

Л. И. Захарова

Условия эффективного  
воздействия государства  
на теневую экономику

Прометей

Москва  
2011

Л. И. Захарова

**Условия эффективного воздействия  
государства на теневую экономику**

«Прометей»

2011

**Захарова Л. И.**

Условия эффективного воздействия государства на теневую экономику  
/ Л. И. Захарова — «Прометей», 2011

ISBN 978-5-457-97705-1

Монография посвящена исследованию острой для современной России проблемы – теневой экономике. В работе рассмотрены социально-экономические причины, правовые основы и дестабилизирующие последствия теневых процессов в экономике. Приведены зарубежные и отечественные методы выявления и оценки масштабов теневого бизнеса, реализация которых позволяет осуществить оперативные меры по пресечению и недопущению теневых операций на общегосударственном уровне. Раскрыты существующие и предложены эффективные, по мнению автора, условия воздействия государства на теневую экономику с целью снижения ее масштабов. Монография рассчитана на широкий круг читателей, в том числе студентов и преподавателей учебных заведений экономического и финансового профилей, деловых людей, профессионально заинтересованных в изучении проблемы теневого бизнеса, а также читателей, самостоятельно изучающих особенности современной экономики. В авторской редакции

ISBN 978-5-457-97705-1

© Захарова Л. И., 2011  
© Прометей, 2011

# Содержание

Введение	6
1. Теневая экономика как глобальная проблема мирового сообщества	7
1.1. Понятие, правовые основы и последствия теневой экономики	7
1.2. Всемирный характер теневой экономики	12
Конец ознакомительного фрагмента.	15

**Л. И. Захарова**  
**Условия эффективного воздействия**  
**государства на теневую экономику**  
***Монография***

Международный университет природы, общества и человека «Дубна»  
Филиал «Протвино»

© Л. И. Захарова, 2011

© Оформление. Издательство «Прометей», 2011

Рецензенты:

И. В. Ишина – доктор экономических наук, профессор;

О. В. Таранина – кандидат экономических наук, доцент.

\* \* \*

## Введение

Россия переживает сложный период своей истории, характеризуемый небывалым по масштабам процессом коренного реформирования: практически сформированы рыночная инфраструктура и рыночные (экономические), механизмы стимулирования производства, изжито в экономической жизни такое явление, как товарный дефицит, постоянно обеспечивается положительное сальдо внешней торговли.

Вместе с тем формирование рыночного хозяйства вызвало к жизни ряд негативных явлений и процессов. Одним из них является развитие до крайне больших масштабов теневой экономической деятельности, влияние которой на экономику страны постоянно усиливается. Теневая экономика включает весьма многообразные виды экономической деятельности, оказывающие различное воздействие (в большей степени негативное), на экономику страны и на ее экономическую безопасность.

В экономической литературе трудно найти другой такой пример, когда масштабы экономического явления и степень его изученности были бы настолько несопоставимы. Это явление, которое относительно легко определить, но довольно трудно точно измерить. Тем не менее, теневая экономика охватывает все сферы жизнедеятельности общества и представляет интерес, прежде всего с точки зрения всего влияния на протекание большинства обычных, «нормальных», экономических явлений, процессов.

Влияние теневой экономики на экономическую безопасность страны в последние годы стало темой исследования современной экономической и юридической науки. Интерес к этой теме достаточно велик: об этом свидетельствуют многочисленные опубликованные научные статьи, учебные пособия и т. д.

Общие теоретические и методологические проблемы экономической безопасности и противодействия теневой экономике были заложены следующими учеными и практиками: Л. Абалкиным, А. Архиповым, В. Загашвили, Д. Львовым, А. Пороховским, И. Сенчаковым, А. Гуровым, А. Долговым, С. Овчинским и др.

В настоящее время теневая экономика является мощным фактором дестабилизации российского общества. Причины разрастания теневой экономики многообразны: финансовые, социальные, правовые, социокультурные, политические и другие. При этом неверная оценка масштабов теневой экономики служит причиной недостоверной и неполной оценки как чистого экономического благосостояния в целом, так и влияния теневой экономики на характер экономического роста в частности. Это дезориентирует деятельность государственных управленческих органов в оценках результатов национального производства и, следовательно, в определении содержания экономической политики в перспективе.

