стабильного источника доходов и активно развивают его. Для многих островных государств, не располагающих конкурентными преимуществами, данный вид деятельности является единственно доступным способом привлечения ресурсов для экономического развития.

В настоящее время в мире имеется около 70 оффшорных финансовых центров, и еще примерно 100 стран желают к ним присоединиться.

Понятие «оффшорная зона» подразумевает любую страну или юрисдикцию с низкой или нулевой налоговой ставкой на все или отдельные категории доходов, определенный уровень банковской или коммерческой секретности, и минимальное или полное отсутствие резервных требований центрального банка, или ограничений по конвертируемости валюты. Кроме того, в большинстве оффшорных зон предъявляются простые требования по лицензированию и регулированию деятельности финансовых и иных компаний и фирм.

На рис. 13 схематично представлены признаки, характеризующие оффшорные зоны.



Рис. 13. Отличительные признаки оффшорных зон

Оффшорные зоны обычно условно разделяют на три большие группы.

Первая группа – это классические оффшорные зоны, где зарегистрированные компании полностью освобождены от налога на прибыль, полученную за пределами страны.

Вторая группа – это оффшорные зоны с низким налогообложением (до 10%) или как их называют – «оффшорные зоны высокой респектабельности». В основном, в этих юрисдикциях компании должны вести бухгалтерский учет, и ежегодно сдавать отчетность.

Третья группа – страны, которые нельзя назвать оффшорными, но которые предоставляют компаниям некоторые налоговые льготы (квазиоффшорные зоны).

Наиболее часто оффшорные зоны используются предпринимателями в целях налогового планирования, то есть легальной оптимизации налоговых платежей. Другой важной причиной использования оффшорных схем является защита активов бизнеса и минимизации риска их экспроприации при осуществлении предпринимательской деятельности в политически или экономически нестабильной стране.

Оффшорные юрисдикции открывают возможности для бесчисленного множества схем уклонения от налогов. Простейшая схема оффшорных операций, имеющих налоговую мотивировку, основывается на использовании универсального принципа налогового законодательства, в соответствии с которым обязательному налогообложению подлежат те доходы, источник которых находится на территории данного государства. В тех случаях, когда источник дохода находится за рубежом или локализован недостаточно определенно, он может исключаться из сферы налоговой ответственности в данной юрисдикции. Такая ситуация возникает, например, при оказании услуг во внешней торговле, посреднических услуг, в консультационном бизнесе и т.д. Полученные таким путем доходы могут поступать на счета оффшорных фирм.

Основным инструментом теневого использования возможностей оффшорных зон является оффшорная фирма, обладающая рядом специфических характеристик.

Оффшорная фирма характеризует особый организационно-юридический статус предприятия, который обеспечивает ему максимальное снижение налоговых платежей, финансовую секретность и конфиденциальность операций. Это учрежденный за рубежом формально самостоятельный субъект хозяйственных отношений, который фактически находится под контролем резидента. Оффшорный статус обеспечивает возможность эффективного сокрытия факта владения фирмами. Конфиденциальный характер владения оффшорной компанией обеспечивается благодаря механизму номинального владения акциями и паями, поскольку в регистрационных документах значатся только имена номинальных владельцев.

Регистрация оффшорной компании возможна в юрисдикциях, которые располагают законодательной базой, определяющей статус оффшорных фирм.

В большинстве случаев оффшорные фирмы создаются с подписанием только двух формальных документов: Заявки на регистрацию акционерного

общества и Устава акционерной компании, который содержит правила внутреннего распорядка компании. В регистрационных документах указываются фамилии не реальных владельцев, а номинальных лиц (обычно не менее двух), что обеспечивает конфиденциальность владения оффшорной фирмой. При этом оформляются документы, гарантирующие интересы фактического владельца фирмы.

Существуют различные виды оффшорных фирм, среди которых выделяют:

- оффшорные банки;
- оффшорные финансовые компании;
- оффшорные страховые компании;
- оффшорные трастовые компании.

Практика использования оффшорных зон и оффшорных фирм получила большое развитие во многих странах и в России в частности. При этом она имеет свои особенности, требующие постоянного контроля со стороны государственных органов.

4.4. Оффшорный бизнес в России и проблемы контроля над ним

Впервые российские бизнесмены получили возможность открывать оффшорные компании в 1991 году. Значительное развитие в России получила практика использования оффшорных фирм в составе крупнейших отечественных финансово-промышленных групп и корпораций для международных инвестиций. Оффшорные схемы все чаще стали опираться не только на договоры купли-продажи, но и на лизинговые комиссионные, трастовые, страховые и другие договорно-правовые формы осуществления сложных коммерческих сделок. Зарубежные оффшорные компании используются в процессе текущего и долгосрочного финансирования российских проектов из-за рубежа.

Существует комплекс факторов, стимулирующих развитие оффшорного бизнеса в России. К основным из них можно отнести: тяжесть налоговой нагрузки и неэффективность фискальной политики, неблагоприятный инвестиционный климат и мощные мотивы к экспорту капитала за рубеж, высокие инвестиционные риски и использование оффшорных схем для сокрытия факта владения инвестиционными объектами в России, криминализация экономики и использование оффшорных схем для отмывания доходов, полученных преступным путем.

В последнее время основной оффшорной зоной для российских бизнесменов был Кипр.

Однако в последнее время выявились неблагоприятные факторы связанные с практикой использования Россией оффшоров. Так на территории Российской Федерации правомочия оффшоров формируют совокупность нестыковок между интересами частных фирм и интересами государства, что проявляется в следующем:

– для Российских компаний основным мотивирующим фактором является не снижение налоговых выплат, а возможность защиты бизнеса и прав собственности от чиновничьего и криминального рейдерства;

– доля стран-оффшоров в импорте и экспорте прямых инвестиций по сравнению с другими государствами в десятки раз больше. Так, во Франции и Германии доля оффшоров в накоплении прямых инвестиций за границей насчитывает 2,3% и 1,9% соответственно. Доля Кипра в РФ в экспорте прямых инвестиций составляет более 40%, других оффшорных зон – от 15% до 20%.

В этой связи в России были введены определенные ограничения для своих резидентов на операции с оффшорными компаниями.

В соответствии с Федеральным законом от 13.07.01 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем» операции с банками или компаниями, зарегистрированными в стране, которая не предусматривает раскрытия информации о финансовых операциях, подлежат контролю со стороны Комитета по финансовому мониторингу, если они осуществляются на сумму, превышающую 600 000 руб.

Министерство финансов РФ приказом от 13 ноября 2007 г. № 108н «Об утверждении перечня государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (оффшорные зоны)» утвержден свой перечень оффшорных зон.

В НК РФ Федеральным Законом от 18.07.2011 № 227 был включен пп.3 п.1 ст.105.14, в соответствии с которым контролируемые сделками признаются сделки, одной из сторон которых является лицо, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства которого являются государство или территория, включенные в перечень, утвержденный указанным Письмом Минфина. Признание контролируемой сделкой влечет дополнительные полномочия в отношении контроля за сделкой со стороны налоговых органов.

