

МЕХАНИЗМ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ В ПОСТСОВЕТСКИХ ГОСУДАРСТВАХ

Существует несколько точек зрения на то, что собой представляет теневая экономика. Согласно первой, она представляет собой совокупность нелегальных хозяйственных действий, являющихся уголовными преступлениями различной степени тяжести. По второму мнению, под теневой экономикой понимается совокупность не учитываемых официальной статистикой и не контролируемых обществом производства, потребления, обмена и распределения материальных благ. Третья точка зрения подразумевает под этим понятием все виды деятельности, направленные на формирование или удовлетворение потребностей, культивирующих в человеке различные пороки. Эти точки зрения, хотя и различны, на самом деле отражают различные аспекты такого сложного и прогрессирующего явления, каковым является теневая экономика. Она состоит из трех блоков:

- неофициальной экономики (включает разрешенные виды экономической деятельности, в рамках которой осуществляется уклонение от уплаты налогов);
- фиктивной экономики (приписки, хищения, спекулятивные сделки, взяточничество, мошенничество);
- подпольной экономики (запрещенные законом виды экономической деятельности).

Объективной причиной стремительного роста теневой экономики в постсоветских государствах, особенно в Украине и России, является переход от бюрократической, командной системы управления к рыночной. Согласно официальной статистике, уровень жизни населения в России в 1995 году относительно 1991 года составил 60%. Причем только в 1995 году реальная зарплата снизилась на 25%. Между тем количество легковых автомобилей в частном владении не уменьшилось, а число иномарок - увеличилось: только в 1995 году в Россию было ввезено 400 тысяч автомобилей. В общемировом масштабе удельный вес теневой экономики оценивается в 5-10% от валового внутреннего продукта. Так, в африканских странах этот показатель достигает 30%, в Чехии - 18%, в России - 40%, а в Украине - 50%¹ (по данным П. Ореховского², в Украине - 54%, в основном в строительстве, торговле и сфере услуг). Показатель 40-50% является критическим, на этом рубеже влияние теневых факторов на хозяйственную жизнь становится настолько ощутимым, что противоречие между теневыми и легальными укладами наблюдается во всех сферах хозяйственной деятельности. По данным статистики², только четвертая часть теневой экономики способна была покрыть дефицит бюджета Украины 1996 г.

Механизм функционирования теневой экономики можно разделить на основной и вспомогательный. Основным механизмом предполагает наличие "объекта эксплуатации", в роли которого, в основном, выступает государство.

Как правило, при реализации основного механизма используются три схемы. Согласно первой, при предприятии создаются товарищества с ограниченной ответственностью (или акционерные общества закрытого типа и т.п.), в число учредителей которых входят руководящие работники базового предприятия. Закупка сырья, оборудования, комплектующих осуществляется при посредничестве этих товариществ так, что ресурсы предприятию обходятся дороже, чем при прямых поставках, но члены товарищества в результате увеличивают свой доход. Через товарищества осуществляется и реализация части продукции, а также образовавшихся излишков сырья и материалов.

По второй схеме некоторая коммерческая структура арендует у базового предприятия производственные мощности, выпуская продукцию, аналогичную продукции предприятия. В число работников, так или иначе задействованных в этой структуре, входят работники отделов сбыта, переадресующие наиболее выгодные заказы "параллельному" предприятию.

Третья схема чаще всего работает в научно-производственных объединениях или научно-исследовательских институтах, которые получают средства на проведение научно-исследовательских работ из государственного бюджета. Указанные средства переводятся с бюджетного счета предприятия на депозитный счет коммерческого банка. По истечении срока, обусловленного депозитным договором и временем выполнения плана научно-исследовательских работ, деньги выплачиваются реальным исполнителям, которые до этого работали без оплаты, а депозитный процент перечисляется в соответствующую коммерческую структуру.

Описанные схемы позволяют скрывать получаемые доходы от налогообложения, доходы при этом превращаются в наличные деньги и либо вкладываются в недвижимость, либо вывозятся за рубеж. Подобные сделки трудно фиксировать и изучать, а бурное развитие коммерческих банков как раз связано с обслуживанием подобных операций.

Регистрируемый в настоящее время уровень деловой активности не позволяет большинству предприятий промышленности, строительства и транспорта хотя бы сохранять производственные мощности. Попытка включить затраты на их содержание и эксплуатацию в цену выпускаемой продукции приводит к ее резкому удорожанию, вследствие чего более выгодным и широко практикуемым является оформление заказов через "малые предприятия", действующие при базовом.

Общая структура любой финансово-хозяйственной группировки, ведущей совместную "теневую" деятельность, обычно включает:

- предприятие, осуществляющее торгово-посреднические и производственные операции;
- банк;
- "службу безопасности";
- связи.

В данной структуре одна и та же хозяйственная деятельность осуществляется несколькими фирмами. Это позволяет решать проблему временной неплатежеспособности партнеров: неплатежи переводятся на одно из предприятий, которое и занимается их перераспределением или ликвидацией (или объявляется банкротом). При такой разветвленной структуре основной группе собственников легче контролировать поведение своих партнеров, при этом реорганизация и переделы собственности в группировках происходят регулярно.

Банк позволяет переводить безналичные деньги в наличные и наоборот, не говоря уже о других операциях.

"Служба безопасности" имеет разные формы: охранники; спортивные секции, финансируемые группировкой; прикрытые махинации государственными органами управления. Кроме того, большинство группировок стремится выступать соучредителями в общественных организациях и средствах массовой информации, что расценивается как распространение заботы о своей безопасности на сферу общественного мнения.