Задачи эффективного развития Российской Федерации и ее регионов ставят неременным условием формирование эффективного механизма в борьбе с экономической безопасностью и ее составляющей теневой экономикой.

# 1. Теневая экономика как глобальная проблема мирового сообщества

## 1.1. Понятие, правовые основы и последствия теневой экономики

Комплексный подход к теневой экономике подразумевает ее следующее определение. Теневая экономика представляет собой объективно существующую и постоянно воспроизводимую подсистему рыночного хозяйства, в которой хозяйствующие субъекты стремятся добиться экономической выгоды методами недобросовестной конкуренции, то есть по своей личной инициативе или под воздействием внешних обстоятельств прибегают к действиям, противоречащим закону, деловой этике, правилам игры между бизнесом и властью, морально-нравственным нормам общества.

В результате обобщения мирового опыта экономических исследований и статистического учета теневой экономической деятельности в научный оборот было введено понятие «ненаблюдаемая экономика», обобщающее смыслы таких терминов, как «теневая», «скрытая», «неформальная», «нелегальная» экономика.

В частности, в настоящее время российские официальные статистические службы используют методические рекомендации Госкомстата России и включают в понятие «ненаблюдаемая экономика» три составных элемента: 1) скрытую экономическую деятельность; 2) неформальную экономическую деятельность; 3) нелегальную экономическую деятельность [8, с. 112].

Согласно современным рекомендациям статистического учета теневой экономики, которые изложены в методологическом документе «Измерение ненаблюдаемой экономики: Руководство», подготовленном совместными усилиями Организации экономического сотрудничества и развития, Международного валютного фонда, Статистического бюро Международной организации труда, Межгосударственного статистического комитета Содружества Независимых Государств, в научный оборот вводится термин «ненаблюдаемая экономика» [19, с. 18–22].

Ненаблюдаемые виды деятельности в Руководстве подразделяются на:

- теневое производство, определяемое как те виды деятельности, которые являются в экономическом смысле производственными и вполне законными, но в то же время намеренно скрываются от органов государственной власти в целях уклонения от уплаты налогов, взносов на социальное страхование или уклонения от следования определенным предусмотренным законодательством стандартам, нормам и административным процедурам;

- незаконное производство, определяемое как: 1) запрещенное производство товаров и услуг, продажа или просто владение которыми также запрещены законом, и 2) виды производственной деятельности, которые обычно являются разрешенными, но которые становятся незаконными, если они осуществляются производителями, не имеющими соответствующего разрешения;

- производство в неформальном секторе, определяемое как виды производственной деятельности, осуществляемые теми некорпорированными предприятиями в секторе домашних хозяйств, которые не зарегистрированы и размер которых по количеству занятых меньше определенного порогового значения.

В «неформальный» сектор экономики, согласно резолюции **XV Международной конференции по статистике труда**, объединяет некорпоративные предприятия, действующие

обычно на законном основании. Неформальные предприятия включают в себя «предприятия, работающие для собственных нужд домашних хозяйств» (например, индивидуальное строительство собственными силами), и «предприятия с неформальной занятостью», то есть те, на которых отношения между работодателем и наемным работником или между несколькими партнерами не закреплены каким-либо договором или другими юридическими документами.

Эти группы видов деятельности называются проблемными областями и по определению составляют ненаблюдаемую экономику, которая обладает следующими системными свойствами:

- всеобщностью;
- целостностью;
- связью с внешней средой, проявляющейся в процессе взаимодействия с ней через тесное переплетение с официальной экономикой посредством легальных хозяйствующих структур, а также с институтами государства и общества;
- структурностью, заключающейся в наличии устойчивых связей и отношений внутри теневой экономики, обеспечивающих ее целостность и тождественность самой себе, то есть способностью к сохранению основных ее свойств при различных внешних и внутренних изменениях;
- иерархичностью (как частный случай структурности) – расположения частей и элементов теневой экономики как целого в порядке от высшего к низшему;
- способностью к самоорганизации и непрерывному развитию, органичному включению в мировые экономические связи (посредством, например, широкого использования оффшорных компаний организованными структурами, функционирующими в теневой экономике);
- целенаправленностью и наличием универсального механизма функционирования, заключающихся в общности типовых приемов и способов достижения целей функционирования (особенно в наиболее опасном секторе экономики – в нелегальном или криминальном бизнесе);
- наличием в одном целом двух противоположных начал – конструктивного (производственный сектор) и деструктивного (криминальный сектор).