13 июня 2013 года в Государственную Думу внесен Законопроект № 295667-6 «О внесении изменений в Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» направленный на установление ограничений в правоспособности в отношении оффшорных компаний и компаний с оффшорной подконтрольностью. Целью принятия законопроекта является кардинальное сокращение объема легального и «серого» вывода капитала из России и пресечение использования оффшорных схем для уклонения от уплаты налогов или их минимизацию.

Несмотря на вводимые в России и других странах ограничения они не смогут полностью искоренить оффшорный бизнес. Будут появляться новые оффшорные зоны и новые схемы работы. Однако ужесточение ограничений к

регистраторам оффшорных фирм или открытию для нее банковского счета потребует более высокой квалификации специалистов, приведет к возрастанию риска и в конечном итоге вызовет рост цен на подобного рода услуги. Хотя в конечном итоге необходимо создавать такой экономический климат, который был бы направлен на минимизацию мотивации российских предпринимателей к использованию оффшоров.

Вопросы для самоконтроля

- 1. Каковы масштабы мировой теневой экономики в условиях глобализации.*
- 2. Обозначьте проблемы, порождаемые процессом глобализации, по развитию теневой экономики.*
- 3. Каковы масштабы и особенности теневой экономики в развитых странах.*
- 4. Каковы масштабы и особенности теневой экономики в развивающихся странах и странах с переходной экономикой.*
- 5. Охарактеризуйте теневой экономический цикл.*
- 6. В чем значение оффшорных зон в развитии теневого бизнеса.*
- 7. Какую роль играют оффшорные зоны в практике ухода от налогов.*
- 8. В чем заключена сущность оффшорной фирмы в теневой экономической деятельности.*
- 9. Как развивается оффшорный бизнес в России, его особенности.*
- 10. Раскройте ограничения вводимые в России на операции с оффшорными фирмами.*

5. ХАРАКТЕРИСТИКА МОДЕЛИ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ

5.1. Исторический анализ зарождения теневой экономики в России

Феномен теневой экономики зарождался одновременно с возникновением первых форм хозяйствования, когда происходил процесс несправедливого распределения добываемых продуктов. В период индустриализации это негативное явление усилилось, поскольку те, кто находился в структуре управления и распределения могли присваивать излишек продуктов.

Исторически все докапиталистические формации рассматривали теневую экономику в форме криминальных деяний и внеэкономических изъятий.

Известно, что Александр Меньшиков, ближайший сподвижник Петра I, был нечист на руку и неоднократно бит самодержцем. При Екатерине II ее многочисленные фавориты с большим размахом тратили государственные средства, а великий полководец А.В. Суворов утверждал, что военные должностные лица, ведавшие финансами становятся казнокрадами через

какие-нибудь два месяца. В конце XIX в. во время промышленного бума российская казна значительно «похудела» в результате широкомасштабных финансовых махинаций.

В период «военного коммунизма» теневи́зация деятельности приобрела огромные масштабы, поскольку государство для решения своих собственных задач прибегало к методам насильственного и командно-административного давления.

В первые же годы советской власти в условиях тотального дефицита и жесткой карточно-талонной распределительной системы стала развиваться коррупция.

Во времена НЭПа, в результате свободного товарооборота и проводимой разумной налоговой политики наблюдалась легализация теневых доходов, однако с переходом к массовой коллективизации налоги вновь поднялись до 90% доходов и в результате остатки частного капитала опять ушли в тень.

При И.В. Сталине начался расцвет экономических преступлений, коррупции, а добывание незаконных и нетрудовых доходов происходило через фантастические по масштабам хозяйственные аферы.

Практически официальный статус теневая экономика приобрела во времена правления Л.И. Брежнева, когда за границей за золото скупались продукты питания и товары первой необходимости, а за бесценок продавались богатства, и на миллиарды рублей дружественным странам оказывалась помощь.

В конце 1970-х годов были опубликованы две концептуальные статьи о формах и масштабах теневой экономической деятельности в советской экономике: американского советолога Грегори Гроссмана «Вторая экономика в СССР» и бывшего советского экономиста, эмигрировавшего в Америку, Арона Каценелинбойгена «Цветные рынки в Советском Союзе». По мнению Каценелинбойгена теневые отношения выглядят не как аномалия, а как один из компонентов хозяйственной системы советской экономики, в которой действовало шесть разновидностей рынков, различавшихся по субъектам, по объектам и по степени легальности (см. таблицу 4).

Теневая деятельность в СССР в 1970-х –1980-х годах стала неотъемлемым элементом социально-экономической системы. В результате сформировалась экономика, параллельная официальной, выполняя ряд функций.

Во-первых, экономическую, состоявшую в компенсации недостатков работы официальной советской экономики и ее неспособности удовлетворить весь спрос в силу дефицитности многих видов продукции и услуг.

Во-вторых, социальную, состоящую в обеспечении социальной ниши для тех, кто не смог реализовать себя в официальных структурах.

Естественно, теневые операции проводились для того, чтобы получить такие доходы, которые не могла предоставить официальная экономика. В результате у хозяйственников под влиянием теневой деятельности сформировалась весьма разнородная совокупность мотивов, выступавшая

дополнением к «официальной» мотивации и включавшая в себя как более «высокие», так и более «низкие» мотивы, которые подавлялись официальной экономикой.

Таблица 4

Цветные рынки в СССР, по А. Каценелинбоигену

Рынки	Степень законности		Участники товарных сделок	
	источников товаров	методов продажи	продавцы	покупатели
1. Легальные				
<i>Красный</i>	законны	законны	работники государственных магазинов	любые люди
<i>Розовый</i>	законны	законны	любые люди	любые люди
<i>Белый</i>	законны	законны	колхозники	любые люди
2. Полулегальные				
<i>Серый</i>				
а) потребительские товары	законны	полузаконны	любые люди	любые люди
б) товары производственного назначения	полузаконны	законны	государственные менеджеры	государственные менеджеры
3. Нелегальные				
<i>Коричневый</i>				
а) потребительские товары	полузаконны	полузаконны	работники государственных магазинов	любые люди
б) товары производственного назначения	незаконны	незаконны	государственные рабочие	колхозы
<i>Черный</i>				—
а) законные товары				
• законно произведенные, дефицитные товары	полузаконны	незаконны	спекулянты	любые люди
• законно произведенные, лимитируемые в продаже товары	законны	незаконны	спекулянты	любые люди
• незаконно приобретенные товары	незаконны	незаконны	расхитители	любые люди
б) незаконные товары	незаконны	незаконны	скупщики валюты, проститутки	любые люди

Так, в экономике СССР можно выделить четыре взаимодействующие друг с другом сектора:

легальная командная экономика (плановое хозяйство, административно-командная система);

легальная рыночная экономика (колхозные рынки, рынки потребительских товаров);

нелегальная рыночная экономика (неформальный сектор);

нелегальная командная экономика («клановый социализм» – рынки должностей и привилегий, административно-хозяйственных согласований и бартера).

