

Сысоева Елена Васильевна

канд. экон. наук, доцент

Одинцовский филиал

ФГАОУ ВО «Московский государственный институт
международных отношений (университет) МИД России»
г. Одинцово, Московская область

МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКЕ КАК УГРОЗЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ

***Аннотация:** в данной статье рассмотрены основные понятия, особенности, виды, функции теневой экономики. Приведена классификация теневой экономики и даны характеристики ее основных элементов. Представлены подходы к определению масштабов теневой экономики. Отражены краткие статистические данные теневого сектора экономики. Обозначены роль и задача государства в создании благоприятной атмосферы для легализации бизнеса, формировании механизмов противодействия экономическим угрозам теневой экономики.*

***Ключевые слова:** теневая экономика, серый рынок, черный рынок, фиктивная экономика, гаражный бизнес, монетаристский подход, подход «палермо», теневой экономический сектор, теневая экономическая деятельность.*

*Богатеть надо вместе с державой, а
не за ее счет.*

А. Лебедь

В настоящее время экономическая ситуация в России постепенно приходит в нормальное стабильно развивающее состояние. Однако, отдельные сектора экономики уходят в тень, тем самым способствуя снижению уровня показателей ВВП. Эта ситуация происходит как в России, так и других государствах.

На сегодняшний день теневой сектор экономики прекрасно адаптировался к экономической ситуации в России и поэтому он способен конкурировать с официальной экономикой.

Теневая экономика – это вся деятельность субъектов хозяйствования, которая официально не зарегистрирована в соответствующих государственных органах.

Понятие «теневой экономики» появилось только в начале 1970 года прошлого столетия и предназначалось для того, чтоб обозначить скрытые доходы и способы их сокрытия [10]. Современная литература использует это понятие как попытку анализа всплеска хозяйственной деятельности в теневом секторе после обнародования. Характерными чертами теневой экономики является преднамеренное уклонение официальной регистрации предприятий (как формы хозяйствования) и их соглашений, а также искаженное выполнение этих соглашений.

Функциями теневой экономики принято считать стабилизирующую и дестабилизирующую [4].

Стабилизирующая – с помощью экономики «серого рынка» повышается конкурентоспособность изготавливаемой продукции, так как предприятия с данным видом деятельности изрядно экономят на налогообложении.

Доходы, получаемые в данной сфере, не облагаются налогами, при этом позволяя улучшить уровень жизни субъектов теневой экономики. В 1990-х годах прошлого века в условиях переходной экономики неофициальная заработная плата имела размеры, почти не отличающиеся от официальной. Теневая экономика считается социальным стабилизатором, так как позволяет создавать новые рабочие места, тем самым уменьшает степень социального напряжения в обществе.

Дестабилизирующая функция – виды деятельности, имеющие криминальный характер, несут колоссальную угрозу для стабильного общества. Одной из наиболее основных причин кризиса 1998 года было уклонения от налогообложения и уплаты соответствующих налогов, которая достигла больших масштабов.

В соответствии с «Методологическими положениями по оценке скрытой (неформальной) экономики», утвержденными постановлением Госкомстата России

№7 от 31 января 1998 года, теневая экономика включает в себя «скрытые, неформальные и нелегальные» виды деятельности. Система элементов теневой экономики представлена на рисунке 1 [11].

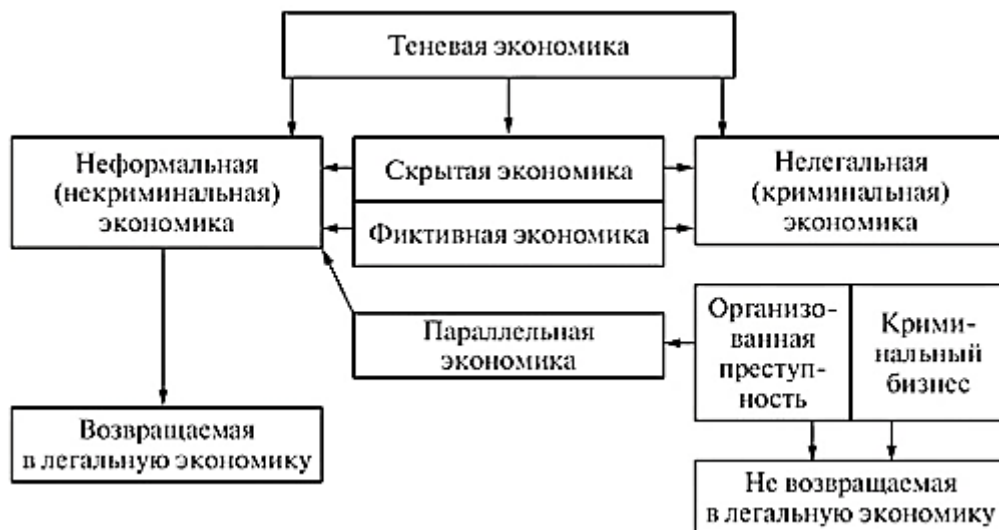


Рис. 1. Классификация теневой экономики

Основополагающими составляющими теневого сектора экономики являются [15]:

- «вторая» теневая экономика, в обиходе ее принято называть «беловоротничковая»;
- «серый рынок» теневой экономики, по – другому «неформальная экономика»;
- «черный рынок» теневой экономики, иначе говоря «криминальная экономика»;
- фиктивная экономика.

