

СУЩЕСТВУЮЩИЕ ПРОБЛЕМЫ ИЗУЧЕНИЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ

Рассматриваются проблемы исследования явления «теневая экономика». Анализируются структура теневой экономики и методологические основы исследования феномена теневой экономики. Предлагается структура экономики.

Ключевые слова: теневая экономика, структура экономики, ненаблюдаемая экономика.

V.Yu. Burov

CURRENT PROBLEMS OF SHADOW ECONOMY STUDIES

The article deals with problems of studying the shadow economy phenomenon, and analyzes shadow economy structure and methodological basis for the study. The author proposes a new structure of the economy.

Keywords: shadow economy, structure of economy, non-observed economy.

Теневая экономика представляет собой большую и сложную область экономических отношений любого общества. Различными учеными используются разные подходы к определению самого термина «теневая экономика» и ее структуры, т.е. что можно отнести к теневой экономике.

Теневая экономическая деятельность может изучаться либо на стадии производства (границы производства товаров и услуг), либо на стадии образования и распределения доходов (общие границы производства). На каждой стадии воспроизводства формируются свои теневые доходы, причем их объем возрастает по мере перехода от одной стадии к другой. Так, если на стадии производства создается только теневой продукт, то на стадии образования доходов создаются теневая прибыль, скрытая оплата труда, а также недополученные налоги по неденежным формам расчетов. На стадии распределения доходов добавляются теневые финансовые потоки, образующиеся в результате перераспределительных процессов [5].

Также необходимо отметить, что существующие подходы к определению понятия «теневая экономика» отражают различные, но часто взаимосвязанные или перекрывающие друг друга сегменты и виды экономической деятельности, и в их рамках данное понятие объясняется следующим образом: скрытая экономика, параллельная экономика, подпольная экономика, экономика черного обращения денег, черный рынок, криминальная экономика и др. Проблемы теневой экономики привлекают особое внимание и практиков, и ученых, что связано с масштабами данного экономического явления и недостаточной степенью его изученности.

1. Важность исследования подчеркивает тот момент, что в настоящее время не существует единого общепринятого универсального понятия теневой экономики и ее структуры. По мнению А. Бекряшева, «многообразие позиций обусловлено различиями в характере решаемых авто-

рами теоретических и прикладных задач, а также в применяемой этими авторами методологии и методике исследования и постановке ими целей» [12].

2. Следует отметить существующую проблему измерения масштабов теневой экономической деятельности. Как отмечают многие ученые (И.И. Елисеева и Н.В. Бурова [4]; В.И. Дебердеев [3] и др.), данное направление разработано явно недостаточно, в то время как острота проблемы все в большей степени осознается экономическим сообществом.

3. В настоящее время практически не рассматривается деятельность субъектов малого предпринимательства в теневом секторе, которая, как нам кажется, имеет свои специфические черты и признаки, проявляющиеся в ее системности, интегрированности во все сектора и отрасли экономики, кроме того, участие в ней принимает практически все работоспособное население страны. Мало исследованы формы трансформации деятельности субъектов бизнеса в теневом секторе. Практически не проанализированы издержки функционирования в теневом секторе экономики. В основном уделяется внимание масштабам теневой экономики на макроуровне, т.е. нет всеобъемлющего качественного анализа масштабов теневой деятельности малого предпринимательства [2].

При всем многообразии научных исследований теневая деятельность субъектов малого предпринимательства и ее трансформация изучены недостаточно. В этом аспекте можно отметить работу А. Чепуренко и В. Буева «Малое предпринимательство в Российской Федерации: прошлое, настоящее и будущее» [6], в которой результаты проведенных исследований были обобщены в баланс теневой деятельности в секторе малого предпринимательства, представляющий основные статьи теневых доходов «среднего предприятия» и статьи дальнейшего расходования этих средств. Вызывает интерес работа С. Мигина, О. Шестоперова, А. Шеховцова, О. Щетинина (научный руководитель Е. Ясин) «Оценка доли теневого оборота в малом предпринимательстве в 2002–2006 гг.» [9], предметом исследования которой явилась оценка теневой активности малого бизнеса, а также динамики факторов, обуславливающих уход субъектов малого предпринимательства «в тень» в 2002–2006 гг. Но необходимо отметить, что при определении объемов теневого оборота был использован социологический метод (метод опросов), который, по нашему мнению, является субъективным и недостаточно точным. При этом в данных работах не рассматриваются и не рассчитываются экономические потери от теневой деятельности субъектов малого предпринимательства.