5.2. Теневая экономика в постсоветской России

Процесс официальной легализации предпринимательской деятельности начался в конце 1980-х годов и в 1987 г. был принят, вступивший в силу в июне 1988 г. Закон «О кооперации в СССР». Указанный закон фактически узаконил частное предпринимательство, хотя само понятие частной собственности оставалось под запретом.

Принятые в 1991 г. законы, указы президента и постановления правительства в целом были направлены на создание частнопредпринимательской экономики и передачу значительной части государственного имущества в собственность граждан. Считалось, что по мере продвижения страны к рыночной экономике масштабы теневой экономики будут сокращаться.

Однако надежды не оправдались, поскольку именно в этот период теневая экономика, поразив практически все сферы жизни общества, достигла гипертрофированных масштабов в России. Произошло более чем 50% падение объема ВВП, при 25%-м снижении уровня энергопотребления, банковские процентные ставки в несколько раз превосходили рентабельность, представляемую предприятиями в официальных отчетах.

Выделяется несколько этапов в развитии теневой экономики в постсоветской России:

1 этап (1991—1994)

Ликвидация системы централизованного государственного планирования и ее организационных структур – Госплана и Госснаба СССР. Ваучерная приватизация

II этап (1995-1996).

Денежная приватизация, проходившая на основе Указа президента о залоговых аукционах

III этап (1997-1999).

Финансовый кризис 1998 года

В начале рыночных реформ угрожающих масштабов достигла деятельность рэкетиров,¹⁷ а полученные ими деньги чаще всего вкладывались в наркобизнес, проституцию, игорный бизнес и т.д. По экспертным оценкам МВД России, организованными преступными группами в 1990-е годы контролировалось до 40–50% негосударственных и до 60% государственных предприятий страны, 50–85% банков, 80% совместных предприятий. При этом преступные группировки активно объединялись с целью установления контроля не только над отдельными предприятиями, но и над целыми отраслями российской экономики.

¹⁷ Рэкетеры – уголовные элементы, которые собирают дань с предпринимателей.

Большинство частных предприятий и коммерческих банков страны выплачивали дань в размере 10-30% прибыли. В оперативной разработке правоохранительных органов в конце 1990-х годов находилось около 12 тыс. организованных преступных групп (в два раза больше по сравнению с 1992 г.), в которых активно действовали около 80 тыс. членов, при этом под контролем мафии находилось около 40 тыс. хозяйствующих субъектов, в том числе 1,5 тыс. госпредприятий, 4 тыс. акционерных обществ, более 500 совместных предприятий, 550 банков, 700 оптовых и розничных рынков.

В 1989-1991 гг. начался активный переток партийно-государственной номенклатуры, которая фактически распоряжалась производственными зданиями, гостиницами, домами отдыха, санаториями, автопарками, средствами связи и т.д. в бизнес. После распада Советского Союза многие номенклатурщики оказались в составе руководства всевозможных фондов, ассоциаций, бирж, акционерных обществ, совместных предприятий.

Практически большинство крупных чиновников после ухода (по разным причинам) с государственной службы хорошо устроились в частном секторе.

Сопоставляя теневую экономику в советской и постсоветской России видно, что изменились границы теневой и легальной экономики. Для советской экономической отчетности было характерно не сокрытие какой-либо деятельности, а ее преувеличение, ее объемы раздували, чтобы выполнять или перевыполнять план. В постсоветский период акцент переместился на сокрытие деятельности с целью извлечения нелегальных доходов.

Таким образом, процесс разгосударствления в Российской Федерации, осуществляемый путем расширения негосударственного сектора, а также введение арендных отношений и акционирования способствовали вытеснению существовавших видов теневой экономики и появлению ее новых разновидностей. Были легализованы многие ранее бывшие нелегальными производства, которые не считали для себя выгодным и возможным работать в условиях плановой экономики. Теневое поведение хозяйствующих субъектов постсоветской России стало условием их выживания и функционирования, а теневые отношения превратились в образ жизни: все признают неизбежность разрыва между законом и неписаными правилами жизни.

5.3. Тенденции развития теневой экономики в современной России

В последние годы экспертные оценки доли теневой экономики в российском ВВП варьируются в огромном диапазоне – от 20 до 80%. Одни полагают, что по удельному весу теневой экономики в ВВП Россия сопоставима с латиноамериканскими странами, где этот показатель превышает 90%, другие приводят более оптимистичные оценки, 20%¹⁸.

¹⁸ Исправников В. "Теневые" параметры реформируемой экономики и антикризисный потенциал среднего класса // Российский экономический журнал. 2001. № 3. С. 4-5.

По мнению Л. Косалса¹⁹, можно выделить некоторые особенности проведения рыночных реформ в России, повлиявшие на распространение теневой деятельности

Первая особенность – возникновение делового тандема чиновника и предпринимателя.

Вторая особенность – чрезмерно большая роль государства в экономике, что находит выражение в двух формах: в сохранении значительного государственного сектора, которому требуются прямые или косвенные дотации из бюджета, без прежних экономических и правовых ограничений; в чрезмерном и практически бесконтрольном вмешательстве государства в экономическую деятельность.

Третья особенность – сохранение прежних (характерных для советской системы) форм монополизма и появление новых.

Четвертая особенность – чрезвычайно высокий уровень налоговых изъятий и репрессивный характер системы налогообложения. В результате чего формируется стойкая привычка к уклонению от уплаты налогов и переводу значительной доли деловой активности в «тень». По некоторым экспертным оценкам в период проведения реформ изъятия из прибыли достигали 65 %, а в некоторых случаях – 80-90 %, в то время как в западных странах оптимальной долей изъятий из прибыли считается 33-35 %.

Пятая особенность – асоциальный характер рыночных преобразований в России. Рыночные реформы лишили миллионы людей привычных социальных ниш, уровня жизни и сбережений. Людям приходится искать средства к существованию и новые виды занятий вне сложившихся формальных экономических институтов: найма и увольнения, оплаты труда, материального и морального поощрения, продвижения по службе и др. Они вынуждены зарабатывать теневой деятельностью.

Шестая особенность – не правовой характер экономических преобразований, обусловленный тем, что реальное поведение населения и властей в период реформ лишь в малой степени регулируются формальными законами.

Следовательно в конце 90-х теневая экономика приобрела системный характер с подчинением интересам отдельных, в т.ч. олигархических групп. Системность проявилась так же в том, что сегодня теневая экономика выросла до уровня параллельной и существует по принципам и подходам официальной экономики. Она приобрела характер самоорганизующегося экономического сообщества.

В теневой экономике сложились разнородные типы отношений, что исключает единообразие их изучения и воздействия на них:

Первый тип связан с крупным бизнесом.

¹⁹ Косалс Л. Я. Теневая экономика как особенность российского капитализма. Вопросы экономики. 1998г. - №10. С. 64-69.

Второй тип отношений связан с теневым рынком труда, товаров и услуг широкого потребления (нелегальный сектор и скрытая составляющая деятельности).

Третий тип отношений связан с неформальным сектором теневой экономики.