Рассмотрим каждую из составляющих детальнее.

«Беловоротничковой» называют запрещенную, российским законодательством, экономическую деятельность работников «белой» экономики по месту их работы. Этот вид деятельности организаций приводит к тому, что создаются благоприятные условия к скрытому распределению ранее полученного дохода. Ос-

новными действующими лицами этой деятельности становятся руководители организаций, по-другому называемые «белые воротнички». Отсюда и название этого вида теневой экономики – «беловоротничковой».

Назовем основные составляющие «беловоротничковой экономики»:

- сотрудники, совершающими данный вид преступной деятельности, являются уважаемыми представители деловых кругов общества, руководящие лица и другие работники в управленческой сфере;

- прикрытием экономики считают легальную деятельность, которая осуществляется в управленческой и экономической сферах;

- в данном виде преступной деятельности широко применяются известные экономические методы, а сотрудники с ловкостью используют свое служебное положение;

- данный вид экономической деятельности как раковая опухоль распространяется во все сферы экономики. Сотрудники прибегают к искусным обманным схемам, показав при этом свой высокий уровень различных подготовок в любых отраслях;

- преступления в данной отрасли совершаются с помощью средств маскировки, к которым можно отнести: усовершенствованные технологии, средства телекоммуникации и компьютер.

«Неформальная экономика» или «серый рынок» – вид деятельности, который имеет вполне законный характер, однако масштабы этой деятельности скрываются или занижаются организациями [2]. Примерами «неформальной» экономики могут быть: неофициальное трудоустройство на рабочее место, незарегистрированные ремонтные и строительные работы, проведения репетиторских занятий, аренда недвижимости без заключения арендного договора и т. д.

«Криминальная экономика» или «черный рынок» – это проведения определенных видов экономической деятельности, которая имеет строго запрещенный характер на любом экономическом уровне. К таким видам деятельности относится бизнес в сфере: наркотиков, контрабанды, рэкета и т. д.

Фиктивная экономика – это деятельность, которая связана, в основном, с коррупцией (предоставление льгот и субсидий с помощью коррупционных связей и др.).

На рисунке 2 изображены виды теневой экономики по определенным критериям [5].



Рис. 2. Виды теневой экономики

Президент РФ В.В. Путин поручил срочно вывести из тени «гаражную экономику». Данный вопрос возможно решить с помощью налоговых послаблений, а также упрощение регистрации организаций бизнеса, но предприниматели ждут скорее кнута, чем пряника [17].

Доходы бюджета резко уменьшились ввиду цен на нефть и курса рубля. В такой критической ситуации миллионы неучтенных работников и миллиарды невыплаченных налогов теневой экономики представляют собой огромный ресурс

для государства. В связи с этим президент потребовал представить варианты решения вывода «гаражной экономики» из тени.

О сложившейся ситуации в теневом секторе экономики России экономисты говорят давно [18]. Разрастанию и дальнейшему совершенствованию теневого сектора способствуют кризисные состояния экономики. В такие периоды мы наблюдаем определенные усилия, давление, которое ложится на бизнес. Качество трудовой жизни, доходы населения падают, поэтому часть населения, которая ориентирована на получение доходов любым доступным способом, несомненно, растет.

В качестве составляющих сотрудников «гаражного бизнеса» можно назвать механиков и строителей, зубных врачей и ветеринаров, а также много других профессий. Понятие «гаражная экономика» имеет размытый смысл [18]. Если мы имеем в виду только небольшие незарегистрированные организации, которые работают в сфере ремонта, автосервиса и медицины, то можно предположить, что налоги таких предприятий имеют очень небольшой вес в масштабах доходов бюджета.

Одной из первоначальных мер, способствующих снижению теневого сектора экономики может стать дальнейшее упрощение регистрации малого бизнеса [16]. Регистрация в связи с введением патентного законодательства уже упрощена, и именно в связи с этим, по его оценке, доля теневого сектора снижается. В настоящее время в рамках этой проблемы обсуждается возможность вернуть статью за тунеядство из советского законодательства, однако, многие не сторонники таких крайних мер.

В данном случае огромную помощь может оказать минимизация наличного денежного оборота и увеличение доли безналичных расчетов, в идеале переход на безналичные расчеты, таким образом можно будет контролировать денежные поток. Однако, следует признать, что полностью вывести «гаражную экономику» из тени не представится возможным. В экономической системе все равно останутся расчеты, которые невозможно будет проконтролировать.

Никакие жесткие запретные меры не выведут бизнес из тени, так как в большинстве случаев предпринимателю будет проще закрыть дело, чем соблюдать все законодательные нормы. Главной задачей правительства в России должно являться создание таких условий, чтобы бизнесмен не боялся официально регистрировать свое дело и платил заработную плату не «в конверте» [17]. Для этого необходимо отменить все возможные механизмы регулирования и проверки экономической деятельности, ввести максимально долгий и максимально возможный льготный налоговый режим.

В большинстве случаев самыми эффективными мерами будут налоговая амнистия или некоторые послабления, которые бы давали возможность сделать наиболее целесообразным и безопасным выход из теневого сектора. Необходимо повышать и стимулировать рост финансовой грамотности. Сотрудник, получающий зарплату в конверте, должен четко понимать, как это аукнется ему в будущем в плане пенсионного обеспечения.

