

Коваленко С.А.

ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА: АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ И РАЗВИТИЯ

Существование наряду с легальной экономикой различных видов скрытой деятельности – которые квалифицируются как теневые формы бизнеса, явление не новое для Украины. Актуальность исследования этого явления особенно усилилась в последние годы, когда масштабность теневых процессов приобрела непредвиденные размеры и уже угрожает национальной безопасности страны. Это обусловливается тем, что формы и методы осуществления теневых форм деятельности почти полностью вышли за рамки государственного воздействия, а теневая экономика превратилась в неуправляемую силу, объединяясь с легальной частью предпринимательства и других форм общественной жизни. Особенно это касается материальной сферы хозяйства, сырья, энергоносителей, комплектующих, рабочей силы, которая служит основным источником оживления теневой экономики. Почти все материальные, финансовые и трудовые ресурсы оплачиваются в легальном производстве, а созданная на их основе продукция реализуется по теневым каналам, где и остается прибыль.

Существование такого феномена, как самостоятельно действующего субъекта в Украине, требует научного осмысления и разностороннего изучения. Тем более, что эту проблему до определенного времени официально не признавали, а, следовательно, изучили недостаточно.

Как всегда, негативные проявления в обществе особенно дают о себе знать в сложное для страны время. Такой период как раз переживает Украина. Теневая деятельность дает о себе знать буквально во всех сферах хозяйствования. Определимся сразу – это противоправная деятельность, которая не имеет законных прав на функционирование, особенно в таких масштабах, которые она приобрела. Это означает, что в настоящее время государство еще не может (или не хотят административные структуры) успешно противостоять этому явлению. Тем более, что по своей сути теневая экономика – очень разноплановое явление, которое имеет почти такие же формы проявления, как и хозяйственная сущность государства, кроме убыточных ее форм, так как теневая деятельность имеет чрезвычайно эффективную результативность.

Классификацию видов и сфер теневой экономики одной из первых дала Т.И. Карягинаⁱ, выделив:

- неофициальную экономику (все официально разрешенные виды деятельности, в рамках которых имеют место неучтенное официальной статистикой производство товаров и услуг и сокрытие этой деятельности от налогообложения);
- фиктивную экономику (приписки, воровство, спекулятивные операции, взяточничество);
- подпольную экономику (запрещенные законом виды деятельности).

Рассматривается также деятельность организованной экономической преступности. В числе первых эту проблему рассмотрел А.И. Гуровⁱⁱ.

Расширил градацию сфер теневой экономики А. Шохинⁱⁱⁱ, выделив:

- неформальную экономику (функционирование механизмов “торга” и выбивания ресурсов, позволяющих использовать их в групповых или личных интересах; фактическое существование рыночных отношений при формально административной регламентации и наоборот);
- фиктивную экономику (приписки и другие нарушения отчетности, производство фиктивной потребительской стоимости — некачественной продукции; фиктивная инфляционная компонента в цене продукции);
- нелегальную часть, так называемую “вторую экономику” (нелегальное мелкое товарное производство и нелегальная сфера услуг, существующие вследствие уклонения от налогообложения или нелегальную деятельность, связанную с возможной сменой политики государства);
- “черную” экономику (классическая экономическая преступность в таких формах,

как занятие запрещенными видами деятельности, коррумпированная экономика, “серый” и “черный” рынки и т.п.).

На Украине глубже других эту проблему исследовал О.В. Турчинов, давший самую глубокую и разностороннюю классификацию теневой экономической деятельности^{iv}.

По нашему мнению^v, теневая экономика делится по отраслевому признаку, по форме и сущности ее деятельности и ее видам, по сфере распространения: материальное производство, непроектные отрасли, финансовая деятельность, посредничество, сугубо криминальные проявления и др. Однако всю теневую экономику можно разделить на две крупные сферы применения капитала, трудовых и материальных ресурсов, независимо от формы ее осуществления:

- теневая деятельность, которую государство стремится всеми средствами ликвидировать: наркотики, проституция, грабеж, кражи, махинации, паразитизм, рэкет, разбой, незаконные финансовые операции и др., что подпадает под рубрику антиобщественной деятельности и подрывает государственные устои;

- теневая деятельность, которую государство хочет и стремится легализовать и придать ей статус полноправной законопослушной, т.е. ввести ее в правовое поле функционирования народного хозяйства.

Ко второй части теневой экономики относится производственная, финансовая, торговая и другие формы деятельности, осуществление которых происходит на основе уклонения от узаконенных отношений с государственным или местным бюджетом, что обуславливает получение сверхприбыли за счет использования материальных и трудовых ресурсов страны, использования общественных приобретений в отраслях образования, охраны здоровья, культуры, защиты и обеспечения жизнедеятельности без соответствующего материального участия в их создании.