Современная структура теневой экономики представлена множеством связей между компонентами, наиболее характерными из которых являются связи координации (упорядоченность по горизонтали) и субординации (упорядоченность по вертикали). При этом она организована по принципу пирамиды, где действует множество социальных субъектов, специализирующихся на теневой экономической деятельности. В общем виде пирамида субъектов теневой экономики представлена исследователем в области теневой экономики и России В. К. Сенчаговым (см. рис.14)²⁰.



Рис.14. Субъектная структура теневой экономики

Сегодня теневая деятельность осуществляется практически в любой сфере общественной жизни.

В сфере производства присутствуют фальсификация продукции, увод активов за рубеж, подкуп чиновничества с целью получения госзаказов, бартерные сделки, искусственное банкротство, использование труда нелегальных мигрантов, задержки заработной платы.

В сфере торговли: продажа фальсифицированных продуктов, контрабанда, челночная торговля.

В финансово-кредитной сфере: отмывание «грязных» денег, финансовые операции под видом различных некоммерческих фондов.

В сфере услуг: фирмы-однодневки, искусственные консалтинговые услуги, связь охранных фирм с криминальными структурами.

²⁰ Сенчагов В. К. Экономическая безопасность. Геополитика, глобализация, самосохранение и развитие. М., 2002. 320 с.

В сфере образования: платное написание курсовых, дипломных работ, диссертаций; незаконное репетиторство, взятки за поступление в вуз, прохождение учебы, получение диплома.

С учетом того, что в теневой экономике реализуются интересы большой массы населения, требуется максимальная продуманность мер государственного воздействия на нее. В противном случае неизбежен рост социальной и политической напряженности в обществе. Поэтому необходим поиск таких экономических решений, которые будут способствовать сбалансированию интересов государства и других субъектов экономических отношений.

5.4. Сферы проявления теневой экономической деятельности в России

Прежде всего, теневые операции присутствуют в таких сферах экономической деятельности как финансы, реальный сектор или торговля. Наиболее отчетливо это проявляется в желании субъектов уклониться от уплаты налогов. Это привело к тому, что объемы теневой экономики и незаконные денежные потоки в России динамично росли на протяжении 18 лет.

По мнению американского исследовательского института Global Financial Integrity (GFI) в течение 1994–2011 гг. из России незаконно утекло 211,5 млрд. долл. в виде взяток, скрытых от налогов доходов и средств, заработанных на торговле наркотиками, оружием и людьми.

Независимо от вида налогов существует несколько основных способов ухода от их уплаты:

- *сокрытие объектов налогообложения;*
- *занижение объектов налогообложения;*
- *сокрытие средств от уплаты налогов при наличии недоимки по налогам или с целью неуплаты текущих налогов;*
- *неправомерное использование льгот.*

Для отдельных видов налогов характерны следующие способы:

- *занижение налога на прибыль;*
- *уклонение от уплаты и занижение НДС;*
- *уклонение от уплаты акцизов;*
- *уклонение от уплаты подоходного налога.*

В целом в рамках теневой экономики выделяется три вида операций:

- полностью выводимые из-под бухгалтерского учета;
- направленные на сокрытие части оборота;
- проводимые под видом других операций.

Налоговые правонарушения могут совершаться как незарегистрированными, так и легальными субъектами хозяйственной деятельности.

К классическим теневым операциям относятся ведение финансово-хозяйственной деятельности без необходимой регистрации или лицензии, без

постановки на учет или представления отчетных балансов в налоговые органы, отсутствие учета отдельных операций или уничтожение соответствующих бухгалтерских документов.

Не менее популярным способом уклонения от уплаты налогов при проведении теневых сделок является неотражение их в бухгалтерском учете легально существующих предприятий.

Большое распространение, особенно на крупных промышленных предприятиях, получило перемещение денежных средств через счета дочерних фирм и торговых партнеров. Появление огромного числа промежуточных фирм-посредников также характерный симптом теневой экономики.

Также к теневым операциям могут быть отнесены коммерческие сделки, которые намеренно исполняются и отражаются в первичных и бухгалтерских документах только частично, в итоге создается неучтенная продукция или неучтенная выручка.

Примером теневых операций по уходу от налогов является псевдооперация, осуществляемая посредством заключения фиктивной сделки – псевдосделки. Указанный способ вывода средств из легального оборота в последнее время активно развивается.

На практике нередко встречаются случаи, когда в целях создания дополнительных трудностей при отслеживании финансовых потоков и снятия с себя ответственности за уклонение от уплаты налогов в схемах поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) и осуществления расчетов хозяйствующие субъекты используют либо *подставные* (т.е. зарегистрированные, но реально не действующие) фирмы, либо *фиктивные* (т.е. реально не существующие) лица и организации, сделки с которыми прикрывают реальный финансовый оборот.

При переходе России к открытой экономике и интеграции в систему международного разделения труда произошла либерализация режима внешнеэкономической деятельности. Предприятия всех форм собственности получили право осуществлять внешнеэкономические операции, что привело к значительному росту объемов товарооборота (как экспорта, так и импорта). Одновременно возросло и количество преступлений в этой сфере, а именно незаконный экспорт природных ресурсов и стратегического сырья. Имеют место различного рода нарушения таможенного законодательства.

Серьезные проблемы возникают на рынках потребительских товаров в связи с контрафактной продукцией. Доля фальсифицированной продукции на российском рынке достигла астрономических масштабов. Сегодня она составляет 30–35% от общего объема рынка.

Характерной особенностью современной России является то, что теневые отношения уже вышли за рамки экономики и получили распространение во всех сферах общества. Теневые отношения в неэкономической сфере весьма разнообразны, а их субъекты более разнородны, чем в теневой хозяйственной деятельности. Здесь соседствуют теневые политики, теневые преподаватели,

теневые священники. Если в экономической сфере основной целью теневого поведения является получение дополнительного дохода, то смысл теневых отношений в неэкономической сфере заключен в достижении социальных, политических, идеологических, религиозных, научных целей. При этом теневые процессы протекают в этой сфере практически без участия денег.

5.5. Особенности теневой экономики в российских регионах

Существенное влияние на особенности формирования и функционирования теневой экономики в регионах оказывают территориальные различия в природных, экономических, социальных, криминальных и иных условиях регионов, разнообразие их специализации, места и роли в территориальном разделении труда, специфике отраслевой структуры. В результате, на определенной территории формируется соответствующая этим условиям региональная специализация теневой экономической деятельности.

Так в Москве и Санкт-Петербурге теневая деятельность в основном сосредоточена в кредитно-финансовой сфере и в сфере недвижимости. В регионах с развитой добывающей промышленностью теневой сектор связан с экспортно-ориентированным сырьевым производством: в Тюменской области – нефть, в Кемеровской области – уголь, в Якутии – алмазы, золото, в Красноярском крае – никель, алюминий. Свои особенности имеет теневая экономика в портовых и приграничных городах: Владивостоке, Находке, Хабаровске, Новороссийске, Мурманске, Калининграде. Здесь она связана в основном с незаконным рыбным промыслом, контрабандой, махинациями с имуществом судоходных компаний.

Регионы с высоким уровнем безработицы (Тверская, Вологодская, Ярославская области) стали поставщиками дешевой рабочей силы для теневой экономики. Они поставляют «живой товар» не только в российские города, но и в страны ближнего зарубежья.