Борьба с криминальным сегментом теневой экономики – это как раз тот случай, где должны применяться максимально жесткие меры.

Рассмотрим некоторые из многих подходов к оценке и определению масштабов теневой экономики [12].

Монетаристский подход – базой этого подхода является то, что все осуществляемые расчеты проводятся только наличными деньгами с использованием крупных купюр. Таким образом, показателем возрастания теневой экономики считают увеличение доли наличных средств и банкнот с высоким номиналом в структуре денежного агрегата M2. Это послужило к проведению российскими властями денежной реформы в 1991 году, которая осуществлялась путем обмена банкнот с высоким номиналом в трехдневный срок для изъятия нелегального капитала.

Итальянский подход «палермо» – главной составляющей этого подхода было сравнение величин заявленного дохода с масштабами покупок продукции и услуг на уровне страны или отдельного ее района. В результате этого, в конце

1990-х годов государственные власти России установили контроль над поставками крупных объемов (недвижимость, драгоценности, акции и т. д.).

Анализ занятости – с помощью этого анализа появилось предположение, что высокий уровень неофициальной безработицы, которая сохраняется достаточно долгое время, может свидетельствовать о возможной занятости в сфере теневого бизнеса.

Метод с использованием технологических коэффициентов – суть этого метода состоит в сопоставлении полученных данных о потребительской динамике электроэнергии и данных, которые представлены в соответствующие органы, о количестве произведенной продукции и оказанных услуг. По официальным данным к началу 2010 года задекларированное производство товаров и услуг снизилось на 35%, в то время как потребление электроэнергии – на 20%. Эти показатели, хоть и косвенно, но все же указывают на наличие теневой сферы экономики.

По окончании XX столетия в мире развилась своя статистика теневого сектора: развитые страны – 12% ВВП; страны с переходной экономикой – 23%; развивающиеся страны – 39% [19].

К 1973 году доля теневого сектора в СССР составляла 3–4% от ВВП, что является характерной чертой для государств с тоталитарным режимом. И все же, по мере того, как развивался кризис этого режима и наблюдалось увеличение количества теневого сектора, поэтому к концу 1990 года достигла 12% ВВП. После перехода России на рыночную экономику по данным 1997 года уровень ее повысился на 13% и составлял 25% ВВП, но затем прослеживались некоторые изменения и теневая экономика снизила темпы своего развития и остановилась на отметке 19% [19].

По данным, обнародованным Всемирным Банком (ВБ) в 2009 г., в нашей стране на теневую экономику приходилось около 48,6% ВВП. В регионах же в зависимости от того или иного субъекта этот показатель колеблется в пределах 20–50% ВРП (Валовой региональный продукт). По данным Росстата, нелегальную экономику можно оценить в 14–16% ВВП страны [19].

Впрочем, показатели международных организаций, данные официальной статистики и отчёты специалистов рынка всегда расходились. Действительно, дать объективную оценку масштабам российской теневой экономики непросто, настолько она стала неотъемлемой частью всей экономической системы страны. Например, известно, что в скрытом секторе задействовано 34,3% всей торговли, 10,1% – строительства, 9,2% – транспорта и связи, 8,9% – обрабатывающего производства, 4,6% – коммунальных, социальных и персональных услуг, 3,2 – рынка недвижимости и 2,3% – гостиниц и ресторанов. Что же касается сельскохозяйственной отрасли, то она практически вся работает в тени (по некоторым подсчётам более 90%) [19].

Рассмотрим теневую экономику России в 2014–2015 годах [19].

Объём теневой экономики тесно и напрямую связан с количеством рабочих мест, а также с уровнями коррупции и преступности. В стране с высокой реальной безработицей, с неразвитой промышленностью, с острой недостаточностью в экономике рабочих мест, не обеспечивающих потребности населения, большая по доле в ВВП теневая экономика неизбежна. Обделенные легальной работой люди вынуждены как-то выживать и потому занимаются любой деятельностью, приносящей им доход.

Теневая экономика помогает в неэффективном государстве с высокими налогами на легальный бизнес выживать и бизнесу. То есть несет и положительную функцию, снижая официальную безработицу и предоставляя населению нелегальные рабочие места.

Новые статистические данные за 2014–2015 годы свидетельствуют, что неформальная и теневая экономика в России не снижаются. В Воронежской области, напротив, в последние годы доля занятых в неформальной экономике снижалась, и область из лидеров по ней опустилась в середину рейтинга по неформальной экономике.

Структура теневой экономики включает неформальную, фиктивную и подпольную составляющие экономики [12].

Неформальная экономика включает разрешенные законодательством виды деятельности, участники которых не платят налоги. Неформальная экономика тесно переплетена в РФ с легальной экономикой и составляет большую часть всей теневой экономики по числу занятых в ней. Неформальная экономика, в отличие от фиктивной и подпольной, учитывается официальной статистикой в показателях страны и регионов. И поскольку даже сами статистики считают ее «невидимой» и не считаемой статистическими методами, учет неформальной экономики, как правило, приводит к завышению ВВП, ИПП и других показателей.

Фиктивная экономика напрямую связана с коррупцией и вытекает из нее. Это экономика взяток, откатов, приписок, мошенничества, незаконных преференций, льгот и выгод для своих, включая родственников и друзей.

Подпольная экономика включает запрещенные законодательством виды деятельности: производство и торговля наркотиками, оружием, рэкет, убийства и насилие по заказам, контрабанда, содержание притонов, проституция и другие.