Является несомненным тот факт, что в России так называемая теневая экономика сопоставима по масштабам с легальной экономикой. Более того, в теневой экономике формируется примерно тот же набор механизмов, что и в официальной хозяйственной системе. В ней действуют свои правила ценообразования, способы обеспечения соблюдения контрактов, имеется специфический набор профессий со своим кодексом поведения, работают собственные механизмы инвестирования. Эти теневые механизмы изменили жизнь миллионов людей, создали особые условия работы предприятий. Специалисты, занимающиеся проблемами теневой экономики, стали вести речь даже о «теневом порядке» в российском обществе.

Сложность исследования масштабов теневой экономики заключается в следующем. Практически вся информация является недоступной, потому как теневое предпринимательство не имеет официальной статистики доходов, о них ученый-экономист может только догадываться. И. Х. Райг отмечает: «Социально-экономические проблемы нашего общества, связанные с нелегальной экономической деятельностью граждан, исследованы пока слабо, эмпирического материала, полученного на базе серьезных исследований о нелегальной экономической активности отдельных граждан и целых коллективов, пока нет» [31, с. 132].

Интерес к теневой экономике обусловлен, прежде всего, ее влиянием, на практически все экономические процессы, происходящие в государстве – формирование и распределение дохода, торговлю, инвестирование и экономический рост в целом. Это влияние теневых

отношений в России настолько велико, что представляет угрозу для экономической безопасности и суверенитета государства в целом. Поэтому совершенно очевидной является необходимость анализа обозначенного явления.

Ошибочным было бы считать, что это явление – прямое порождение административно-командной системы либо результат не совсем успешных рыночных преобразований. Можно смело утверждать, что теневая экономика есть политэкономическая и историческая категория. В 1990-е гг. в России возникла труднообъяснимая закономерность: продвижение рыночных преобразований сопровождалось ростом теневой экономики в хозяйственном комплексе.

За последние 15 лет сфера теневых отношений в России заметно расширилась. Сегодня теневое поведение наблюдается не только в экономике, но и в неэкономических сферах – политической системе, сфере правопорядка, армии, средствах массовой информации, образовании, культуре и науке, межнациональных и межрегиональных отношениях и т. д. Особенную озабоченность, как уже отмечалось, вызывает теневое предпринимательство. Не будет преувеличением считать, что теневые процессы наблюдаются во всех «порах» общества, причем как на макро-, так и на микроуровне [34, с. 46].

Более того, теневая экономика имеет внутреннюю структуру (типы и разновидности). Субъекты теневой экономики достигают экономической выгоды методами недобросовестной конкуренции, нарушая законы, деловую этику и морально-нравственные нормы. При этом непосредственные мотивы теневой деятельности могут быть весьма различными: они могут продиктованы жаждой личной наживы или необходимостью выживания в неблагоприятной социально-экономической среде. Различные мотивы теневой деятельности обуславливают разнообразие структуры теневой экономики и позволяют выделить ее различные типы и разновидности.

В зависимости от характера результата деятельности выделяют теневую экономику:

- производительную, вносящую реальный вклад в производство валового национального продукта;
- перераспределительную, не связанную с реальным созданием экономических благ, но перераспределяющую доходы и имущество.

По отношению к официальной экономике следует различать внутреннюю и так называемую параллельную экономику.

Под внутренней экономикой понимаются встроенные в официальную экономику теневые отношения, связанные с официальным статусом их участников. Другими словами, теневая экономика трактуется с этой точки зрения как нерегистрируемая деятельность тех же самых агентов, которые действуют и в регистрируемой части экономики. Данный подход последовательно реализуется многими экономистами [16, с. 47].