Что касается Челябинской области, одним из экономических факторов, способствующих росту теневых процессов в экономике является несбалансированность хозяйственного механизма и диспропорции экономических отношений, проявляющиеся в моноструктурности уклада промышленного производства.

Высокая концентрация промышленности на территории Челябинской области обусловили «привлекательность» экономики региона и для нелегальных видов бизнеса. По оценке специалистов Института экономики УрО РАН ущерб, наносимый теневой экономикой в Челябинской области составляет: в бюджетной сфере – 66,12 %, в социальной сфере – 27,62%, в прочих сферах – с долей каждой не более 4 %.

Основными разновидностями преступлений экономической направленности на территории области являются мошенничество (каждое третье преступление), присвоение и растрата (каждое четвертое),

фальшивомонетничество (15% от всех преступлений). Собственно преступления в сфере экономической деятельности составляют около 20 % от общего числа преступлений экономической направленности.

Кроме того, приграничный статус области обусловил значительное количество мигрантов, как приезжающих в область, так и следующих транзитом в другие регионы России, что обостряет криминогенную ситуацию, а техническая неукрепленность границы служит условием роста фактов контрабанды товаров и наркотиков.

Таким образом, в зависимости от признаков специализации, а также места, роли и степени участия различных видов теневой экономической деятельности в общей системе теневой экономики региона могут быть выделены типы теневой экономической деятельности региона:

1. Специализированная теневая экономика как часть официальной специализации региона.

2. Вспомогательная (обслуживающая) теневая экономика, сопровождающая основные виды официальной региональной экономической деятельности.

3. Потребительская теневая экономика, объединяющая виды теневой экономической деятельности неконтролируемые государством и региональными властями по удовлетворению потребностей регионального потребительского рынка.

4. Криминальная теневая экономика, специализирующаяся на криминальных видах экономической деятельности.

Можно сказать, что в российских регионах теневая экономика существенным образом дифференцирована по таким характеристикам как специализация и степень интеграции ее в официальную экономику региона; конкретным составом ее участников, степенью вовлеченности в систему теневых экономических и коррупционных отношений представителей региональных властных структур и элит региона; уровня и масштабов вовлеченности в теневую экономическую деятельность финансовых, материально-технических, человеческих и иных ресурсов, степени негативного влияния теневой деятельности на процессы социально-экономического развития регионов и угрозы их экономической безопасности.

Одной из причин бурного развития теневой экономики в регионах России явилась утрата управляемости экономикой со стороны федерального центра.

В большинстве регионов сформировались свои олигархические группировки. В этой ситуации предприниматели не могут эффективно вести свое дело без поддержки властных структур, без особого расположения к нему со стороны региональной власти. В свою очередь власть остро нуждается в финансовых ресурсах. Подобный союз часто закрепляется и организационно: некоторые предприниматели официально занимают места во властных структурах.

В 1990-х годах процесс суверенизации российских регионов – так называемый *парад суверенитетов* стал одной из причин бурного развития на

их территории теневой экономики. Администрация субъектов Федерации получила многие властные функции, в результате чего практика централизованного административно-командного управления была в значительной степени перенесена на региональный уровень. Региональная администрация получила возможность выдавать различные квоты, лицензии, определять налоговые ставки и льготы, распределять бюджетные средства.

Все перечисленное свидетельствует о тесном переплетении интересов политики и бизнеса, а теневые союзы региональных политических лидеров с крупными бизнес-структурами получили настолько широкое распространение, что возникло новое понятие – «захват государства».

Теневая экономика отдельного региона тысячами нитей связана с теневой экономикой других регионов России. Бывает, что экономическое преступление совершено в регионе, но его «концы» приходится искать за тысячи километров и даже за пределами России. Для этого необходима согласованная деятельность региональных и федеральных правоохранительных органов.

Вопросы для самоконтроля

- 1. В каких масштабах и формах существовала теневая экономика в СССР.*
- 2. Охарактеризуйте цветные рынки в СССР по А. Каценелинбоигену.*
- 3. Обозначьте этапы развития теневой экономики в постсоветской России.*
- 4. Оцените масштабы и динамику теневой экономики в постсоветской России.*
- 5. В чем специфика теневой деятельности в современной России.*
- 6. Какова субъектная структура теневой экономики России.*
- 7. Назовите способы уклонения от налогов, таможенных и других пошлин у российских предприятий.*
- 8. Назовите теневые тенденции на рынках потребительских товаров.*
- 9. Обозначьте специфику теневой экономики на уровне российских регионов.*

6. БОРЬБА С ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКОЙ КАК ОСНОВА НАЦИОНАЛЬНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА

6.1. Задачи общенациональной стратегии безопасного развития страны в минимизации теневой деятельности

Для того, чтобы минимизировать масштабы теневой экономики, насколько это только возможно, необходима, в рамках формирования национальной хозяйственной модели, разработка стратегии безопасного социально-экономического развития страны.

Обсуждение постсоветского понимания проблем национальной экономической безопасности активизировалось в первой половине 1990-х, когда развернувшийся еще в 1980-е экономический и политический кризис перешел в такую фазу, которая была чревата гибелью российской государственности. Первым ключевым событием в актуализации этой проблемы стал принятый 5 марта 1992 г. закон Российской Федерации «О безопасности». На основе этого закона был принят Указ Президента РФ №547 от 3 июня 1992 г. «Об образовании Совета Безопасности Российской Федерации».

В 1996 году был подписан Указ Президента РФ «О Государственной стратегии экономической безопасности Российской Федерации». В 2000-е гг. происходило дальнейшее эволюционное развитие подхода к пониманию экономической безопасности России. В этот период Указом Президента РФ от 10 января 2000 г. №24 «О Концепции национальной безопасности Российской Федерации» были сформулированы важнейшие направления, принципы государственной политики, национальные интересы, угрозы национальной безопасности, а также основные направления, цели, задачи и принципы обеспечения национальной безопасности Российской Федерации.

К наиболее вероятным угрозам экономической безопасности Российской Федерации, на локализацию которых должна быть направлена деятельность федеральных органов государственной власти, были отнесены следующие четыре.

1. Увеличение имущественной дифференциации населения и повышение уровня бедности, что ведет к нарушению социального мира и общественного согласия.
2. Деформированность структуры российской экономики.
3. Возрастание неравномерности социально-экономического развития регионов.
4. Криминализация общества и хозяйственной деятельности.

На сегодняшний день многие из этих угроз продолжают действовать, некоторые нейтрализованы, но вместе с тем появляются и новые. Становится ясно, что, борьба с коррупцией, организованной преступностью и теневой деятельностью должна занять особое место в стратегии национальной экономической безопасности России. Поэтому в государственной стратегии национальной экономической безопасности для борьбы с теневой экономикой должна быть сформулирована одна из главных задач: до какого уровня возможно минимизировать теневую экономику, как определить этот уровень, чтобы ликвидировать возможность попадания страны в «теневую институциональную ловушку».