Связи в группировках могут быть самыми разнообразными: родственными (прямые или дальние родственники), производственными (коллеги по работе, часто бывшей партийной или комсомольской), земляческими или этническими.

Структуры теневой экономики в принципе не являются в полном смысле экономическими, т.е. ориентированными на максимальное удовлетворение запросов потребителя при минимальных издержках производителя. Они больше напоминают государство в миниатюре. Об этом свидетельствует наличие органов, аналогичных Центробанку и "силовым министерствам", дублирование предприятий и т.п.

Система высокочриминализованных отношений характеризуется рядом признаков:

- огромный вес теневого сектора, превалирующая роль неформальных и внеправовых отношений;
- образование в экономической сфере кланов - устойчивых властно-хозяйственных структур, имеющих покровительство представителей того или иного органа власти, распоряжающихся крупными суммами накопленного разными путями капитала и ведущих крупномасштабную коммерческую деятельность.

Формирование кланов имеет ряд последствий:

- 1) блокирование конкуренции на финансовых рынках, рынках основных групп товаров и во внешней торговле;
- 2) присваивание колоссальных доходов небольшой группой людей и обнищание основной массы (по данным статистики, только 7-10% населения Украины живет на доходы, получаемые официальным путем, они и составляют самую нищую часть населения);
- 3) деградация бюджетной системы, на которой эти структуры паразитируют, рост государственного долга, размер которого уже приближается к ВВП Украины;
- 4) перераспределение национального дохода в пользу элитной группы;

5) утечка капитала за границу (ярким примером является дело П. Лазаренко).

Вся эта система сегодня устойчиво воспроизводится, причем главный механизм воспроизводства связан с тем, что сформировавшиеся кланы фактически диктуют свои условия при принятии общегосударственных экономико-политических решений. Подобного рода экономическая система не представляет ничего принципиально нового в экономической истории. Ее аналоги существуют на Филиппинах, в Мексике, в Колумбии. И мировой опыт свидетельствует, что выйти из ловушки, каковой является теневая экономика, очень сложно. Реальные решения связаны с очень серьезными усилиями, в том числе политическими. Действенный рецепт - продвижение по пути демократизации всех социально-экономических процессов, повышение ответственности исполнительной власти, усиление судебной системы и правоохранительных органов, жесточайшая борьба с коррупцией в госаппарате.

Криминализация бизнеса произошла без помощи государства. Именно оно, не оплачивая в срок госзаказы, побудило директоров предприятий искать окольные пути по привлечению кредитов для поддержания производства.

Еще в 1991 году, при расколе СССР, был сделан прогноз, что при разделении экономики на государственный и частный секторы возникнет теневой переток государственных средств в коммерческие структуры. Произошло то, что и предсказывалось. Директора предприятий через подставных лиц создали кооперативы, малые предприятия, на счета которых переводились разные объемы финансовых средств. Параллельно произошло сращивание интересов коммерческих структур и органов власти и управления, вследствие чего значительная часть бюджетных средств и сейчас используется не по назначению, причем бесконтрольно. Например, в Омской области России в 1994-95 гг. из 105,8 млрд. рублей фонда медицинского страхования лишь 20% было израсходовано по назначению³. Бюджетные средства часто, по решению правительства, направляются в виде кредитов не непосредственно их адресату, а посредническим, коммерческим структурам. Так, из средств, выделенных на закупку дизтоплива сельскохозяйственным предприятиям Винницкой области, третья часть составила разницу между заложеной в расчетах и реальной стоимостью горючего (с учетом рыночных цен) и осела на счетах посредников, а убыток производителей составил 3,2 млн. гривен. По данным счетной палаты, из государственного бюджета Украины в виде займов и кредитов сельскому хозяйству посредническими структурами получено 2,7 млрд. гривен⁴.

Легализация теневой экономики становится необходимым фактором для обеспечения жизнедеятельности отечественного производства. Средний слой теневой экономики в настоящий момент заинтересован в легализации своих доходов законными способами. Если государство посредством изменения действующих норм и законов проведет амнистию в отношении тех средств, которые были выведены из-под налогообложения, экономика Украины получит значительные инвестиции. Все понимают, что из экономического кризиса без инвестиций не выйти. А кризис, в свою очередь, наиболее остро проявляется в инвестиционной сфере, т.к. объем капиталовложений на протяжении всего хода социально-экономических преобразований сокращается быстрее, чем производство. В России в 1995 году при спаде промышленности на 4-5% капиталовложения из всех источников финансирования уменьшились на 17% по сравнению с 1994 годом и составили всего около трети от уровня инвестиций в 1991 году⁵. Государство стоит перед выбором: либо пойти на экспроприацию теневого капитала и получить крохи, поскольку укрыт он с большими предосторожностями, либо объявить этому капиталу амнистию и на выгодных для него условиях стимулировать его вложения в легальную экономику.

Литература

1. Волков В. Теневая экономика в России переходного периода / Образование и рынок. - № 5-6. - 1998.
2. Ореховский П. Статистические показатели и теневая экономика // РЭЖ. - № 8-9. - 1996.
3. Тиссен У. Здрущення до ринкової економіки. // Реформи в Україні: погляд з середини - К.: Фенікс, 1997.
4. Мандибура В.А. "Теневая" экономика Украины и направления законодательной стратегии. - К., 1998.