4. Актуальность решения вопросов развития системы противодействия теневой экономике в России носит сегодня неоспоримый характер. Практика показывает, что многие принимаемые на макроуровне решения по противодействию теневой экономике не дают желаемого результата в силу недостаточной эффективности аналогичных систем на различных уровнях. Актуальным остается вопрос координации противодействия теневым отношениям между уровнями управления и консолидации усилий участников механизма (концепции) противодействия теневой экономике при решении конкретных задач на региональном и местном уровнях.

5. Недостаточно исследованы методологические основы феномена теневой экономики. Сошлемся на Г.А. Агаркова: «Сложность феномена теневой экономики, выражающаяся в многообразии форм проявления, вовлеченных субъектов, этапов хозяйственной деятельности на реги-

ональном уровне, требует разработки методологических подходов на основе экономических теорий, рассматривающих различные аспекты этого явления. С точки зрения *неоклассической теории*, теневую экономику следует рассматривать как рациональное поведение экономических субъектов, направленное на получение максимального дохода при ограниченных ресурсах, с учетом возникающих при ведении теневой деятельности рисков. Неоклассическая теория использована для разработки методологии моделирования теневой экономической деятельности на уровне региона (табл. 1). В то же время оценка дополнительного дохода, получаемого в результате экономии на издержках соблюдения законов, невозможна без применения *институциональной теории*. Она предполагает не ограничиваться рассмотрением экономических категорий и процессов в чистом виде, а включить в анализ институты» [1].

Таблица 1

Методологические основы исследования феномена теневой экономики на региональном уровне

Теоретические представления о феномене теневой экономики	Реализация теоретических концепций в методологии оценки теневой экономики и направлений минимизации ее негативных воздействий
<i>Неоклассическое</i> Рациональное поведение экономических субъектов, направленное на получение максимального дохода при ограниченных ресурсах, с учетом возникающих рисков	Выявление и анализ экономического уклонения от общественных норм, правил и обязательств в экономике региона на основе моделирования поведения субъектов экономики при ведении теневой экономической деятельности. Основа модели — предположение о желании субъекта получить максимальный доход с учетом риска наложения санкций
<i>Институциональное</i> Теневая экономика — следствие несовершенства государственных институтов, высоких транзакционных издержек легального бизнеса	Оценка влияния государственных институтов на теневую экономическую активность посредством выявления существенности факторов — тяжесть налогообложения, стабильность законодательства, эффективность правоохранительной деятельности
<i>Неоинституциональное</i> В отличие от институционального подхода учитывает влияние теневой экономики на государственные институты	Оценка влияния теневой экономики на официальную посредством определения ущерба по составляющим: производственная, торговая, инвестиционная, финансовая, бюджетная, социальная, экологическая, транзакционная
<i>Теория экономических систем</i> Интеграция теневой экономики в официальные социально-экономические процессы. Организация официальным бизнесом производства, снабжения, сбыта с включением теневых операций	Выявление теневой экономической деятельности у инкорпорированных в официальную экономику субъектов на различных этапах хозяйствования: производство, сбыт, снабжение, экономические отношения с собственниками, работниками

В этом направлении также вызывает интерес исследование Н.В. Черемисиной [10], посвященное изучению теневой экономики в России и за рубежом, что позволило ей установить четыре основных теоретических и методологических подхода к исследованию рассматриваемой проблемы, каждый из которых имеет свои достоинства и недостатки (табл. 2).

6. Не определена структура теневой экономики. Согласно новому международному стандарту по национальному счетоводству — СНС 2008 г., введено понятие «ненаблюдаемая экономика». Структура ненаблюдаемой экономики, в соответствии с этим стандартом, представлена на рис. 1.

