

ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КАК УГРОЗА СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ

М. А. Евстифеев, студент 2 курса юридического факультета ГОУВПО «Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарева»

Т. Н. Савина, доцент кафедры экономической теории ГОУВПО «Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарева»

В статье выявлены признаки теневой экономической деятельности с помощью которых автором определены основные ее формы и виды. Рассмотрены факторы, позволяющие выявить главные причины, влияющие на деятельность теневой экономики в современной России. Предложен комплекс мер, способствующих минимизировать масштабы теневой экономики.

Ключевые слова: теневая экономика, теневая деятельность

Сегодня бесспорным является тот факт, что теневая экономика есть одна из самых сложных проблем, создающая серьезную угрозу национальным ценностям, интересам и приоритетам не только современной России и всего мира в целом. В том или ином виде, в тех или иных масштабах она присутствует во всех странах и сопутствует человеческой деятельности на протяжении веков. Теневая экономика давно завоевала прочные позиции фактически во всех сферах экономической и социальной жизни страны. Справедливо будет отмечено, что практически каждое предприятие, осуществляющее хозяйственную деятельность, в той или иной степени осуществляло скрытые финансовые или экономические операции.

Так, по оценкам МВФ в 2003 г. объем мировой нелегальной торговли составил примерно 8 трлн долларов США, объем теневой экономики в России в этом же году равнялся 20-25 % ВВП, что составляет примерно 2-2,5 трлн. руб., причем в этом секторе занято более 9 млн. чел. Эти цифры подчеркивают и доказывают важность и актуальность этой проблемы для современного российского общества.

В общемировом масштабе удельный вес теневой экономики оценивается в 5-10 % от валового внутреннего продукта. На период 2007 г. этот показатель

достигал своей минимальной величины в Швейцарии и США и составлял 9,1 %, в Чехии удельный вес теневой экономики достигал 21,2 %. Удельный вес теневой экономики в хозяйственном обороте России в 2007 г. составлял 52 %, о чем свидетельствуют данные табл. 1. Заметим, что значение этого показателя является критическим на отметке в 40-50 %. На этом рубеже влияние теневых факторов на хозяйственную жизнь становится настолько ощутимым, что противоречие между легальным и теневым укладами наблюдается практически во всех сферах жизнедеятельности общества.

Т а б л и ц а 1

Масштабы теневой экономической деятельности, %

№	Страна	Годы			
		1999	2003	2007	1999-2007 (среднее)
1	Швейцария	8,4	8,4	9,1	8,6
2	США	8,6	8,7	9,1	8,8
3	Австрия	9,6	9,8	10,1	9,8
5	Япония	11	11,2	13,2	11,4
6	Великобритания	12,6	12,9	13,2	12,9
7	Нидерланды	12,9	12,9	13,6	13
10	Китай	13	13,4	14,3	13,5
13	Франция	14,8	15,4	15,7	15,4
15	Германия	15,6	15,8	16,7	16
22	Финляндия	17,8	18,5	19,2	18,5
23	Саудовская Аравия	18,1	18,5	20	18,7
42	Индия	23	24	25,6	24
50	Италия	26,5	27,2	27,4	27,2
104	Бразилия	38,8	40	43	40,5
124	Казахстан	42,6	45,4	48,2	45,3
130	Россия	45,1	48,8	52	48,6
145	Украина	51,7	55	58,1	54,9

Ключевым признаком теневой деятельности можно считать уклонение от официальной регистрации коммерческих договоров или умышленное искажение их содержания при регистрации. При этом основным средством платежа становятся наличные деньги и особенно иностранная валюта.

Проблемы теневой экономики привлекли внимание исследователей еще в 30-х годах. В конце 70-х годов появились серьезные исследования этой сферы. Одной из первых серьезных работ в этой области является работа П. Гутманна (США) «Подпольная экономика» (1977 г.). В своей работе автор делает особый

акцент на недопустимость игнорирования масштабов и роли, так называемой подпольной экономики. В 1983 году в г. Белефелде состоялась первая международная конференция по теневой экономике, на которой были освящены вопросы, касающиеся проблем теневой экономики в условиях различных хозяйственных систем. В 1991 г. в Женеве прошла конференция европейских статистиков, посвященная скрытой и неформальной экономике.