Речь идет о состоянии устойчивого равновесия, которое характеризуется распространением теневой экономики на подавляющую часть отраслей народного хозяйства при невозможности мобилизации государственных ресурсов, достаточных для перехода в другое, более эффективное, равновесное состояние.

Ориентировочным параметром может стать удельный вес теневой экономики, не превышающий 10% ВВП.

Эффективная борьба с теневой экономикой во многом зависит от понимания места и роли государства в условиях рыночного хозяйства. Например, все сходятся во мнении, что теневые операции должны стать для субъектов рыночной экономики просто экономически невыгодными.

В последнее время выделяется подхода к решению проблем теневой экономики. Первый – либеральный, сопровождавшийся идеями полной легализации всей теневой экономики и при этом связанный со сверхвысокими темпами первоначального накопления капитала.

Второй подход, возникший на почве негативных итогов либерального, репрессивный. Его реализация направлена на расширение и укрепление силовых органов власти, улучшение взаимодействия спецслужб, усиление мер наказания и ужесточение законодательства.

Несомненно, на государстве лежит прямая ответственность и в плане борьбы с коррупцией госаппарата и его сращиванием с могущественными представителями бизнеса. Необходимы как принятие правовых норм, сокращающих до минимума возможности вымогательства и подкупа во взаимоотношениях чиновников и бизнеса, так и жесткие административные меры по борьбе с их конкретными проявлениями.

Борьба с теневой экономикой в рамках стратегии национальной безопасности должна быть связана с решением и других стратегических задач:

- укрепление властной вертикали, без которого нельзя с успехом бороться с теневой экономикой в регионах;
- формирование здоровой конкурентной среды. В первую очередь речь идет о равной «удаленности» предпринимательства от власти, продуманной налоговой политике, защите собственности и т.д.;
- государственная поддержка среднего и малого бизнеса;
- социально ориентированный бюджет, который способствовал бы снижению уровня вынужденной внезаконной экономики;
- жесткое государственное регулирование внешнеэкономической деятельности и особенно экспорта российских товаров и услуг, имеющих стратегическое значение.

Принципиально важной задачей является определение взвешенного соотношения между экономическими и административными методами государственного воздействия. И поскольку борьба с теневой экономикой – проблема общероссийская, то к разработке специальных программ должны быть привлечены силы различных научных учреждений, общественных организаций, предпринимательских ассоциаций, профсоюзов трудящихся и т.п.

6.2. Формирование правового поля для легальной экономики

Внешне борьба с теневой экономикой часто носит конъюнктурный и бессистемный характер, а современной особенностью проводимых в стране реформ является их неправовой характер. Неправовой – не в том смысле, что законов мало или они «не работают», а в том – что реальное поведение населения и властей в период реформ лишь в малой мере регулируется законами.

Поэтому одним из приоритетных направлений борьбы с теневой экономикой должно стать не проведение показных карательных мер, а планомерное совершенствование правового поля. В конечном счете, необходимо стремиться к тому, чтобы нарушать законы было экономически невыгодно.

К текущему моменту в России уже сложилась система правового обеспечения деятельности субъектов: Конституция Российской Федерации; Гражданское право Российской Федерации; Налоговый кодекс РФ.

Несмотря на это, в целях создания и поддержания благоприятной правовой среды требуется постоянная корректировка легитимных условий деятельности субъектов хозяйствования, превентивная к применению репрессивных, уголовно-правовых мер. Прежде всего, это относится к налоговому режиму. Следует создать истинно рыночную систему налогообложения с целью ослабления жесткости денежной политики и увеличения внутреннего спроса.

Законы о налогах в современной России в силу их характера уважают меньше, чем любые другие. Закон должен быть общим для всех, постоянным и беспристрастным. Об эффективности налоговой системы позволяют судить такие признаки как:

- простота;
- стабильность и устойчивость;
- синергизм.

Между тем, рассматривая многие налоговые законы, мы не можем приписать им эти признаки.

В этой связи необходимо снижение налогового бремени, чтобы увеличить прибыль, используемую на обновление и развитие производства. В силу разрыва между высоким уровнем налогового пресса и низким уровнем собираемости налогов существует возможность реально снизить этот пресс для законопослушного бизнеса и не допускать ущерба для бюджета, в том числе на основе проводимой политики «закручивания гаек» со сбором налогов.

Поставленная задача снижения налогового давления со стороны государства должна также заключаться не только в снижении доли расходов государства в ВВП, но и в увеличении эффективности государственных расходов. Одним из способов повышения эффективности является

оптимизация государственных расходов, снижение издержек по предоставлению государством своих услуг и повышение их качества.

Многое предстоит сделать и для снижения транзакционных издержек предприятий, связанных с ведением бизнеса. Это касается упрощения и ускорения порядка регистрации предприятий.

Важным направлением в формировании адекватного правового поля является принятие правовых актов, способствующих выводу «из тени» и развитию малого и среднего бизнеса. Это потребует усилий по обеспечению притока инвестиций, направленных на модернизацию и замену производственного аппарата, усиление инновационного характера развития, а также мер по поддержанию и созданию общеэкономической инфраструктуры (транспортной, производственной, системы профессионального образования и т.д.), необходимой для снижения транзакционных издержек в экономике и повышения ее эффективности.

Одной из составляющих интеграции части теневой экономики в легальную может способствовать так называемая экономическая амнистия, (амнистия капиталов или налоговая амнистия) по поводу целесообразности и форм которой в России разгоралась и разгорается острая дискуссия. Это очень важный политический акт, затрагивающий не только фискальные интересы государства, но и влияющий на благополучие всех членов российского общества. Необходимо найти решение, которое устраивало бы основных участников процесса, давало простор экономическому развитию страны на данном этапе. Как правило, это разовая акция с ограниченным сроком действия, в ходе которой с уплатой определенного налога легализуются капиталы, полученные преступным путем (главным образом в результате укрытия от налогов).

Опыт проведения экономической амнистии существует, в частности, в Ирландии, Казахстане, Турции, Мексике, Бельгии, Италии.

Под экономической амнистией следует понимать легализацию средств, которыми обладают граждане страны, но с которых в свое время не были уплачены налоги или были допущены другие нарушения законодательства.

Основная цель экономической амнистии - фискальная - достигается путем сбора налоговых поступлений от декларации незадекларированных ранее доходов. При этом ключевым вопросом в проведении налоговой амнистии является размер платы за легализацию капитала. Возврат средств будет происходить только в том случае, если суммарные издержки легализации капитала при амнистии будут заметно ниже, чем при обычных формах.

Анализируя вышеперечисленное, можно утверждать, что формирование правового поля для решения проблемы теневой экономики возможно лишь при взаимодействии различных государственных, общественных организаций и бизнеса. Большинство инструментов борьбы с теневой экономикой хорошо известны, при этом используются они бессистемно. Поэтому главная задача состоит не в поиске новых методов и средств борьбы, а в формировании соответствующего пакета инструментов из уже

известных. Только комплексное использование указанных мероприятий может привести к сдерживанию и ограничению масштабов теневой экономики, становлению здорового экономического пространства страны, ее конкурентоспособности.