Теоретико-методологические подходы к изучению теневой экономики

Подход	Представители	Основные положения	Недостатки
Юридический (правовой)	А.К. Бекряшев Г. Гроссман А.Н. Елисеев Т.И. Корягина А.А. Сергеев А.Н. Шохин А.А. Яковлев	Главным критерием отнесения деятельности к теневой экономике выступает ее противоправный характер. Теневой считается хозяйственная деятельность, осуществляемая вне рамок официально-го законодательства	1. Включает в теневую экономику неэкономическую деятельность. 2. Не предполагает количественной оценки теневой экономики с помощью косвенных методов. 3. Исключает некоторые составляющие теневой экономики (например, деятельность домохозяйств)
Экономический	П.А. Герасимов Г. Песчанских А.А. Смирнов К.А. Улыбин Л.И. Шелли	Теневая экономика определяется как производство, скрываемое от налогов	Не учитывает: – деятельность предприятий, избежавших выплаты налогов, но не нарушивших законодательство; – деятельность предприятий, уплативших налоги, но не отчитавшихся в органах статистики; – деятельность некорпорированных предприятий, домашних хозяйств
Учетно-статистический	Н.Ч. Бокун Ю.Н. Иванов Н.Д. Кремлев А.Е. Суринов Ш. Лейтер Б.Т. Рябушкин	Основным признаком теневой деятельности является отсутствие учета экономической деятельности официальной статистикой. Подход основан на методологии СНС	1. Не учитывает криминальную деятельность, не связанную с производством ВВП. 2. Не предполагает учета части экономических правонарушений, которые не приводят к изменению общего объема ВВП. 3. Базируется на несовершенной информационной базе статистических расчетов
Комплексный	П. Вилес И.И. Елисеева Э.Л. Фейг	Подход объединяет и сочетает в себе рассмотренные выше критерии	Ряд элементов, включенных в теневую экономическую деятельность, не имеет методического обоснования для прямого или косвенного статистического учета

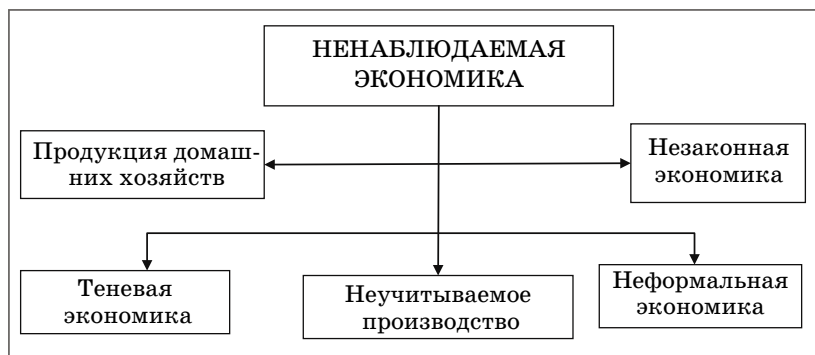


Рис. 1. Структура ненаблюдаемой экономики по стандарту СНС

Такой же позиции придерживается Н.В. Расков [8], по мнению которого «ненаблюдаемая прямыми статистическими методами экономика включает неформальную, скрытую (теневую) и незаконную (нелегальную) экономическую деятельность, а также виды деятельности, не учтенные вследствие недостатков в программе сбора основных статистических данных». При этом Н.В. Расков вводит понятия «скрытая», «незаконная экономика».

При определении нами структуры экономики за основу были взяты:

- предложение Системы национальных счетов, рекомендованных ООН, Евростатом и другими международными организациями и принятых в 1993 г., практически целиком учитывать «теневую экономику» в составе ВВП. В этой связи были введены три близких по смыслу понятия: «теневая» (или скрытая), «неформальная» (или неофициальная) и «нелегальная» (криминальная) деятельность;

- работы А. Пономаренко, В. Исправникова и В. Куликова, предложивших разграничивать теневую экономику на производительную и распределительную, выделяя при этом следующие сектора теневой экономики: скрытый, легальный, нелегальный;

- исследования Ю. Попова и М. Тарасова, которые использовали при определении структуры теневой экономики статистический подход, выделяя при этом три основных сектора: скрытый, неучитываемый, фиктивный;

- исследования И.И. Елисеевой, которая считает, что при изучении теневой экономики необходимо одновременно рассматривать все стадии движения стоимости: производство, образование доходов, распределение, перераспределение и использование доходов.

Учитывая разграничение теневой и криминальной экономики, а также принимая во внимание понятие «ненаблюдаемая экономика», введенное новым международным стандартом по национальному счетоводству — СНС 2008 г., который в начале 2009 г. был одобрен Статистической комиссией ООН, на рис. 2 предлагается структура экономики.