Заметим, что в отечественной экономической науке и практике интерес к проблемам теневой экономике отчетливо проявился в 80-е гг., что обусловлено социально-экономическими причинами, связанными с возрастающей ролью теневой деятельности в народном хозяйстве и криминализацией. Однако, вплоть до настоящего времени нет единого общепринятого универсального определения понятию «теневая экономика». В отдельных исследованиях и документах встречаются различные подходы, обозначающие довольно близкие по смыслу и часто пересекающиеся понятия, которые, тем не менее, несколько различаются между собой.

Наиболее последовательным и развитым является учетно-статистический подход на основе методологии системы национальных счетов (СНС) ООН, который определяет теневую экономику исходя из основной цели СНС – максимально точного учета всех видов экономической деятельности, обеспечивающих реальный вклад в производство валового внутреннего продукта (ВВП).

Согласно такому подходу теневая экономика рассматривается с 3 позиций, а именно как «скрытая», т.е. разрешенная законом, но не показываемая; неформальная», представляющая собой деятельность предприятий, функционирующих на законных основаниях, принадлежащих домохозяйствам и обеспечивающих деятельность этих хозяйств и «нелегальная», предусматривающая незаконное производство и сбыт товаров и услуг.

Кроме того в соответствии с данной методологией все проявления теневой экономики можно разделить на две группы:

1. Продуктивные виды деятельности, результаты которых учитываются в

составе ВВП (показатели деятельности: законной, скрываемой или приуменьшаемой производителями в целях уклонения от уплаты налогов или выполнения других обязательств; неформальной (неофициальной легальной); неофициальной нелегальной деятельности).

2. Преступления против личности и имущества, не включаемые в состав ВВП и фиксируемые на специальном счете для уменьшения статистических погрешностей.

С позиции экономической теории теневой бизнес представляет собой систематическую деятельность, осуществляемую на свой страх и риск с целью получения дохода, который, почти всегда идет мимо государственной кассы.

Теневая экономическая деятельность может проявляться в различных формах. В этой связи целесообразно выделить основные классификационные признаки теневой экономической деятельности. Классификация признаков теневой экономической деятельности представлена на таблице 2

Т а б л и ц а 2

Формы и виды теневой экономической деятельности

Классификационные признаки	Виды (формы) теневой деятельности
В зависимости от характера результата	– производительная – перераспределительная
В зависимости от стадий воспроизводственного цикла	– теневое производство – теневое распределение – теневой обмен – теневое потребление
В зависимости от принимаемых во внимание механизмов координации отдельных сфер и секторов теневой экономики	– теневой рынок – неформальная экономика – властно-насильственный механизм
По отношению к официальной экономике	– внутренняя экономика – параллельная экономика

Среди теневых операций в сфере легальной экономики можно выделить:

- хозяйственные операции (технологические, производственные, трудовые, маркетинговые, сбытовые, операции по материально-техническому обеспечению, торговые и ряд других);
- финансовые операции (расчетные, кредитные, фондовые, валютные,

страховые);

– учетные операции, связанные с осуществлением бухгалтерского, управленческого, статистического учета экономической деятельности.

В зависимости от цели теневые операции в легальной экономике могут быть направлены на достижение различных целей, среди которых наиболее важными являются снижение налоговой нагрузки; ограничение конкуренции; получение льгот, привилегий, исключительных прав у государства, в т.ч. путем коррупции и лоббирования законопроектов; ограничение риска; легализация незаконно полученных доходов; незаконное присвоение прав на экономические блага.

Среди теневых операций в легальном секторе экономики, направленных на уклонение от налогов, выделяют: неучтенные, сокрытие части оборота, псевдооперации, незаконные операции.

Структура теневой экономики состоит из криминальных и некриминальных секторов.

К первому из них относятся сугубо криминальные элементы: торговцы наркотиками, оружием, рэкетеры, коррупционеры, фальшивомонетчики, лица и организации, занимающиеся «отмыванием грязных» денег, и др.

Некриминальный сектор включает в себя хозяйственную деятельность, которая не попадает в отчетность (либо отражается в ней с искажениями) и не фиксируется в договорах. Речь идет о домашнем хозяйстве, репетиторстве, частном извозе, строительстве дач, сдаче в поднаем жилья, частной медицинской практике, обслуживании автомобилей, самогонварении и др.

Наличие в стране по сути второй экономики частично вызвано ответной реакцией граждан на недостатки хозяйственного механизма, игнорирование их нужд и банальных экономических интересов, необоснованными запретами вполне благопристойных видов деятельности. Большое влияние на рост теневого сектора экономики оказывают чрезмерно высокие налоги, вынуждающие предпринимателей уводить свои капиталы в тень.