Параллельная (вторгающаяся) экономика – теневые отношения, не связанные с официальным экономическим статусом их участников. Данной позиции при характеристике теневой экономики придерживается В. Гинзбург (V. Ginsburgh), который рассматривает ее как особый сектор с особой производственной функцией, где занята без официальной регистрации часть рабочей силы [14, с. 45].

В зависимости от стадий воспроизводственного цикла различают:

- теневое производство;
- теневое распределение (скрытое от учета распределение доходов, экономические преступления);
- теневой обмен (реализация нелегально произведенной продукции, правонарушения в сфере потребительского рынка, реализация незаконно полученных ценностей);
- теневое потребление (потребление продукции собственного производства, удовлетворение деструктивных, асоциальных потребностей).

Большинство авторов включают в состав теневой экономики деятельность на всех стадиях воспроизводственного цикла. Исключение составляет статистическая концепция, рассматривающая теневую экономику как производительный сектор, участвующий в создании ВВП.

Подходы к определению теневой экономики различаются также и в зависимости от принимаемых во внимание механизмов координации ее отдельных сфер и секторов. В связи с этим выделяют [21, с. 24]:

- теневой рынок;
- неформальную экономику;
- властно-насильственный механизм, связанный преимущественно с применением или угрозой применения насилия.

Если изучение теневого рынка как неотъемлемого элемента теневой экономики является общим правилом, то неформальный сектор ряд авторов в состав теневой экономики не включают. Властно-насильственный механизм как элемент теневой экономики признается лишь немногими исследователями.

По мере своего развития теневое предпринимательство в нашей стране будет приобретать формы, присущие развитым индустриальным странам. Поэтому глубокий экономико-правовой анализ теневого бизнеса и выработка методов борьбы с ним остаются важнейшими задачами на современном этапе.

Экономико-правовой анализ позволяет рассматривать в качестве наиболее криминогенных зон следующие сегменты:

- денежное обращение, криминализация которого является наиболее опасной для общества и которое порождает криминализацию всех остальных звеньев экономической системы. Многие эксперты считают, что в 1990-е гг. можно было говорить о переходе контроля над сферой денежного обращения к криминальным структурам;
- отношения собственности, прежде всего в торговле и общественном питании, сфере городской недвижимости, топливно-сырьевом комплексе, деревообработке и производстве строительных материалов, строительстве, производстве алкогольной продукции, земельных отношениях, эксплуатации государственной собственности;
- внешнеэкономическая деятельность, используемая не только для быстрого криминального накопления капитала, но и являющаяся самым эффективным средством незаконного экспорта капитала. В 1990-е гг. процветала криминальная система экспорта энергетических и сырьевых ресурсов, особенно стратегического характера, что подрывало позиции страны на мировых рынках и давало основания для принятия против России антидемпинговых мер;
- потребительский рынок, традиционно являющийся криминогенной экономической зоной. В 1990-е гг. практически полностью контролировался криминальными структурами, жестко регламентирующими цены и взимающими “налоги” на доходы как в виде доли от участия в капитале, так и в виде прямых платежей за право осуществлять торговую деятельность.

В настоящее время теневая экономика является мощным фактором дестабилизации российского общества. Главные направления его воздействия следующие.

Во-первых, вытеснение официальных механизмов налогообложения, и, соответственно, пропорциональное снижение объемов собираемых налогов.

Во-вторых, теневая деятельность оказывает дезорганизующее влияние на производственный процесс в рамках официальной экономики, ухудшает положение и препятствует созданию нормально работающих «здоровых» экономических организаций.

В-третьих, частично связанная с криминальной деятельностью, теневая экономика порождает многочисленные конфликты, часть которых разрешается с применением наси-

лия. Судя по результатам конкретных исследований, масштабы насилия в российской экономике в целом довольно велики – по данным социологических опросов от 30 до 40 % руководителей предприятий лично сталкивались со случаями рэкета, вымогательства, попытками поставить предприятие под контроль криминальных групп.

