

ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА КАК СОСТАВНАЯ ЧАСТЬ ПРОБЛЕМ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Петренко С. Н.

*ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли
им. М. Туган-Барановского», Донецк, ДНР, Petrenko777@yandex.ru*

Аннотация. Освещены тенденции развития теневой экономики, ее структура, причины появления и развития. Теневая экономика рассмотрена с позиции угрозы экономической безопасности и несоответствия путей развития государственной экономики интересам населения, что вызывает отрицательные социальные явления. В статье обозначена цель, субъекты и пути легализации теневого капитала. Доказано, что общественная опасность легализации прибылей, полученных преступным путем, обусловлена не столько мерой противоправности их происхождения, сколько характером бесконтрольного введения их в законную экономику, политические институты, средства массовой информации.

Преодоление кризисных явлений в экономике, гарантирование экономической безопасности в процессе рыночных преобразований вполне обоснованно сегодня связывают с разработкой комплекса социально-экономических и правовых мер воздействия на теневую экономику.

Так что же собою представляет теневая экономика? Для ответа на этот вопрос необходимо выяснить признаки, структуру, границы, причины появления, характерные особенности и тенденции развития данного явления.

Термин «теневая экономика» пришел к нам из-за границы, где под понятием «теневая», как правило, подразумевается та часть экономики, которая не учитывается национальной статистикой, не включается в валовой национальный продукт, а доходы от ее деятельности укрываются от налоговых служб.

Теневая экономика приобрела огромные масштабы, но большого научного интереса к ней, к сожалению, не обнаруживается.

Теневая экономика выступает как реальная угроза экономической безопасности и возникает в результате несоответствия путей развития государственной экономики реальным экономическим интересам населения. Когда государство не может наполнить соответствующими благами сферы потребления, а общество не может без них существовать, то в результате этого возникает подпольная экономическая деятельность, и борьба с ней становится практически невозможной. Объемы и составляющие теневой экономики, как правило, находятся в прямой зависимости от экономической политики страны, а увеличение данного сектора наносит значительный ущерб экономической безопасности государства. Для экономического развития страны, органам власти необходимо максимально сокращать долю теневой экономики.

Исследование зарубежных специалистов [1, 2] дали возможность создать соответствующую научную базу. Для изучения тенденций развития теневой экономики, во многих странах используется методика, суть которой состоит в осуществлении постоянного анализа движения наличных денег, которые находятся в обороте. Известно, что в развитых странах расчеты проводятся по безналичной форме (кредитных чеков, электронных карточек), а нелегальная деятельность осуществляется посредством использования наличных денег, поскольку так их более легко скрыть от налогообложения. Установление связи между деньгами, которые находятся на хранении и в обороте, с одной стороны, и масштабами легальной деятельности, с другой, дает возможность довольно четко определить тенденции развития теневой экономики.

Проводятся и микроэкономические исследования, среди которых можно выделить: социологические опросы населения; исследование бюджета времени; изучение налоговых злоупотреблений; изучение денежного бюджета населения.

За рубежом выделяют две классических формы теневой экономики:

- уклонение от налогообложения при помощи разнообразных способов и форм;
- производство и реализация товаров и услуг антиобщественного характера (наркобизнес, проституция, незаконная торговля оружием).

Основной побудительный мотив деятельности предприятий в теневом секторе – стремление уклониться от налогообложения и стремление к получению сверхприбылей.

В результате уклонения от налогов, бюджеты развитых стран каждый год не досчитывают от 15 до 30 % всей суммы запланированных поступлений, в развивающихся странах этот показатель доходит до 50 %. И, как следствие, это ведет к ограничению возможностей государства осуществлять социальную защиту наиболее незащищенных слоев населения, недостатку средств для активной поддержки образования, культуры, гуманизации общественных отношений и др.

Общепринятым мнением считается, что теневая экономика является угрозой экономической безопасности хозяйственных систем различного уровня. Весьма интересным является мнение [3, 4], что теневую экономику можно рассматривать как субъект обеспечения экономической безопасности. То есть речь идет о предоставлении услуг экономической безопасности субъектами теневой экономики. Данный статус теневой экономики рассматривается авторами в контексте предоставления услуг экономической безопасности субъектами теневой экономики в двух направлениях:

- на уровне государства – как защищенность и суверенитет власти, населения, инфраструктуры, территории от внешних субъектов (обороноспособность страны) и внутренних субъектов (правопорядок);
- на уровне хозяйствующего субъекта: защищенность собственности, имущественных прав, жизни и здоровья хозяйствующего субъекта и его персонала.