Неадекватное реагирование правительства на существование теневого сектора у нас в стране привело к значительным потерям, которые превышают половину ВВП. Научное осмысление этой проблемы является необходимым условием объективности дальнейших шагов, направленных на рост экономики страны. Задача состоит в том, чтобы с меньшими потерями обеспечить ее трансформацию в легальную.

Масштабы воздействия теневой хозяйственной деятельности на жизнь общества, срастание ее с легальными формами и давление на гражданско-политическую жизнь страны требуют внимательного отношения к ней. Характерным является и то, что формирование ее структур осуществляется в обычной среде при условии сознательного или несознательного воздействия со стороны государства, в создании таких нормативных актов, которые в конце концов и обеспечивают необходимые условия ее существования.

В этом аспекте функционирование теневой экономики всегда происходит при достаточно лояльном отношении властных структур к ней.

Правильность такого утверждения лежит в следующем:

- теневая экономика зарождается в недрах нормативно-правового поля, когда установленные государством регулирующие средства не соответствуют действиям объективных экономических законов или не имеют надежных механизмов контроля за осуществлением действующего законодательства;

- в условиях, когда государство через свои представительские структуры имеют более полные полномочия в законотворческой, правоохранительной и исполнительной деятельности, именно зарождение и расширение теневой экономики указывает на терпимость правительственных структур к этому явлению, которое возникает вследствие несоответствия намерений и действий различных ветвей власти, просчетов или искажений государственной политики в развитии отдельных сфер, персональной заинтересованности в отдельных действиях.

Субъектом теневой экономики всегда выступает человек или группа объединенных общей целью людей, нормы поведения которых отличаются от установленных в обществе.

Мотивация такого поведения может быть разной. В некоторых случаях она руководствуется необходимостью обновления погрязших прав для возмещения определенных затрат. В других – особенностями индивидуальной психологии отдельных людей. Нередко человек ведет себя неадекватно закону вследствие своей несознательности или незнания его, не предусматривает уровень опасности, последствий или размеров, наносимых им убытков, отсутствия представления о мере наказания.

Развитие общества, обусловленное реализацией интересов всех субъектов общественных отношений, сбалансированность интересов и недопущение ее нарушения на основе какого-либо приоритета являются главным условием построения справедливой, совершенной экономической модели, практически избавленной от теневого сектора.

Для построения такой модели, с одной стороны, необходим механизм гармонизации интересов субъектов общественных отношений в рамках действующей государственной политики, а с другой – согласованность действий всех ветвей власти в отношении как разработки, так и реализации поставленной цели с помощью этих механизмов.

Легализация теневой экономики в связи с этим представляет собой процесс устранения искажений и просчетов в государственной политике, а также механизмов их осуществления, направленных на обновление баланса интересов в обществе, уменьшения мотивации на совершение правонарушений.

Характерным признаком теневой экономики является ее высокая доходность, которая обеспечивается различными способами:

- путем присвоения государственных ресурсов, использования средств производства и производственных помещений, которые являются общественной собственностью, и других методов для создания неучтенной продукции;
- на основе завышения цен в легальной сфере производства продукции, которое помогает возмещению затрат теневой экономики;
- с помощью получения льгот, дотаций без учета доходов от теневой деятельности или незаконного пользования этими льготами при ее осуществлении;
- путем уклонения от уплаты налогов;
- через организацию незарегистрированного предприятия.

Ограничимся перечислением способов увеличения доходности теневой экономики, тем более, что они практически не могут быть исчерпаны из-за несовершенства законодательства, на основе чего и существует определенная возможность его игнорирования. Отметим лишь то, что более высокая доходность теневой экономики является основным мотивом и аргументом ее осуществления. Это и определяет ее высокую по отношению к легальной жизнестойкость. В этом случае всегда существует больше возможностей привлечь более высококвалифицированные кадры, пользоваться лучшими технологическими разработками, подкупать чиновников любого уровня.

Независимо от проявлений, все действия в теневом секторе ломают привычный механизм отношений распределения. Однако в отдельных случаях они могут исправлять искусственно созданную государственной политикой дисгармонию, поскольку, как определялось выше, теневая экономика иногда выступает и средством компенсации пострадавших интересов определенных субъектов общественных отношений. Однако учитывая то, что средства защиты ущемленных интересов субъектами государства отличаются стихийностью, нецивилизованностью и неуправляемостью, а их реализация вызывает дальнейшую дисгармонию в общественных отношениях, при таких условиях сами принципы распределительных отношений обуславливают искажение доли каждого субъекта этих отношений в созданном продукте и служат обогащению одних за счет ущемления интересов других.

Исходя из вышеназванных признаков теневую экономику можно определить следующим образом.