Россия, к сожалению, отстает в развитии обрабатывающей промышленности, особенно в производстве продукции с высокой добавленной стоимостью, высокотехнологической продукции. Но преуспела в «создании» теневой экономики огромных масштабов – по разным источникам в размерах 40–50% ВВП. Основным драйвером и генератором неформальной экономики служит, опять же, высокая коррупция на всех уровнях власти и силовых структур, во всех государственных институтах и видах экономической деятельности.

В неформальной экономике РФ в 2014 году, по данным Росстата, было занято 14,4 млн чел, из них 7,9 млн – мужчин и 6,5 млн – женщин. Что составляет 20,1% от общего числа занятых в экономике страны. Из них, в торговле – 4670 тыс. чел, в сельском хозяйстве – 3325 тыс. чел, в строительстве – 1667 тыс. чел, на транспорте и связи – 1314 тыс. чел, в обрабатывающих производствах – 1270 тыс. чел, в сфере социальных, персональных и других услуг – 751 тыс. чел, в операциях с недвижимым имуществом – 569 тыс. чел, в гостиницах и ресторанах – 437 тыс. чел [19].

В других видах экономической деятельности официально учтенная доля неформальной экономики и число занятых в ней невелики: образование (105 тыс. чел), медицина (141 тыс. чел), производство и распределение электроэнергии, газа, воды (40 тыс. чел) и другие.

Зато в образовании, здравоохранении, ЖКХ весьма велики доли фиктивной экономики, изрядно пополняющие теневую экономику. И от этого населению не легче. По фиктивной экономике официальная статистика отсутствует, даже оценочная статистика, как и по подпольной экономике. Оценки теневой экономики России регулярно делают лишь международные институты и организации.

В особо кризисном 2015 году численность занятых в неформальной экономике РФ выросла во втором квартале на 900 тыс. чел до 21,2% от общего числа занятых в экономике (15,3 млн чел).

Теневая экономика в РФ, согласно исследованиям Всемирного банка, составляет 43% от ВВП, в Китае – всего лишь 13% ВВП, в Швейцарии еще меньше – 8%, а в Израиле – 6,6%. А в России только в неформальной экономике занято более пятой части трудовых ресурсов. Чему основные причины – неэффективное государство и коррупция.

Необходимо отметить то, что в России очень сложно провести линию между легальным и нелегальными видами бизнеса, так как множество влиятельных предприятий под прикрытием законного бизнеса проводят нелегальную деятельность.

Особенностью некриминальной части теневой экономики является достаточно низкий уровень технической подготовки кадров, что ведет за собой декалфикацию занятых в нем трудовых ресурсов.

На практике существуют три группы субъектов, занятых в теневом секторе экономики:

– к первой группе относятся: наркоторговцы и торговцы оружием, бандиты, грабители, наемные убийцы, представители государственной власти, практикующие коррупцию, наемные убийцы и т. д.;

– во второй группе состоят: предприниматели, мелкие и средние бизнесмены, связавшие свой вид деятельности с теневым сектором;

– третья группа состоит из наемной рабочей силы физической и умственной сферы, доходы которых имеют нелегальный характер.

Причины возникновения теневой экономики [8].

Экономисты считают, что главными причинами возникновения и развития теневого сектора экономики являются:

- вмешательство в экономику со стороны государства;
- национальная экономика, находящаяся в состоянии кризиса и депрессии;
- кризис в развитии общественных отношений.

Вмешательство в экономику со стороны государства. Доля в структуре теневой экономики имеет большую зависимость от уровня контролируемости со стороны государства, от проведения обоснованного налогообложения, от массовости коррупции и преступности. Многие предприниматели предпочитают ведение теневой деятельности, так как обременены сложным механизмом регистрации своего бизнеса, нежеланием и невозможностью уплаты налогов по чрезмерно высоким ставкам и тарифам и др.

К концу 1990 года в бюджет России должно было поступить около половины налогов от вновь созданной стоимости, но предприниматели были не в силах уплатить большую часть налогов, так как находились на, так называемой, стадии «первоначального накопления капитала».

Также, этому способствовало и низкий уровень администрирования налогов. Так как предприятия имели возможность на получение индивидуальных налогов льгот, или платили ту сумму, которую считали нужным. Таким образом, действовала «договоренность» между государственными органами и субъектами хозяйственной деятельности.

Национальная экономика, находящаяся в состоянии кризиса и депрессии. Такое состояние экономики способствует росту безработицы и снижению уровня жизни многих слоев населения. Население страны, которое больше всего пострадало от кризиса, было вынуждено направить свою деятельность в сферу малого

предпринимательства. Конечно же, с учетом высокой степени регулирования и возрастания барьеров администрирования, большая доля таких предпринимателей проводило свое дело нелегально.

Кризис в развитии общественных отношений. Период переходной экономики непосредственно повлиял не только на экономическое состояние страны, а также, на моральную и социальную сферу жизнедеятельности населения. Все эти изменения послужили к развитию к началу 1990-х годов в России теневой экономики в криминальной части. Как показывает практика других стран с переходной экономикой то, по мере преодоления экономического кризиса и развития рыночных отношений, теневая экономика в криминальном секторе сдает свои позиции.