Между тем расширение границ теневой экономики, а также все большее ее сращивание с легализованным сектором экономики вызывает ряд отрицательных социальных явлений, а именно:

- снижение управляемости экономикой;
- возрастание необоснованной дифференциации уровней жизни населения;
- падение морали, правовой нигилизм, и др.

Но это только одна сторона медали, другая заключается в том, что в рыночных системах теневая экономика считается своеобразным экономическим стабилизатором. Владея высокой гибкостью и динамичностью, она способна быстро заполнять экономические ниши, которые создаются вследствие различных процессов, а это, в свою очередь дает стабильность всему народнохозяйственному комплексу.

На практике происходит так, что в условиях рынка продукция реализуется по более низким ценам. Это бывает выгодно производителям и потребителям. Опыт показывает, что возрастание налогов приводит к потере желания предпринимателей работать в легальной экономике. Поэтому они изобретают все более утонченные методы уклонения от налогообложения. Потребители же стремятся получить более дешевые и качественные товары и услуги. Определенную выгоду имеют и наемные работники, укрывая от налогообложения свои доходы.

В целом, чем больше людей уклоняется от налогов, тем сильнее давление на других плательщиков, среди которых, в свою очередь, появляется все больше желающих спрятаться в «тень» и найти там дополнительный заработок. Так возникает замкнутый круг, разорвать который пока что не удалось. Уклонение от налогов приобрело настолько массовый характер, что из года в год вызывает практически «обвальное» невыполнение показателей доходной части бюджета со всеми вытекающими отсюда последствиями.

Понятно, что ни моральные и патриотичные призывы, ни тем более законодательные акты не в состоянии в полном объеме предотвратить распространение теневой экономики.

Говорить о существовании теневой экономики в бывшем СССР начали относительно недавно, поскольку в официальном лексиконе продолжительное время властвовало убеждение, что ее нет и не может быть, потому как социалистическая экономика является плановой. Но со второй половины 80-х годов понятие теневой экономики стало одним из символов нашего времени, постепенно оказываясь в эпицентре общественной мысли.

Масштабам и динамике развития теневой экономики в различных странах мирового сообщества посвящены исследования австралийских и немецких экономистов. Они основаны на применении метода сравнения количества финансовых ресурсов, используемых в официальной экономике, с общим количеством финансовых средств.

Предприятия уходят в «тень» из-за высоких прямых и косвенных налогов. По оценкам экспертов, в странах Евросоюза в 2018 году 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.

Однако не всегда высокий уровень теневой экономики коррелируется с высоким налогообложением. Это объясняется тем, что побудителем развития

теневой экономики является целый спектр исторических, социально-экономических, политических, психологических и других причин.

Объем теневой составляющей России в середине 2019 года – 25 % ВВП, а к концу 2019 – до 40–45 %. Во большинстве других государств ситуация во многом схожая, практически всюду теневой сектор заметно вырос. Согласно различным исследованиям, наибольшее значение в первой половине 2020 года теневой сектор имел в экономике Грузии (43–51 % официального ВВП), Азербайджана (34–41 %). К 2020 году в развивающихся странах и в т. ч. в СНГ уровень теневой экономики вырос еще больше и представлен на рис 1.