В-четвертых, теневая экономика – важнейший фактор формирования деловой этики, и, более того, социальных норм в целом. Расширение и укрепление теневой экономики привели к «размытости» социальных норм – люди перестали различать, что можно, а что нельзя в хозяйственной жизни, каковы критерии оценки того или иного хозяйственного действия.

Наличие теневой экономики присуще любой стране, независимо от ее государственного и социально-экономического устройства. Естественно, что степень ее распространенности и масштабы различны. Одной из наиболее общих причин возникновения теневой экономики является наличие неустранимого противоречия между объективными законами экономики и их отражением в правовых нормах, в законодательстве государства.

## 1.2. Всемирный характер теневой экономики

На всем протяжении своего развития теневая экономика проявила исключительную способность к выживанию и гибкой адаптации к быстро меняющимся условиям рыночного хозяйства.

В последнее время резко возрастает взаимозависимость национальных хозяйств, производственный процесс приобретает общемировой характер. Технологической основой глобализации является постоянное совершенствование средств коммуникации и транспорта, устраняющее барьеры между странами и регионами мира. Таким образом, мировое экономическое сообщество из рыхлой совокупности более или менее взаимосвязанных стран превращается в целостную экономическую систему. Отдельные национальные экономики становятся составными элементами единого всемирного хозяйственного организма, а их судьбы в возрастающей мере определяются ходом развития этого организма как целого.

Глобализация социально-экономических отношений не только открыла новые, доселе невиданные возможности для прогрессивного развития человечества, но и вызвала одновременно ряд качественно новых глобальных угроз. Сегодня транснациональный характер принимает и теневая экономика.

Эксперты английского журнала «Экономист» оценивают объем теневого бизнеса на планете в 1.85 трлн ф. ст. По мнению сотрудников Международного валютного фонда, общий объем теневых операций в мире достигает 10–11 трлн долл. США. Эти цифры сопоставимы с размером валового внутреннего продукта США – страны, имеющей самый крупный ВВП в мире. Таким образом, теневая экономика стала одной из глобальных проблем современности.

Сегодня происходит интеллектуализация экономической преступности, а теневики с успехом используют новейшие достижения научно-технического прогресса в своих интересах.

Впечатляющими являются последствия НТП для развития международных финансовых рынков. Смягчение барьеров на пути перемещения капитала из страны в страну (финансовая либерализация) не привело, как предсказывали неолибералы, к более эффективной мобилизации капитала в целях экономического развития. Напротив, сегодня удельный вес валютных операций, связанных с обслуживанием мировой внешней торговли и прямых иностранных инвестиций, не превышает 2 %. Все остальные валютные сделки носят спекулятивный краткосрочный характер. Спекуляции на финансовых рынках стали эффективным инструментом перераспределения собственности в глобальном масштабе.

К сожалению, при современных механизмах глобализации происходит усиление популяризации мировой системы, когда все дальше уходят друг от друга относительно тонкий слой развитых, богатых стран, с одной стороны, и мощный слой все более беднеющих, развивающихся стран – с другой. Население развитых стран составляет так называемый золотой миллиард человечества, имеющий доступ ко всем благам современной цивилизации. Абсолютное большинство населения мира – это люди, занятые кустарным и полукустарным производством, сельским, натуральным или полунатуральным хозяйством в развивающихся и слаборазвитых государствах. Они, поставленные на грань выживания, представляют собой питательную среду для теневой экономики. Растут потоки нелегальной трудовой миграции из менее развитых стран в более развитые. Она приобрела вид бизнеса. По оценкам специалистов, общая прибыль от незаконной доставки мигрантов во всем мире достигает от 5 до 7 млрд долл. США в год. В США постоянно находится около 4 млн, а в Западной Европе – около 3 млн нелегальных иммигрантов. В последнее десятилетие одним из мировых цен-

тров притяжения нелегальной миграции стала Россия, где количество нелегалов составляет около 5 млн человек [26, с. 3].