Теневая экономика — это деятельность людей, которая вступает в противоречие с проявлением экономических законов, усиление которой обуславливается действующей мо-

делью общественно-экономических отношений между субъектами в государстве по поводу создания и распределения продукта, что указывает на наличие противоречий экономического развития и нарушение паритета интересов, несовершенство способов контроля за осуществлением действующего законодательства. В целом это высокодоходная сфера деятельности, норма прибыли которой значительно компенсирует материальный ущерб от рисков по ее функционированию. Она не контролируется государством, не учитывается официальной статистикой, вследствие чего ее объемы не включаются в ВВП и не облагаются налогом, а служат источником незаконного присвоения результатов общественного труда с целью обогащения отдельных лиц за счет других.

Анализ роли различных экономических и социальных явлений в истории государствообразования позволяет выявить определенные тенденции возникновения, становления и развития теневой экономики. Увеличение ее масштабов, как правило, совпадает с периодами экономического спада и связанного с ним падения эффективности всего хозяйства страны, когда методы регулирования противоречат целям гармоничного развития и ущемляют интересы основной части населения, создают неадекватные условия функционирования отдельных сегментов рынка. В этом случае теневая экономика приобретает глобальные масштабы, распространяется на целые отрасли и сферы деятельности. Природа этого явления лежит в мотивации поиска альтернативных, более доходных путей применения наличных ресурсов, даже за рамками действующего законодательства. Противоправные действия при этом оправдываются дискриминационностью по отношению к регламентации их деятельности. И это придает проявлениям теневой деятельности стойкий характер, а массовость этих явлений делает правоохранительную систему неспособной дать надлежащий отпор. Более того, без необходимой гармонизации законодательства и ликвидации материальной основы возникновения разногласий в реализации интересов субъектов хозяйствования, а также нарушения паритета капиталовложений в разных сферах, усиления правоохранительных методов лишь изменяет теневую экономику, придает ее проявлениям более искусные, завуалированные формы.

Ограничение масштабов теневой экономики в данном случае может осуществляться только в случае гармонизации общественных отношений на основе уничтожения противоречий и несовершенства экономической модели, которые нарушают паритет развития отдельных сфер и сегментов рынка. Осуществление этого условия предусматривает совершенствование форм и методов управления, совершенствование соответствующих законов и нормативных актов, которые должны реализовываться при одновременном усилении правоохранительных мер по их исполнению. Нескоординированность по времени этих действий может стать дополнительным фактором усиления теневого сектора. Про его ограничение может свидетельствовать лишь рост легальной экономики, чего за годы независимости еще не наблюдалось. Прекращение спада последней и ее стабилизация на основе определенных высших форм является главным фактором начала трансформации теневой экономики. На данном этапе изменяется мотивация осуществления запрещенных операций путем законодательного регулирования недочетов в управлении отдельными сферами и усиления ответственности за нарушение закона. В связи с этим увеличивается риск нелегальной деятельности, что повысит конкурентность легальных ее форм.

Реальное сокращение теневого сектора может осуществляться лишь при условии уменьшения затрат и увеличения эффективности легальной экономики, создания паритетных условий для функционирования любых форм бизнеса.

Возникновение и расширение скрытых форм бизнеса имеет в большинстве своем циклический характер, что непосредственно связано с фазами экономического развития: становление, подъем, стабилизация, спад и кризис, только в обратной последовательности. Пояснением такого феномена являются сохранение достигнутого хозяйственного потенциала, который обеспечивает определенные параметры жизнеспособности общества и всех его субъектов, независимо от установленной системы его функционирования. При неблагопри-

ятных условиях легальной экономики функцию жизнеобеспечения отдельных ее неприбыльных сфер перенимают теневые ее формы, которые ищут высокодоходные объекты деятельности.

Исходя из циклического характера развития всех сфер экономики, следует отметить, что в определенных размерах теневые формы ее существуют на всех фазах функционирования хозяйства. Толчок к их расширению закладывается в недрах якобы стабильных экономических отношений, когда экономика находится на вершине своего развития. Возможность возникновения такой ситуации обусловлена тем, что экономическая модель какой-либо страны развивается не в идеальных классических условиях, а поддается воздействию приоритетов политического, идеологического и религиозного характера. Реализация их в нормах экономического законодательства не всегда является отражением объективного хода событий, в связи с чем возникают разного рода искривления и недочеты в действующей системе экономических отношений, чем нарушается гармоничность развития, создаются условия расширения кризисных явлений. Без средств оперативного реагирования на обновления необходимой сбалансированности экономических интересов в обществе, поиска компромиссных форм их сосуществования возникает сильное мотивационное поле для теневой деятельности, с одной стороны как механизма корыстного присвоения части общественного труда, а с другой – как средства стихийного обновления утраченных гарантий. Масштабы теневой экономики, природа которой лежит в неадекватности нормативно-правовых основ регулирования экономики, расширяются в рамках обострения кризиса и достигают наивысшей степени в пиковой ее фазе. Необходимым и достаточным условием уменьшения теневой экономики в данном случае может быть лишь рост легального сектора, который будет свидетельствовать об исчезновении существующих противоречий и поиска полного консенсуса, который в условиях острого кризиса не всегда возможен. Когда же применяются лишь ограничивающие, карательные меры, она приобретает более совершенные формы и ее угнетение может быть лишь иллюзорным.