Исходя из того, что объемы и составляющие элементы теневой сферы экономики в основном имеют зависимость от проведенной экономической политики со стороны государства, а высокие темпы его развития наносят немалый ущерб социальному обществу, государственная власть должна ориентировать свое внимание на сведении уровня теневой экономики до размеров, не представляющих опасности.

Главным структурным элементом, проведенных мер, является деятельность по выводу из «тени» неформальной составляющей теневой экономики. Результатом этого должна послужить уплата налогов предпринимателями, которая должна восприниматься ими как социальные значимые услуг, которые были получены от государства [7].

Именно поэтому задача государства состоит в том, чтобы создать благоприятную атмосферу для проведения легального бизнеса, а именно:

- упрощение механизмов администрирования;
- приемлемый уровень налогообложения;
- проведение деятельности экономических агентов и соблюдение ими всех обязательств по контракту;
- предоставление гарантий на частную собственность и т. д.

Начало 2000-х годов в Российской Федерации было охарактеризовано проведением целого ряда реформ, которые были направлены на создание благоприятного климата для фирм и организаций:

- было введено упрощение процедур, связанных с государственной регистрацией новых предприятий;
- было снижено ставку налога на прибыль предприятий;
- введен список льгот и упрощений для субъектов малого бизнеса.

В системе обеспечения экономической безопасности Российской Федерации создаются условия и формируются механизмы противодействия экономическим угрозам, включая угрозы и со стороны теневой экономики. Это обусловлено тем, что в настоящее время теневая экономика приобрела новые очертания, сложилась и развивается система криминальной теневой экономики.

При этом под теневой экономикой специалистами понимается совокупность экономических отношений между экономическими субъектами и между экономическими субъектами и государством, отвечающих критериям:

- информация об экономических отношениях преднамеренно скрывается или искажается;
- целью экономических отношений является получение прибыли;
- они осуществляются с нарушением законодательных, моральных и иных норм;
- наносят ущерб государству, обществу, хозяйствующим субъектам [14].

Понятие «теневая экономика» принципиально отличается от понятия «ненаблюдаемая экономика». Главным критерием для отнесения экономических отношений к ненаблюдаемой экономике является отсутствие статистического наблюдения за отношениями, при этом они могут не нарушать законодательных норм и не наносить ущерба государству, обществу.

Исходя из сложившейся в российской экономике теневой сферы со всеми присущими ей признаками криминальной экономики, усиления угроз экономической безопасности, государственными органами России ведётся активная работа по противодействию экономической преступности.

На настоящий момент имеется значительное количество работ, по разным проблемам теневой экономики и обеспечения экономической безопасности.

В большинстве своем эти исследования не рассматривают вопросы противодействия теневой экономике во взаимосвязи с обеспечением экономической безопасности, создания современных механизмов ликвидации теневой экономики как угрозы экономической безопасности современной России.

В этой связи возникает необходимость более детального изучения проблемы обеспечения экономической безопасности с применением современных механизмов ликвидации теневой экономики, более совершенных методов и инструментов противодействия ей.

Исследование проблемы теневой, прежде всего криминальной, экономики как специфического социально-экономического явления предполагает совершенствование подходов к определению сущности теневой и криминальной экономики.

Во всех существующих определениях по-разному очерчиваются границы той и другой экономики, но отмечается главный признак – скрытый и антиобщественный характер.

Как известно, масштабы и характер деятельности в данной сфере рыночных отношений варьируются в очень широких пределах – от огромных доходов, извлекаемых из преступных предприятий (наркобизнес), до примитивных вознаграждений за услуги.

В рамках таких масштабов в государственном секторе хозяйства выделяются такие виды теневой экономики, как [12]:

- экономика приписок, которая выдает фиктивные результаты за реальные (приписки продукции, фальсификация сведений о качестве и цене товаров);
- экономика неформальных связей, обеспечивающая «закулисное» выполнение обычных производственных заданий (повышенная оплата труда «шабашников», организация банкета при приеме ревизоров и т. д.);
- экономика взяток, то есть злоупотребление служебным положением должностных лиц в личных целях (коррупция, незаконные привилегии).

Понятие «черной» экономики в некоторых научных работах отождествляется с понятием экономики организованной преступности. Необходимо отметить, что черная теневая и криминальная экономика обособлена от «белой» еще в большей степени, чем так называемая «серая». В то же время, на уровне «большого бизнеса» наблюдается их взаимное переплетение. Основные признаки классификации теневой экономики приведены в таблице 1 [3].

Таблица 1

Критерии классификации теневой экономики

<i>Основные признаки</i>	<i>«Белая» ТЭ</i>	<i>«Серая» ТЭ</i>	<i>«Черная» ТЭ</i>
Субъекты	менеджеры официального «белого» сектора экономики	неофициально занятые	профессиональные преступники
Объекты	перераспределение доходов без производства	производство обычных товаров и услуг	производство запрещенных и дефицитных товаров и услуг
Связи с «белой» экономикой	неотрывна от «белой»	относительно самостоятельна	автономна по отношению к «белой»

Представляется, что предлагаемая типология не является идеальной и завершённой, так как не существует жесткой грани между разными видами теневой и противоправной экономической деятельности. Так, например, организованные преступные группы могут «собирать дань» с предприятий неформального сектора и, используя контакты с легальными предпринимателями, обналичивать свои доходы. Участники теневого сектора экономики в большинстве случаев сотрудничают друг с другом, что, в известной степени объединяет их в противостоянии официальной экономике.