Скрытая экономическая деятельность включает в себя в большинстве

случаев экономическую деятельность, разрешенную законом, но скрываемую или преуменьшаемую по объему с целью уклонения от уплаты налогов, социальных взносов, выполнения определенных административных обязанностей или предписаний по охране труда, выполнению санитарных и других норм. Эта деятельность может осуществляться практически во всех отраслях экономики. Примером может служить подпольное производство алкоголя.

Нелегальная экономическая деятельность является незаконной, т.е. она охватывает те виды производства товаров или услуг, которые прямо запрещены существующим законодательством. В настоящее время к таким видам деятельности относятся, производство и продажа наркотиков, оружия (в обход установленным правилам), проституция, контрабанда. Так как законы могут меняться, границы нелегального производства также находятся в движении. Так, с принятием закона о разрешении продажи оружия частным лицам часть этого бизнеса перестала быть нелегальной и перешла в регулярный, официальный сектор экономики.

На деятельность теневой экономики в современной России оказывают влияние множество факторов. Рассмотрим наиболее значимые из них:

К первой группе причин, порождающих теневую экономику, следует отнести, на наш взгляд, экономические факторы. Всем известно, что по своей сущностной природе рыночное хозяйство носит стихийный характер. Более того, для рыночной экономики характерно неравномерное развитие различных секторов, инфляция, резкие колебания обменных курсов и т.п. Все это является благоприятной средой для процветания теневой деятельности. Вместе с тем, теневая составляющая усиливается в тех условиях, когда государство не может регулировать эти явления и не создаёт благоприятную среду для функционирования предпринимательства и бизнеса. В периоды кризисов, когда нарушается равновесие рыночного хозяйства, теневая экономика итоге дополнительно получает толчок для своего развития. В целом для групп экономических факторов характерно:

Во-первых, несовершенство налоговой системы России. Нерациональная налоговая политика последнего десятилетия привела к тому, что в России до настоящего времени отсутствовало налоговое законодательство, способное обеспечить условия для мотивированного привлечения финансовых ресурсов в реальный сектор экономики. В такой ситуации предприятиям стало невыгодно иметь прибыльное производство, или, по крайней мере, показывать прибыль в финансовой отчетности. По этой причине разрабатывались разнообразные финансовые схемы сокрытия как доходов предприятий, так и доходы персонала предприятий. Эти доходы уходили, зачастую, в теневую экономику и легально уже не могли быть востребованы как инвестиционные ресурсы для реального сектора экономики, трансформируясь, как правило, в источники (внешние или внутренние) финансовых инвестиций.

Во-вторых, несправедливое первичное распределение капитала. Теневой сектор обеспечивает перераспределение ВВП. Рано или поздно, но Россия вынуждена будет решить проблему «грабительской» приватизации и олигархического капитала. Речь идет о восстановлении справедливости в распределении национального богатства и восполнении утраченной гражданами личной и общественной собственности.

В-третьих, продолжающиеся многие годы крупномасштабные хищения бюджетных средств. По экспертным оценкам, расхищается и отмывается через теневую экономику от 10 до 20 % всех финансовых ресурсов, выделяемых на реализацию государственных программ и проектов, а также прибыли государственных предприятий.

Вторую группу причин охватывают факторы социального характера. Наша страна в последние годы столкнулась с рядом обострившихся социальных проблем, главной из которых явилась социальная дифференциация общества, предполагающая различие в доходах граждан. Для анализа соотношения доходов населения России зачастую используется расчет децильного коэффициента, который считается индикатором социальной напряженности в стране и представляет собой отношение долей в совокупных доходах населения

10 % самых богатых граждан к доходам 10 % самых бедных. Аналитики едины во мнении, что коэффициент определяет предел, за которым кончается стабильность и начинается зона неустойчивости, что чревато как для власти, так и для общества. Расходятся только в том, на какой цифре этот предел располагается. Ситуация признается нормальной, пока децильный коэффициент находится ниже отметки 10:1 (далее – тот самый предел, за которым начинается опасное повышение температуры). В царской России, по приближенным оценкам, это отношение достигало 25-30, что послужило основой социального взрыва. В СССР этот показатель укладывался от 3,5 до 4,5. В современной России, начиная с 1991 г. децильный коэффициент регулярно увеличивался, о чем свидетельствуют данные табл. 3.