Самый низкий уровень теневой экономики наблюдается в пике фазы экономического роста в условиях стабильных отношений, которые не имеют явных противоречий, нарушающих коренные интересы отдельных социальных групп. В этом случае природа возникновения теневой экономики поясняется наличием социально-психологических отклонений ограниченного круга людей, которые проявляются вследствие несовершенства правоохранительной системы. Усиление карательных и ограничивающих мер таких проявлений является наиболее эффективной формой уменьшения теневой экономики.

Логика формирования теневой экономики показана на рис. 1.

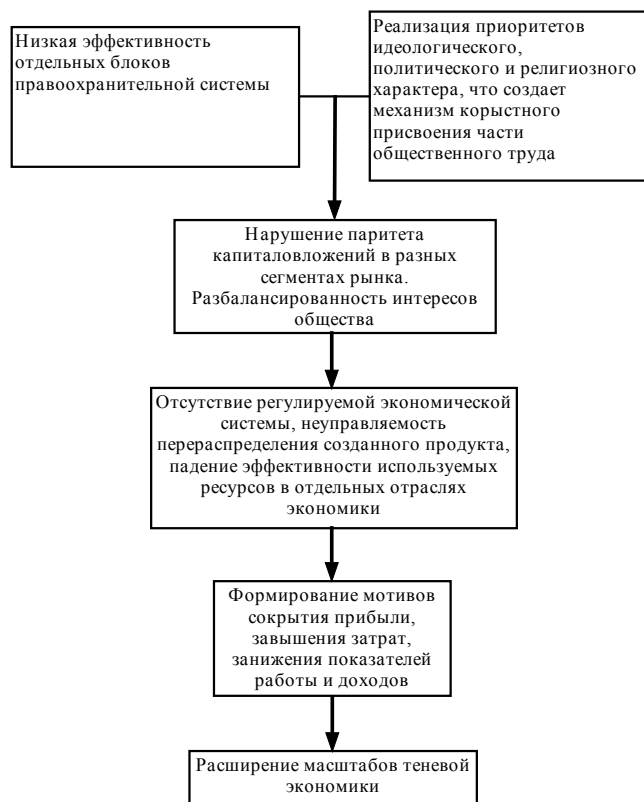


Рис. 1. Логическая схема формирования теневой экономики.

Логика взаимосвязи, показанная выше, позволяет сделать выводы:

Теневая экономика – это сфера наиболее доходного использования ресурсов, которая позволяет получать сверхприбыли.

Существование теневой экономики определяется относительно высокой стоимостью легального сектора.

Теневая экономика функционирует вне норм действующего законодательства, используя лишь позитивные для себя статьи действующих законов.

Существует множество форм теневой экономики: сокрытие реальных объемов работ или оборотов, завышение затрат, занижение прибыли и доходов, осуществление неэквивалентного товарообмена.

Условием существования теневой экономики является то, что принятые Верховным Советом законы не действуют и остаются в форме пожеланий, что обусловливается бессилием в этом плане правоохранительной системы, или несоответствием экономической политики, создают предпосылки для успешной деятельности ограниченной прослойки субъектов общественных отношений и ущемления интересов большинства населения.

Теневая экономика имеет циклический характер развития и специфические условия возникновения на разных его фазах.

Неадекватность методов сокращения теневой экономики формам и методам осуществления скрытой деятельности.

Выбор путей сокращения теневой экономики зависит от условий ее возникновения.

В периоды всеобщего расширения теневой экономики должны осуществляться системные изменения в модели регулирования экономики, принципах создания и распределения продукта.

Профилактика локальных проявлений теневой экономики требует постоянного совершенствования правоохранительных методов, соответствия их современным законам.

ⁱ Корягина Т.И. Услуги теневые и легальные / ЭКО. -1989. -№2. С.60-65.

-
- ⁱⁱ Гуров А.И. Организованная преступность и теневая экономика // М.: Экономика. -1991. -35с.
- ⁱⁱⁱ Шохин А. Теневая экономика: мифы и реальность / Экономика и жизнь. -1990. -№33. С. 9
- ^{iv} Турчинов О.В. Тіньова економіка: теоретичні основи дослідження. К., 1995, 300с.
- ^v Коваленко С.А. Сущность и принципы политики экономической безопасности // Экономика и управление. 1997. №6. -С.8-11.