Следует подчеркнуть, что основной объем доходов в противоправной экономической деятельности обычно дает именно «серая» экономика, поэтому само понятие «теневая экономика» в обыденном правосознании нередко ассоциируется с понятием «экономическая преступность», но на самом деле доходы организованных преступных группировок составляют в общей массе теневых доходов лишь малую часть.

На уровне глобальной экономики формируются международные криминальные отношения экономического характера, например, наркобизнес, отмывание денег, полученных преступным путем, контрабанда, незаконный вывоз через границу денежных средств.

На макроуровне теневая экономическая деятельность рассматривается с точки зрения её влияния на структуру легальной правомерной экономики, прежде всего на производство, распределение, перераспределение и потребление валового внутреннего продукта, на занятость населения, инфляцию, экономический рост и другие макроэкономические процессы.

На микроуровне необходимо концентрировать внимание на изучении экономического поведения субъектов противоправной экономики, предприятий и структур, в той или иной степени вовлеченных в теневой и криминальный бизнес, и факторов принятия ими решений.

Институциональный уровень отражает социально-экономические институты теневой и криминальной экономики, то есть систему формальных и неформальных правил поведения, санкционированный механизм, режимы и процедуры решения конкретных задач в сфере противоправного предпринимательства.

Социологические концепции исследований теневой и криминальной экономики рассматривают данную социальную реальность с точки зрения взаимодействия социальных групп, различающихся положением в системе антиобщественных институтов, мотивами экономического поведения субъектов в значимых для них условиях [5].

В рамках кибернетической концепции противоправная экономика представлена как саморегулируемая и управляемая система, в которой разрабатываются экономико-математические модели прогнозирования и управления поведением вовлечённых в данную систему.

В соответствии с методологией системы национальных счетов (СНС) неофициальный сектор включает в себя следующие виды деятельности [13]:

– скрытая, т.е. законодательно разрешённая, но официально не учитываемая деятельность в рамках формализованных структур и процедур. Может осуществляться с целью уклонения от уплаты налогов, социальных взносов или др. (подпольное производство алкоголя);

– неформальная – законодательно разрешённая, но не учитываемая деятельность неформальных структур (например, когда парихмахер, не оформляя законодательно свою деятельность, оказывает услуги на дому);

– нелегальная – законодательно запрещённая деятельность (проституция, контрабанда, незаконная продажа оружия).

Как показывает практика, большую часть теневого сектора составляет именно неформальная экономика.

Таким образом, учётно-статистический подход к определению такой экономики, основанный на методологии СНС, может быть эффективно использован для выявления её производительных секторов, оценки их масштабов и формирования экономической и правовой политики (рис. 3) [14].

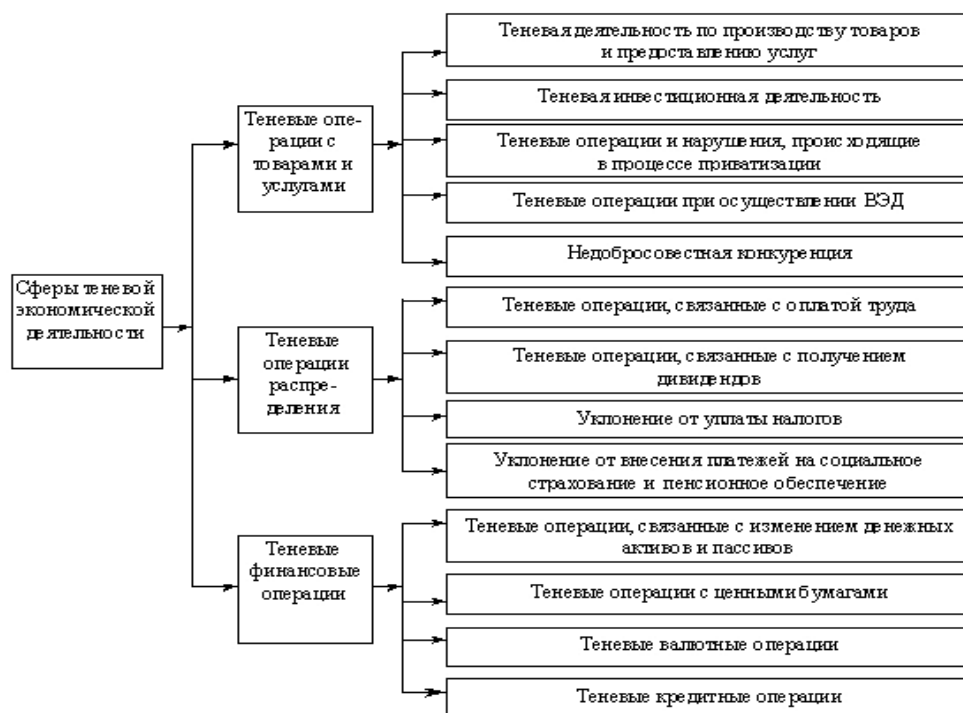


Рис. 3. Сферы теневой экономической деятельности

Теневая экономика порождает коррупцию, а коррупция в свою очередь создаёт основу развития теневой экономики. Существовать и развиваться в значительных масштабах последняя может лишь в условиях коррумпированности всех систем государственной власти и управления. Она формирует коррупционные отношения во всех тех сферах политики и экономики, от которых зависит её благополучное существование. В свою очередь коррупция «вынуждает» теневую экономику оставаться в тени, вести нелегальный бизнес, создает основу для формирования новых сфер и видов теневой экономики.