В официальном секторе осуществляется следующая деятельность:

- учитываемая (recorded) — деятельность, не запрещенная законом, официально учитываемая и официально зарегистрированная;

- учитываемая фиктивная (recorded fictitious) — деятельность, не запрещенная законом, официально учитываемая и официально зарегистрированная, но фактически не выполняемая. Основная цель такой деятельности — снижение налогооблагаемой базы. Часть скрытого оборота проходит процесс «обналичивания» и в дальнейшем используется в том числе и в криминальном секторе экономики;

- скрытая (hidden) — деятельность, не запрещенная законом, официально зарегистрированная, но официально не учитываемая, служащая источником теневых доходов, направляемых на поддержку теневой деятельности и увеличение личных доходов;

- коррупционная экономика (сектор завышенных цен) — деятельность предприятий, использующих в качестве источника финансирования выполняемых по завышенным ценам (расценкам) работ и услуг денежные средства государственных организаций и корпораций.

В неофициальном секторе:

- неформальная экономика — деятельность, не запрещенная законом, но официально не зарегистрированная и не учитываемая (репетиторство; перевозка пассажиров и грузов на личном автотранспорте;

домашнее хозяйство; сдача в аренду квартиры и т.д.). Основными субъектами этого сегмента являются физические лица и неформальные объединения людей. Одной из основных целей неформальной предпринимательской деятельности является получение доходов, направляемых на текущее потребление;

– нелегальная экономика (non-legall economy) — деятельность, не запрещенная законом, но официально не зарегистрированная и не учитываемая (нелегальная торговля дикими животными, культурными ценностями; нелегальный рынок автотранспорта («конструктора», перегон и продажа автомобилей); деятельность по выпуску различных разрешенных видов продукции и оказанию услуг и т.д.). Основной целью субъектов нелегальной предпринимательской деятельности этого сегмента является незаконное обогащение.



Рис. 2. Структура экономики

Принимая во внимание предложенную типологизацию теневой и криминальной экономики, предлагаем следующее определение теневой экономики: теневая экономика — это совокупность экономических отношений по поводу производства, распределения, перераспределения, обмена и потребления материальных благ и услуг, являющаяся полностью или частично неправовой, неучитываемой и неконтролируемой, осуществляемая субъектами предпринимательской деятельности и физическими лицами с целью получения предпринимательского дохода, включающая в себя теневые экономические отношения, основанные на коррупционных связях через механизм перераспределения получаемых теневых доходов, направленных на перераспределение денежных потоков между всеми секторами экономики, выполняющая двойственную

роль: позитивную — сглаживание отрицательных условий по развитию бизнеса; негативную — антисоциальное перераспределение доходов общества и уменьшение его благосостояния, снижение эффективности системы управления экономикой.

Список использованной литературы

1. Агарков Г.А. Минимизация негативного воздействия теневой экономики на социально-экономическое развитие региона: автореф. ... д-ра экон. наук / Г.А. Агарков. — Екатеринбург, 2008. — 39 с.
2. Буров В.Ю. Теневая деятельность субъектов малого предпринимательства и пути ее легализации / В.Ю. Буров. — Чита: Изд-во ЧитГУ, 2010. — 215 с.
3. Дибердеев В.И. Формирование методологии эффективного управления развитием территориальных экономических систем / В.И. Дибердеев. — Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2008. — 444 с.
4. Елисеева И.И. Подход к измерению теневой экономики в регионах: науч. тр. / И.И. Елисеева, Н.В. Бурова; Российско-Европейский центр экономической политики. — М., 2001. — 14 с.
5. Исправников В.О. Теневая экономика в России: иной путь и третья сила / В.О. Исправников, В.В. Куликов. — М.: Российский экономический журнал, 1997. — 192 с.
6. Латов Ю.В. Теневая экономика: учеб. пособие для вузов / Ю.В. Латов, С.Н. Ковалев; под ред. В.Я. Кикотя, Г.М. Казиахмедова. — М.: Норма, 2006. — 336 с.
7. Малое предпринимательство в России: прошлое, настоящее и будущее / под ред. Е.Г. Ясина, А.Ю. Чепуренко, В.В. Буева. — М.: Фонд «Либеральная миссия», 2003. — 220 с.
8. Попов Ю.Н. Теневая экономика в системе рыночного хозяйства: учеб. / Ю.Н. Попов, М.Е. Тарасов. — М.: Дело, 2005. — 240 с.
9. Расков В.Н. Ненаблюдаемая экономика как потенциальный ресурс развития рыночного хозяйства / В.Н. Расков // Проблемы современной экономики. — 2009. — № 2 (30). — С. 99–104.
10. Черемисина Н.В. Статистическое измерение теневой экономики: региональный аспект: автореф. ... д-ра экон. наук / Н.В. Черемисина. — Самара, 2007. — 39 с.
11. Оценка доли теневого оборота в малом предпринимательстве в 2002–2006 гг. / С. Мигин [и др.]; науч. рук. Е. Ясин [Электронный ресурс]. — URL: <http://www.nisse.ru/work/experts/>.
12. Теневая экономика и экономическая преступность: электрон. учеб. / А.К. Бекряшев [и др.]; Омский государственный университет. — URL: <http://newasp.omskreg.ru/bekryash/>.