6.3. Эффективность работы органов государственной власти и межгосударственное сотрудничество

Практически все государственные ведомства (на федеральном и региональном уровнях) в той или иной степени вынуждены соприкасаться с проблемами теневой экономики. Борьба с ее проявлениями возложена как минимум на целый ряд государственных органов (МВД, ФСБ, Федеральная налоговая служба и др.). Однако сложилась парадоксальная ситуация: множество ведомств занимается проблемами теневой экономики, а она продолжает развиваться.

Каждый из вышеперечисленных органов действует в своей области и не охватывает всю сферу теневой экономики. Таким образом, стимулируется «растаскивание» достаточно целостного явления на различные части при отсутствии у каждого из перечисленных органов желания и компетенции доводить дело до логического завершения. Координация их деятельности также не приводит к положительным результатам, поскольку нет головного органа, организующего борьбу с теневой экономикой. Зачастую наблюдается междоусобная борьба за получение дополнительных «карательных функций» между различными силовыми ведомствами.

В 2003 г. была проведена реформа так называемого силового блока. Главной целью реформы явилось совершенствование структуры и устранение дублирования функций, а также снижение численности аппарата чиновников. В частности, прекратила существование Федеральная служба налоговой полиции (ФСНП), функции которой по выявлению и пресечению налоговых преступлений перешли к МВД. Создан Государственный комитет РФ по контролю за оборотом наркотических и психотропных веществ, что говорит о признании проблемы наркобизнеса одной из самых острых на сегодняшний день.

В 2001 г. в России была создана федеральная служба по финансовому мониторингу, как специальный орган, уполномоченный принимать меры по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Необходимо также наладить эффективное управление государственным имуществом и увеличить поступления в бюджет от использования этого имущества. Наведение порядка в этой сфере позволило бы значительно снизить масштабы теневых махинаций.

Практика показывает, что уже сейчас из-за несоответствия числа специалистов, обладающих необходимой компетенцией, числу предприятий, подлежащих контролю, возникают серьезные проблемы. Поэтому к процедурам управления госсобственностью следует привлекать уже

существующих профессиональных управляющих, как физических лиц, обладающих необходимой квалификацией и положительным опытом в управлении предприятиями, так и компаний, которые позиционируют себя на рынке в качестве консультантов по управлению.

В таможенной сфере важной новацией является инициатива Государственного таможенного комитета, согласно которой добросовестным российским компаниям, занимающимся импортом, разрешается проходить облегченную процедуру таможенного контроля («зеленый коридор»). Этой мерой будет стимулироваться добропорядочное поведение компаний.

Необходимо прилагать усилия к формированию новой культуры и нового стиля работы государственных органов власти с ориентацией на запросы и нужды населения, повышение ответственности за распределение услуг и ресурсов. Оценка деятельности этих органов зависит от уровня удовлетворения граждан государственными услугами, степени их доверия к государству и реальной возможности участвовать в разработке и принятии решений. Большое значение имеет расширение консультативной и информационно-аналитической работы с общественными организациями и населением. Важнейшим условием эффективной работы госаппарата должны стать гласность, публичность и обязательность обоснования принимаемых решений, право граждан на их разъяснение, наказание за предоставление ложной или искаженной информации. Все это придаст большую прозрачность функционированию государственной власти и воспрепятствует распространению коррупции.

Глобальный характер теневой экономики объективно снижает возможности отдельного государства и ставит вопрос о ее регулировании силами всего мирового сообщества. Очевидно, что проблемы теневой экономики могут быть решены лишь при условии объединения усилий всего мирового сообщества, включая деятельность международных организаций, правоохранительных органов, институтов гражданского общества. А это требует, прежде всего, развития межгосударственного сотрудничества в этой области. Указанное сотрудничество возможно в рамках международных организаций различного типа.

Практически все международные организации в той или иной степени сталкиваются с проблемой теневой экономики и вынуждены принимать определенные политические решения. Международная организация труда уделяет значительное внимание проблемам нелегальной миграции. Международные финансовые организации (МВФ, Всемирный банк) сосредоточены на противодействии преступности в финансовой сфере. Региональные организации (Европейский союз, НАФТА, АСЕАН, СНГ) занимаются проблемами теневой экономики на уровне своих интеграционных образований.

Самые авторитетные международные организации в сотрудничестве с Россией уделяют большое внимание борьбе с экономической преступностью.

Генеральная Ассамблея Организации Объединенных Наций (ООН) в 2000 г. приняла Конвенцию по борьбе с транснациональными преступными организациями. Конвенция ООН представляет собой международно-правовой документ, включающий в себя конкретные меры по борьбе с участием в организованной преступной группе, с отмыванием денежных средств, против коррупции.

Большое внимание уделено развитию сотрудничества между правоохранительными органами государств-участников, в частности проведению совместных расследований. Впервые были закреплены в едином комплексе такие специальные методы расследования, как электронное наблюдение, контролируемые постановки и агентурные операции и др. Регламентировались сбор и анализ информации о характере организованной преступности и обмен такой информацией, подготовка кадров и техническая помощь.

В настоящее время Конвенцию уже подписали более 150 государств, а ратифицировали более 60 государств. В 2004 г. эта Конвенция была ратифицирована Государственной Думой РФ.

ФАТФ – группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег, финансированием терроризма и распространения оружия массового уничтожения. (FATF – Financial Action Task Force on Money Laundering) – учреждена в 1989 г. странами «большой семерки» (США, Япония, Германия, Великобритания, Франция, Италия, Канада). В ее задачи входят налаживание и координация международного сотрудничества по предотвращению отмывания денег. В настоящее время членами ФАТФ являются 34 страны и 2 международные организации, наблюдателями – 20 организаций и 1 страна. Россия была принята в постоянные члены в июне 2003 г. Штаб-квартира ФАТФ размещается в Париже.

Важно отметить, что ФАТФ проводит исследования по выполнению своих рекомендаций, а также изучает ситуацию в странах, которые активно используются международной организованной преступностью для отмывания преступных доходов.

В 2000 г. ФАТФ впервые опубликовала «черный список» стран, не сотрудничающих в деле борьбы с отмыванием капиталов. А в 2013 году в список таких стран вошли Эквадор, Эфиопия, Индонезия, Иран, Кения, Корейская Народно-Демократическая Республика, Мьянма, Пакистан, Сан-Томе и Принсипи, Сирия, Танзания, Турция, Вьетнам, Йемен.²¹

Мнение ФАТФ сегодня считается авторитетным, особенно оно учитывается при составлении общего инвестиционного имиджа той или иной страны. Фактическое признание ФАТФ той или иной страны как коррумпированной означает, что передовые страны считают сегодня крайне рискованным развивать в ней свой бизнес.

Важное значение в противодействии теневой деятельности имеет сотрудничество с международными общественными (негосударственными и

²¹ См.: <http://www.fatf-gafi.org/>

некоммерческими) организациями. Одной из них является «Трансперэнси интернэшнл» (Transparency International). На основе оценок степени коррупции бизнесменами, аналитиками рынка и обычными гражданами ею разработан индекс восприятия коррупции (ИВК). В 2012 году методология подсчета индекса изменилась, а сам индекс стал представлять собой оценку от 0 (максимальный уровень коррупции) до 100 (отсутствие коррупции). В 2013 список уже включает 177 страны, и Россия в нем занимает 127 позицию²².