Огромную угрозу экономической безопасности России представляют теневые процессы нелегального вывоза капитала. Одной из наиболее сложных проблем для страны за годы экономических преобразований является проблема миграции капитала, в том числе его незаконная утечка. Этот вопрос стал предметом особого обсуждения, как со стороны международных финансовых организаций, так и со стороны государственных органов власти, осуществляющих денежно-кредитное регулирование.

Частный сектор продолжает экспортировать капитал преимущественно в форме его утечки, в формировании которой превалирует несанкционированная составляющая.

С учётом вышеизложенного материала можно сделать неутешительный вывод, согласно которому в России достигнутая макроэкономическая стабильность, которая была неадекватно воспринята отечественным частным бизнесом. Несмотря на предпринимаемые правительством реформаторские действия, условия ведения бизнеса по-прежнему остаются неблагоприятными.

Необходимо отметить, что в национальной статистической системе должна быть выработана такая аналитическая основа, которая в наилучшей степени учитывает особенности страны, природу и масштабы теневого и незаконного производства, производства неформального сектора и производства продукции домашними хозяйствами для собственного конечного использования, а также охватывает качество программы сбора основных показателей.

Примерами возможных видов сопоставления полученных результатов являются [19]:

- сравнение данных обследований предприятий с данными о налогообложении; выплаченной заработной платой с собранными налогами, продажи товаров и услуг, облагаемых НДС, с собранным НДС; а также данных обследований предприятий с налогами, связанными с производством;

- сравнение данных обследования предприятий относительно производства и приобретения продуктов; сравнение ресурсов товаров и услуг с их использованием;

- сравнение данных обследований расходов с данными обследования розничного товарооборота; расходов домашних хозяйств с розничным товарооборотом;

- сравнение данных обследований расходов с данными о доходах или налогообложении; расходов домашних хозяйств с имеющимися доходами;

- сравнение некоторых показателей обследований предприятий с данными обследований рабочей силы; использования труда с предложением труда; оборота, добавленной стоимости, промежуточного потребления и т. д. с использованием труда.

Государство, поставив целью сокращение размеров теневой экономики, должно действовать в двух направлениях: – с одной стороны, уничтожать общественно вредные институты, а с другой – создавать и поддерживать социально полезную институциональную среду. Данная деятельность осуществляется в процессе реализации основных функций государственной власти: правотворчества, правоприменения, контроля и правоохраны.

Самое широкое распространение теневая экономика получила в торговле, далее следует промышленность, транспорт и связь, строительство. Причиной различия теневой экономики по отраслям является возможность и зависимость производственной деятельности от необходимости проводить открытые и подконтрольные операции.

Имеющиеся данные позволяют определить долю теневой экономики в приросте ВВП каждой отрасли.

Следует отметить, что влияние теневой экономики затрагивает все стадии процессов производства и перераспределения ресурсов, нарушает хозяйственную целостность территорий, сокращает доходы бюджетов всех уровней.

Теневая экономическая деятельность сопровождается не только масштабным выводом ресурсов из официального оборота, но и искажением статистической, финансовой, налоговой отчетности. В теневом обороте сконцентрированы огромные ресурсы, которые в случае их легализации могут стать резервом для экономического роста. Значимость противодействия теневой экономике признается на государственном уровне, отмечена в посланиях Президента РФ Федеральному Собранию, постановлениях Правительства РФ [17].

Отечественные и зарубежные исследователи часто обращают внимание на компенсационную функцию теневой экономики. Она частично сглаживает негативные последствия непродуманных решений властей, в частности, поглощает излишки предложения рабочей силы, позволяет функционировать предприятиям, которым грозит закрытие, снабжает дешевой продукцией потребителей с низкими доходами.

В период экономического роста и преодоления кризисных социальных явлений начинает превалировать деструктивная функция теневой экономики, а компенсационное влияние снижается. Это еще раз подтверждает, что разработка научно обоснованных мер по противодействию теневой экономике является актуальной и практически значимой задачей.

На сегодняшний день отсутствует комплексный подход к противодействию теневой экономике, ведется борьба только с отдельными ее проявлениями, мероприятия проводятся без учета региональной специфики. Очевидно, что сокращение объема теневого оборота хотя и является важной задачей, но не может быть осуществлено любыми средствами.

Усиление административного давления на бизнес, расширение полномочий ведомств, контролирующих хозяйственную деятельность, способно существенно замедлить экономический рост.

Требуется оказание избирательных регулирующих воздействий на хозяйствующие субъекты. Важно обратить внимание на индикативную функцию теневой экономики, состоящую в демонстрации несовершенства отдельных механизмов государственного регулирования экономики.

Таким образом, нелегальные доходы через механизм спроса создают своеобразный мультипликативный эффект увеличения дохода и налоговых поступлений в смежных отраслях, где взаимодействуют легальные и нелегальные сектора экономики.

Теневой рынок нередко идет впереди рынка легального. Не связанный никакими формальностями правовых норм, он быстрее отражает прогрессивные тенденции в экономическом развитии, оперативнее реагирует на изменение конъюнктуры рынка, колебания цен, инновации, динамику спроса и предложения; у него меньше ограничений.