Главными получателями выигрышей от глобализации являются крупнейшие транснациональные корпорации (ТНК). Перемещение производства в менее развитые страны позволяет им пользоваться неразвитостью местного трудового, социального и экологического законодательства. Высокие прибыли ТНК обусловлены низкой заработной платой работников, экономией расходов на социальную сферу и экологию. Сверхприбыли теневого бизнеса позволяют ему коррумпировать даже самые высокие эшелоны государственной власти.

Усиливается противоречие между глобальным характером экономики и локальным характером налогообложения. Создание оффшорных зон позволяет корпорациям успешно уходить от налогов, а криминалу отмывать «грязные» деньги. Ряд стран сознательно идет на создание исключительно благоприятных условий для бизнеса с целью привлечения инвестиций, которые включают:

- упрощенные процедуры регистрации;
- минимальную финансовую отчетность;
- возможность использования номинальных (подставных) владельцев;
- возможность отсутствия реальной деятельности в стране;
- отказ от сотрудничества с налоговыми ведомствами других стран и т. п.

Таким образом, при существующей объективной заинтересованности предпринимателей в минимизации своих издержек путем ухода от налогов сегодня созданы вполне легальные возможности для реального решения этих задач. По сути, оффшоры представляют собой «налоговые убежища». По оценкам, прямые инвестиции стран «семерки» в экономику оффшорных зон Карибского бассейна и островов Тихого океана в 1985–1994 гг. выросли более чем в 5 раз и составляют более 2 трлн долл. Темпы роста инвестиций в оффшорные зоны значительно превышают средние темпы роста зарубежных капиталовложений [26, с. 4].

Расширение всемирной сети Интернет и возрастание объема и качества доступных ресурсов сопровождаются соответствующим ростом различных злоупотреблений. Интернет стал новым каналом перемещения товаров и услуг от продавца к потребителю, а налогообложение виртуальных товаров – куда более проблематичный процесс, чем налогообложение товаров реальных.

Появилась целая сфера теневой активности – *киберпреступность*, связанная с преступлениями, совершаемыми с помощью компьютерной системы или сети. Число преступлений, совершаемых с помощью Интернета, растет, причем пропорционально числу пользователей. По данным Интерпола, Интернет стал той сферой, где преступность растет самыми быстрыми темпами на планете. Возможности Интернета интенсивно осваивает и наркомафия. Наркоторговцы и их клиенты все чаще заключают сделки в «закрытых комнатах» чат-каналов, защищенных от посторонних программно-аппаратными средствами. Наркодилеры используют для отмывания доходов Интернет-банки.

Глобальный характер социально-экономических процессов (в том числе теневой экономики) объективно снижает возможности отдельного государства и ставит вопрос об их урегулировании силами всего мирового сообщества. Сегодня же наднациональные механизмы регулирования в сравнении с масштабами глобализации развиты недостаточно.

Очевидно, что проблемы теневой экономики могут быть решены лишь при условии объединения усилий мирового сообщества, включая деятельность международных организаций, правоохранительных органов, институтов гражданского общества. Это обусловлено не только масштабами теневой экономики, но и сложившимся мировым разделением труда. Так, целые страны и регионы мира являются источниками миграции рабочей силы, другие же специализируются на производстве криминальных товаров и услуг. Не будет преувеличением утверждение, что для многих теневая экономика стала основой жизнеобеспечения.

Отдельным странам не под силу отказаться от теневой экономики не только потому, что она чрезвычайно доходна, затрагивает интересы влиятельнейших групп, имеющих обширные международные связи, но и потому, что ее ликвидация требует реализации дорогостоящих социальных программ для переориентации деятельности населения, создания новых легальных прибыльных отраслей производства. Для этого необходимо объединение финансовых средств мирового сообщества и его интеллектуальных сил.

Масштабы и особенности теневой экономики в различных странах и регионах мира тесно связаны с национальными хозяйственными моделями и степенью зрелости рыночных отношений. Это дает основания рассматривать три основных типа теневой экономики: в развитых странах, в странах с развивающейся (периферийной) экономикой и странах с переходной экономикой.

## **Конец ознакомительного фрагмента.**

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.