Referenses

1. Agarkov G.A. Minimizatsiya negativnogo vozdeistviya tenevoi ekonomiki na sotsial'no-ekonomicheskoe razvitie regiona: avtoref. ... d-ra ekon. nauk / G.A. Agarkov. — Ekaterinburg, 2008. — 39 s.
2. Burov V.Yu. Tenevaya deyatel'nost' sub'ektov malogo predprinimatel'stva i puti ee legalizatsii / V.Yu. Burov. — Chita: Izd-vo ChitGU, 2010. — 215 s.
3. Diberdeev V.I. Formirovanie metodologii effektivnogo upravleniya razvitiem territorial'nykh ekonomicheskikh sistem / V.I. Diberdeev. — Irkutsk: Izd-vo BGUEP, 2008. — 444 s.
4. Eliseeva I.I. Podkhod k izmereniyu tenevoi ekonomiki v regionakh: nauch. tr. / I.I. Eliseeva, N.V. Burova; Rossiisko-Evropeiskii tsentr ekonomicheskoi politiki. — M., 2001. — 14 s.
5. Ispravnikov V.O. Tenevaya ekonomika v Rossii: inoi put' i tret'ya sila / V.O. Ispravnikov, V.V. Kulikov. — M.: Rossiiskii ekonomicheskii zhurnal, 1997. — 192 s.

6. Latov Yu.V. Tenevaya ekonomika: ucheb. posobie dlya vuzov / Yu.V. Latov, S.N. Kovalev; pod red. V.Ya. Kikotya, G.M. Kaziakhmedova. — M.: Norma, 2006. — 336 s.
7. Maloe predprinimatel'stvo v Rossii: proshloe, nastoyashchee i budushchee / pod red. E.G. Yasina, A.Yu. Chepurenskiy, V.V. Bueva. — M.: Fond «Liberal'naya missiya», 2003. — 220 s.
8. Popov Yu.N. Tenevaya ekonomika v sisteme rynochnogo khozyaistva: ucheb. / Yu.N. Popov, M.E. Tarasov. — M.: Delo, 2005. — 240 s.
9. Raskov V.N. Nenablyudaemaya ekonomika kak potentsial'nyi resurs razvitiya rynochnogo khozyaistva / V.N. Raskov // Problemy sovremennoi ekonomiki. — 2009. — № 2 (30). — S. 99–104.
10. Cheremisina N.V. Statisticheskoe izmerenie tenevoi ekonomiki: regional'nyi aspekt: avtoref. ... d-ra ekon. nauk / N.V. Cheremisina. — Samara, 2007. — 39 s.
11. Otsenka doli tenevogo oborota v malom predprinimatel'stve v 2002–2006 gg. / S. Migina [i dr.]; nauch. ruk. E. Yasin [Elektronnyi resurs]. — URL: <http://www.nisse.ru/work/experts/>.
12. Tenevaya ekonomika i ekonomicheskaya prestupnost': elektron. ucheb. / A.K. Bekryashev [i dr.]; Omskii gosudarstvennyi universitet. — URL: <http://newasp.omskreg.ru/bekryash/>.

Информация об авторе

Буров Виталий Юрьевич — доцент, заведующий кафедрой антикризисного управления, финансов и кредита, Читинский государственный университет, г. Чита, e-mail: burovschool@rambler.ru.

Author

Burov Vitaliy Yurievich — Associate Professor, Chairholder, Chair of Anti-Crisis Management, Finance and Credit, Chita State University, Chita, e-mail: burovschool@rambler.ru.