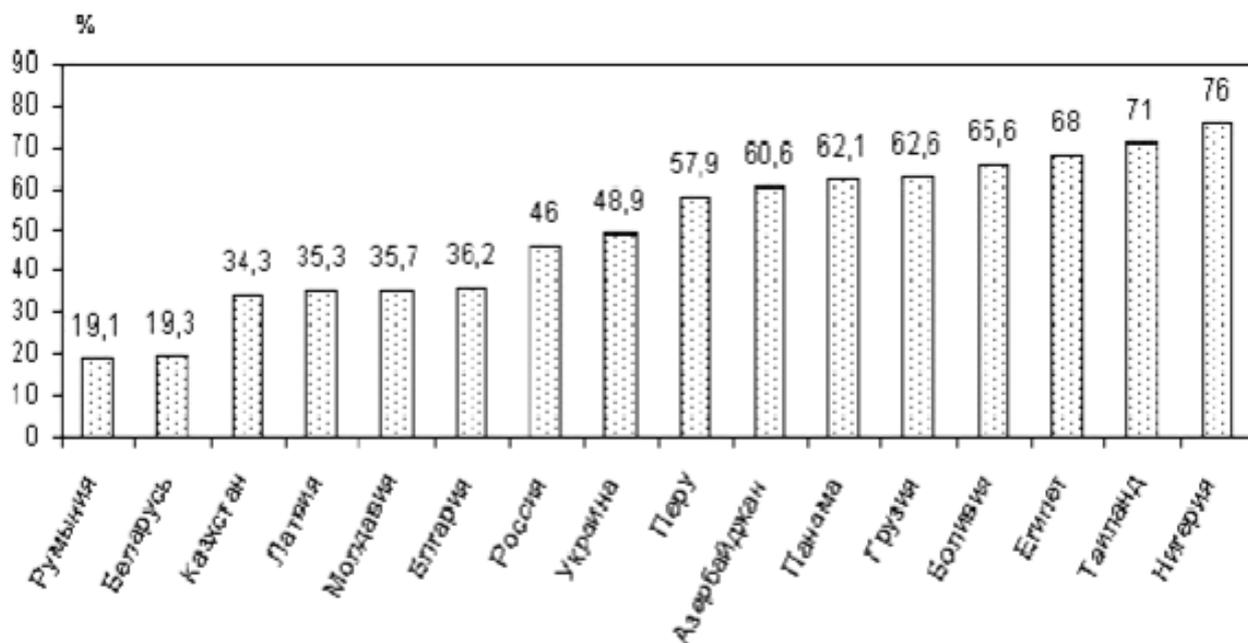


Рисунок 1 – Данные о масштабах теневой экономики в странах с развивающейся экономикой за 2020 год

В большинстве 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 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, по офи-

циальной статистике в различных секторах экономики занято всего 48 млн человек, а 38 млн жителей России трудоспособного возраста «заняты неизвестно чем», т. е. имеют не официальную (не учтенную) работу, причем около половины из них заняты в «посреднической деятельности», треть – в розничной торговле, а оставшиеся – в челночном бизнесе.

Анализ теневой экономики, перспектив ее развития и подходов к регулированию позволяет выделить две крайности. Первая – отождествление теневой экономики с криминальной экономикой, организованной преступностью, мафией. Вторая – стремление объявить ее образцом эффективного рыночного хозяйствования в сложных экономических условиях перехода к рынку.

Определенная доля истины есть в любой из указанных позиций. Но их ограниченность состоит в том, что теневую экономику стараются выдать за какое-то однородное явление. А она на самом деле представляет собою сложную форму переплетения разнообразных типов производственных отношений (мелкого товарного производства, капитализированного товарного производства, государственно-монополистических отношений). При этом иногда тяжело разграничивать «теневые» и законные экономические процессы, ведь в реальных условиях очень высока степень их интеграции.

В общем виде, теневую экономикую можно определить как фактически не контролируемые обществом процессы производства, распределения, обмена и потребления товарно-материальных ценностей и услуг. Она включает в себя все неучтенные и нерегламентированные в нормативных документах и нормах хозяйствования, виды деятельности.

Для более глубокого понимания сущности теневой экономики следует рассмотреть ее структуру. Можно выделить такие виды теневой экономики: неофициальная, неформальная, фиктивная и криминальная (табл.1).

Проблемы теневой экономики – это составная часть проблем экономической безопасности. Увеличение масштабов теневой экономики (по некоторым данным, объем теневой экономики в России превышает 40 % валового внутреннего продукта; другие источники поднимают этот показатель еще выше – до 50 %), чрезвычайно тесное ее слияние с официальной экономикой, усиливает и без того ее чрезмерную зависимость от поставок дефицитного импорта, а также лишают внутренних источников накопления.

Расширение границ теневой экономики формирует отрицательный имидж нашего государства в глазах мирового сообщества, сдерживает поток иностранных инвестиций. Государство, лишенное надежной налоговой базы, неспособно выполнять свои функции по социально-экономической защите населения. А это, в свою очередь, влечет к созданию социальной напряженности и тормозит развитие реформ. В связи с этим, будущее любого суверенного государства, во многом зависит от того, удастся ли властным структурам, действуя цивилизованными методами, направить теневую экономику в русло нормального развития (хотя бы криминальную ее часть). То есть речь идет о легализации теневого капитала.

Основной целью формирования организованного преступного образования (группы, организации, сообщества) является получение его участниками

прибылей и их легализация. То есть суть подобных явлений заключается во введении криминальных прибылей в легальный оборот с целью сокрытия их незаконного происхождения. Общественная опасность легализации прибылей, полученных преступным путем, обусловлена не столько мерой противоправности их происхождения, сколько характером бесконтрольного введения их в законную экономику, политические институты, средства массовой информации.