Однако, несмотря на активизацию межгосударственного сотрудничества, остается еще ряд нерешенных проблем, к которым следует отнести:

1. Проблемы правового характера.
2. Проблемы внешнеполитического характера.
3. Экономические проблемы.
4. Проблемы суверенитета в ходе сотрудничества.
5. Проблемы обеспечения секретности.

Вопросы для самоконтроля

1. Почему минимизация масштабов теневой экономики должна стать одной из стратегических целей Российского государства.
2. Объясните, почему теневой сектор в ВВП не должен превышать 10 %
3. Какие меры правового характера могут способствовать вытеснению теневых операций из экономики.
4. В чем заключаются подходы к решению проблем теневой экономики.
5. Раскройте недостатки современной налоговой системы, которые приводят к расширению теневого сектора.
6. Раскройте основные направления административной реформы.
7. Обоснуйте необходимость сотрудничества России с мировым сообществом в борьбе с теневой деятельностью.
8. Какие международные организации занимаются проблемами теневой экономики.

²² См.: <http://www.transparency.org/cpi2013/results>

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Говоря о роли теневых экономических отношений в хозяйственной жизни общества шаблонным является представление о теневой экономике как о вредоносном организме, несмотря на то, что многие ее виды, особенно «серая» экономика, в конечном счете, скорее помогают развитию официальной экономики, чем препятствуют ему.

Действительно, если проследить за динамикой оценочных показателей, то можно сделать вывод, что в последние десятилетия в хозяйстве практически всех групп стран наблюдается устойчивая тенденция относительного роста теневой экономики. Причем значительное увеличение зависимости от влияния теневой деятельности является одной из важнейших тенденций развития и российской экономики.

Трансформация теневой экономики на постсоветском пространстве связана с ее многофункциональностью и разноплановостью, поскольку оказывает влияние на широкий спектр социально-экономических явлений, и это воздействие имеет, как положительный, так и отрицательный характер. Однако соотношение позитивных и негативных эффектов теневой экономики сильно изменяется в зависимости от того, о каких ее видах идет речь и в рамках какой экономической системы она развивается.

В последнее время, экономические процессы в России характеризуются крайне неблагоприятными последствиями экспансии структур теневой экономики. Существенное усложнение контроля экономического развития на федеральном и региональном уровнях в результате демократизации и расширения рыночных основ экономической деятельности приводит к убеждению о возможном росте масштабов теневой сферы.

Факторы, которые бы минимизировали спрос на теневые товары и услуги в ближайшем времени крайне незаметны, но при этом существенных причин, способствующих безграничному разрастанию «черной» теневой экономики также нет. Поэтому речь скорее всего должна идти не о ликвидации теневой экономики, а о поддержании динамического равновесия между законной экономикой и экономикой, находящейся вне закона, доведении ее до допустимого уровня развитых стран. Это потребует дальнейшего поиска и совершенствования методов и механизмов целенаправленного противодействия теневой экономике.

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Агарков Г.А. Теневая экономика региона: моделирование, анализ, противодействие / Г.А. Агарков; под ред. А.И. Татаркина, А.А. Куклина. – Екатеринбург: Институт экономики УрО РАН, 2008.

Барсукова С.Ю. Неформальная экономика: экономико-социологический анализ / С.Ю. Барсукова – М.: Изд-во ГУ-ВШЭ, 2004.

Вишневский В. Уклонение от уплаты налогов и рациональный выбор налогоплательщика / В.Вишневский, А.Веткин // Вопросы экономики. 2004. № 2. С. 96-108.

Де Сото Э. Иной путь. Невидимая революция в третьем мире. М.: Catallaxy, 1995.

Измерение ненаблюдаемой экономики: Руководство / Организация экон. сотрудничества и развития. – М.: Статистика России. – 2003. – 295 с.

Измерение теневой экономической деятельности/ И.И. Елисеева, А.Н. Щирова, Е. Б. Капаралова; под ред. И.И. Елисеевой, А.Н. Щириной. – СПб.: СПбГУЭФ, 2003. – 269 с.

Исправников В.О. Теневая экономика России: иной путь или третья сила / В.О. Исправников, В.В. Куликов. Фонд соц.-экон. исслед. «Перспективные технологии». – М.: Рос. экон. журн.: Фонд «За экономическую грамотность», 1997.

Кормишкина Л.А. Теневая экономика: учеб. пособие для вузов / Л.А. Кормишкина, О.М. Лизина. – Саранск: Изд-во Мордов. ун-та, 2009.

Латов Ю. В. Теневая экономика: учеб. пособие для вузов / Ю.В. Латов, С.Н. Ковалев; под ред. д.п.н., д.ю.н. проф. В. Я. Кикотя; д.э.н. проф. Г.М. Казиахмедова. – М.: Норма, 2006. – 336 с.

Попов Ю.Н. Теневая экономика в системе рыночного хозяйства: Учебник / Ю.Н. Попов, М.Е. Тарасов. – М. : Дело, 2005. – 240 с.

Теневая экономика региона: диагностика и меры нейтрализации / Рос. акад. наук. Ин-т экономики; под ред. А. И. Татаркина, В. Ф. Яковлева. – М. : Экономика, 2004. – 280 с.

Харт К. Неформальные доходы и городская занятость в Гане // неформальная экономика: Россия и мир / К. Харт; под ред. Т. Шанина. - М.: Логос, 1999.

Чернявский С.П. Международный оффшорный бизнес и банки / С.П. Чернявский. – М.: Финансы и статистика, 2002.

Шестаков А.В. Теневая экономика: учеб. пособие / А.В. Шестаков – М.: Дашков и К, 2000. – 152 с.

Экономика и право. Теневая экономика : учеб. пособие для студентов вузов / под ред. Н.Д. Эриашвили, Н.В. Артемьева. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008.

Экономические правонарушения в Уральском федеральном округе: предупреждение, пресечение, противодействие / Под ред. А.А. Куклина,

М.Н. Зацепина.- Екатеринбург: Российская Академия Наук, Уральское отделение, Институт экономики, 2005. 262 с.

Cassel D., Cichy U. Explaining the growing shadow economy in East and West: A comparative system approach. // Comparative Economic Studies. Vol.28. P. 20-41.

Dallago B. The «Second Economy»: A Mechanism for the Functioning of Society in Eastern Europe // Journal of the Washington Institute for Values in Public Policy. Washington, D.C. Spring 1991. Vol. 1. №. 1. P. 76-113.

Kaufmann D., Kaliberda A. Integrating the Unofficial Economy into Dynamics of Post-Socialist Economies: A framework for Analysis and

Lasko M. Hidden economy an unknown quantity? Comparative analysis of hidden economies in transition countries, 1989-1995 // Economics of transition. 2000. Vol. 8. №.1. P. 117-145.

Schneider F., Enste D. Shadow economies: Size, Causes and Consequences // Journal of Economic Literature. 2000. Vol. 38. №1. P. 77-114.