Следует отметить закономерность, характеризующую взаимодействие теневого рынка с официальным: чем менее эффективен легальный рынок, тем более благоприятные условия складываются для теневого; со снижением эффективности официального рынка возрастает поток товаров, проходящих через теневой рынок.

Преступность в России все больше охватывает сферу экономики. Переходный период к рыночным структурам вызвал качественные изменения в содержании и структуре экономической преступности, в наносимом ею экономическом ущербе обществу [14].

Ведущей причиной криминализации экономических отношений в стране явились деформации в экономической сфере, связанные с разрушением механизмов прежнего хозяйства, для становления нового, основанного на частной собственности и рыночной структуре хозяйства.

Факты говорят о том, что происходит изменение главного вектора реформ: движение от идеи создания социально ориентированной рыночной экономики в сторону реального коррумпированного рынка и криминальных экономических отношений. В этой ситуации, несмотря на все усилия органов, общество не в состоянии справиться с возникшей угрозой.

Экономическая преступность в России ныне представляет собой асоциальную систему, а с системой можно бороться лишь посредством системы. Вот почему на повестку дня выдвигается задача формирования и реализации общенациональной программы борьбы с экономической преступностью и ее материальной базой – теневой экономикой.

Теневая экономика поставила под угрозу безопасность и целостность России. Под воздействием криминальных структур в экономике происходят качественные изменения, свидетельствующие о трансформации типа экономического устройства России.

В то же время, государственная система, обладающая инстинктом сохранения системы экономической, в состоянии навести порядок в обществе, загнать преступность в терпимые рамки. От решимости государственных органов в борьбе с преступлениями в экономической сфере зависит судьба реформ, переход страны к рыночной экономике.

Список литературы

1. Акринская Н. Полезная серость / Н. Акринская // Новое время. – 2011. – 18 апреля. – С. 30–32.
2. Ахмедуев А. Теневая экономика: системный ресурс и фактор торможения социально-экономического развития / А. Ахмедуев // Вопросы экономики. – 2015. – №9. – С. 152–160.
3. Бойков В.Э. Человеческий фактор «теневой» экономики после 20 лет формирования российского общества / В.Э. Бойков // Социологические исследования. – 2014. – №8. – С. 90–95.
4. Барсукова С. Теневая экономика: специфика фаз в условиях раздатка / С. Барсукова // Вопросы экономики. – 2012. – №12. – С. 133–145.

5. Головкин М.В. К вопросу о способах оценки детерминантов теневой экономики / М.В. Головкин // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2013. – №33. – С. 36–43.
6. Евсеенко А.В. Электронные деньги в борьбе с коррупцией и теневой экономикой в крупном городе / А.В. Евсеенко, К.В. Огрызко // ЭКО. – 2011. – №8. – С. 76–88.
7. Купрещенко Н.П. Противодействие теневой экономике в системе обеспечения экономической безопасности России (теоретико-методологический подход): Автореф. дис. ... д-ра экон. наук (08.00.05) / Н.П. Купрещенко. – М.: Академия экономической безопасности, 2009. – С. 9.
8. Купрещенко Н.П. Методология и методы экономической и правовой оценки теневой экономики / Н.П. Купрещенко. – М.: Нобель Пресс, 2016.
9. Латов Ю.В. Экономика вне закона / Ю.В. Латов // Очерки по теории и истории теневой экономики. – М.: Московский общественный научный фонд [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://ie. Boom.ru/Latov/Monograph/Intro.htm](http://ie.Boom.ru/Latov/Monograph/Intro.htm)
10. Нилов А. Цеховики. Рождение теневой экономики / А. Нилов. – М.: Вектор, 2006. – 158 с.
11. Николаев И. Теневая экономика: причины, последствия, перспективы / И. Николаев // Общество и экономика. – 2007 – №3. – С. 31–35.
12. Рябушкин Б.Т. Методы оценки теневого и неформального секторов экономики / Б.Т. Рябушкин, Э.Ю. Чурилова. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 144 с.
13. Рязанцев А.П. Экспорт капитала в форме международных денежных переводов и его влияние на теневую экономику / А.П. Рязанцев, Е.Ю. Хрусталева, Л.Г. Алексеева // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2011. – №22. – С. 41–48.
14. Русанов Г.А. Теневая экономика как негативный фактор трансформации экономической модели в России / Г.А. Русанов // Российская юстиция. – 2012. – №2. – С. 58–60.

15. Слепов В.А. Сущность теневых финансовых потоков и факторы их формирования в современной экономике / В.А. Слепов, В.Е. Чекмарев // Деньги и кредит. – 2016. – №2. – С. 50–53.
16. Старокожева Г.И. Некоторые вопросы легализации предпринимательской деятельности / Г.И. Старокожева // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2011. – №13. – С. 36–42.
17. Сулакшин С.С. Доктрина государственной политики противодействия коррупции и теневой экономике в Российской Федерации (макет-проект) / С.С. Сулакшин. – М.: Научный эксперт, 2016. – 219 с.
18. Танющева Н.Ю. Финансовое содержание теневого капитала / Н.Ю. Танющева // Деньги и кредит. – 2015. – №12. – С. 58–65.
19. Чекмарев В.Е. Динамика развития международного сотрудничества в противодействии теневым финансовым потокам / В.Е. Чекмарев // Финансовый бизнес. – 2016. – №3. – С. 3–7.