Т а б л и ц а 3

Динамика дифференциации оплаты труда работников в РФ

	1992	1995	2000	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Коэффициент Джини	0,289	0,387	0,395	0,409	0,409	0,416	0,423	0,422	0,422
Децильный коэффициент, разы	8,0	13,5	13,9	15,2	15,2	16,0	16,8	16,8	16,7

Источник: Россия в цифрах. 2010. Крат. стат. сб./ Росстат – М., 2010, С. 114, 123.

Для сравнения, самый низкий децильный коэффициент – в скандинавских странах Дании, Финляндии и Швеции – 3-4. В Германии, Австрии и Франции этот коэффициент варьируется от 5 до 7, в США он равен 15, в Бразилии – 39. По утверждению журналиста А. Гараненко, экономисты считают оптимальным соотношение от 5 до 7.

В теневую экономику вовлекались представители малоимущих и маргинальных слоев населения – молодежь, безработные, рабочие-мигранты и т.п. По своей численности они составили наиболее массовую прослойку участников теневой экономики. Основная часть непосредственных исполнителей собственно преступных экономических действий также формируется в этой среде.

К третьей группе факторов, объясняющих феномен теневой экономики,

следует отнести несовершенство правовой базы предпринимательства и бизнеса. Дело в том, что экономический прогресс даже в промышленно развитых странах всегда обгоняет правовую основу предпринимательства. Государственное законодательство обычно отстает от новых реалий экономической жизни. Поэтому совершенствование правовой базы носит перманентный характер. Противоречия между быстро меняющимися условиями рыночного хозяйства и существующей законодательной базой позволяют теневой экономике использовать огрехи, которые образуются в правовой сфере.

Активное проявление данного фактора возможно в силу действия следующих причин:

- имеющих существенных противоречий в законодательстве, способствующих безответственности в нелегальной деятельности при избыточном регулировании открытой деловой активности;

- отсутствие антикоррупционной криминологической и ситуационной экспертизы проектов законодательных и иных нормативных правовых актов;

- слабая и в значительной степени коррумпированная система правоохранительных и судебных органов;

- отсутствие государственной программы жёсткой системной борьбы с организованной профессиональной преступностью, в том числе в экономической сфере. Неуверенность большинства предпринимателей в стабильности рыночного экономического курса государства вследствие отсутствия четкой стратегии развития и усиления прямого участия государства в экономике. Таким образом, наличие целого ряда причин, порождающих теневую экономику, позволяет говорить о ней как об одной из подсистем рыночного хозяйства.

Проблема значительной теневой экономики и массовой коррупции стала для России тяжелой системной проблемой с точки зрения и национальной безопасности, решить которую можно только путём реализации широкого целенаправленного комплекса мер во всех сферах жизнедеятельности государства и общества и только их совместными усилиями. Основными в этой

системе мер должны стать следующие решения и мероприятия:

- проведение безусловной всеобщей уголовной амнистии по налоговым и экономическим ненасильственным преступлениям физических и должностных (государственных и корпоративных) лиц на определенную сумму, оставив пострадавшей стороне лишь право на гражданско-правовой иск, что позволит подавляющему большинству населения России легализовать и репатриировать накопленные капиталы;

- компенсацию потерь населения от «шоковой экономической терапии», гиперинфляции и «приватизации» принадлежащими государству акциями банков и корпораций;

- введение системы экономического стимулирования выхода юридических лиц и граждан из теневого сектора экономики;

- установление экономически целесообразного, справедливого, но четко администрируемого налогообложения;

- стимулирование безналичных расчетов и жесткая борьба с наличным оборотом;

- проведение ясной и последовательной государственной политики поддержки частного предпринимательства;

- введение государственной системы мер эффективной защиты добросовестного собственника и кредитора;

- проведение реальной административной реформы (государственный аппарат должен стать инструментом ускоренного развития в России частного бизнеса и конкурентоспособных рынков);

- формирование неподкупной, справедливой и высокопрофессиональной правоохранительной, прежде всего – судебной, системы;

- ликвидация организованной преступности во всех сферах общества, прежде всего в теневом секторе экономики и кредитно-финансовой сфере;

- законодательное установление права правоохранительных органов на провокацию дачи и получения взятки в строго установленном уголовно-процессуальном порядке.

В заключение подчеркнем, что успех борьбы с теневой экономикой возможен лишь при условии сознательной массовой поддержки этой борьбы в обществе, а это, в свою очередь, достижимо только при наличии высокого уровня доверия граждан к государственным институтам власти и управления.