Таблица 1 – Структура теневой экономики

Вид	Характеристика	Пример
Неофициальная	Включает в себя все виды индивидуальной и кооперативной деятельности, которые не охвачены контролем. Незаконное (за рамками налогообложения) производство товаров, предоставление услуг	Предоставление частных транспортных услуг собственным авто; индивидуальный (частный) ремонт помещений; репетиторство; и др.
Неформальная	Система неформальных взаимодействий между субъектами предпринимательства, которые формируются на личных отношениях и непосредственных контактах между ними. Связана с реализацией властных полномочий при принятии управленческих решений	Подкуп должностных лиц; взяточничество; организация банкетов, приемов и т.пр.; создание системы коррумпированных связей; и др.
Фиктивная	Создает диктат производителя, диспропорции спроса и предложения, ориентацию деятельности на формальные показатели	Приписки; фальсификация отчетности; несоблюдение стандартов и норм; необоснованное повышение цен; и др.
Криминальная	Включает в себя все виды коррумпированных отношений преступного мира, в результате которых осуществляются незаконные процессы и явления. Посредством использования связей и средств преступного сообщества способна устанавливать экономическую конъюнктуру, выгодную нелегальному бизнесу, в целых регионах	Подпольное производство на незаконно полученном сырье и материалах; наркобизнес; торговля оружием; организованная преступность; рэкет; и др.

Вследствие легализации денежных средств или имущества, добытых преступным путем, нарушается основное условие нормального функционирования экономики, возрастает теневое производство, ускоряются процессы криминализации экономики.

По данным МВД России, ежегодная незаконная прибыль криминальных структур составляет свыше 30 млрд руб., что составляет 70 % прибыльной части бюджета страны. В то же время отмечается, что при помощи мировых финансовых систем преступные организации ежегодно легализируют от 500 млрд до 1,5 триллиона долларов США, это – 1,5–5 % валового мирового продукта.

Легализация прибылей преступными организациями – конечная цель их незаконной деятельности. Способы же легализации незаконно полученных

прибылей весьма разнообразны и с развитием рынка приобретают все новые формы.

Для обеспечения безопасной легализации денежных средств или имущества, организаторы преступного бизнеса прибегают к различным противоправным действиям, которые на первый взгляд, имеют вполне законный характер. Например, сама по себе приватизация имущества является вполне законным явлением, однако под ним вуалируется незаконная деятельность (необоснованно сниженные цены на приватизируемые объекты, «отмывание» денежных средств, полученных незаконным путем и т. д.)

К наиболее распространенным действиям по легализации теневого капитала можно отнести:

- образование коммерческих структур (банков, фирм, совместных с иностранным капиталом предприятий);
- приобретение объектов приватизации, другой недвижимости на подставных лица;
- использование электронных платежей при перечислении денежных средств в иностранной валюте на счет подставной компании или в счет оплаты хозяйственной операции;
- фиктивная поставка товаров;
- и т. п.

Таким образом, в заключение хотелось бы отметить, что теневой бизнес – это совокупность объективно развивающихся процессов, присущих практически всем государствам мира. Однако мощь страны и мудрость ее правительства заключается в том, насколько цивилизованно будут действовать властные структуры, определяя допустимую степень отклонения от законодательства теневого бизнеса и максимально направляя его на развитие экономики страны.

Литература

1. Бекжанова, Т. К. Методы оценки размеров теневой экономики в Казахстане и отражение ее в системе национальных счетов / Т. К. Бекжанова. – М.: ИНФРА-М, 2021. – 923 с.

2. Государственная политика противодействия коррупции и теневой экономике в России. – Москва: РГГУ, 2020. – Т. 2. – 257 с.

3. Грачев, А. В. Экономическая безопасность теневого сектора экономики: парадокс или пробел науки / А. В. Грачев // Экономическая теория. Экономические истории. Вести. Волгогр. гос. ун-т, Сер. 3, Экон. Экол. – 2011. – № 2(19). – С. 5–12.

4. Литвиненко, А. Н. Зарубежный опыт противодействия теневым экономическим явлениям / А. Н. Литвиненко, А. С. Татевосян // Ученые записки Санкт-Петербургского филиала Российской таможенной академии им. В. Б. Бобкова. – 2021. – № 2(78). – С. 88–92.