

УДК 338.954.23

К ВОПРОСУ О СУЩНОСТИ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ

Полищук Е. А., Бузни А.Н.

Представлен аналитический обзор литературных данных о теневой экономике, ее сущности. Предложена авторская трактовка понятий «экономическая деятельность» и «теневая экономика».
Ключевые слова: экономическая деятельность, теневая экономика, государственное регулирование, дефиниции.

Постановка задачи. Чрезвычайно актуальной, сложной и крупномасштабной проблемой, которая связана с экономической и социальной безопасностью любого государства и нуждается как в правовом, экономическом так и в социальном государственном регулировании, является развитие теневой экономики.

Теневой сектор экономики начал серьезно влиять на все социально-экономические процессы, которые происходят в обществе. С утверждением рыночных отношений коммерциализируются практически все стороны экономической деятельности, но при этом значительная ее часть (по разным оценкам от 30-70%, а иногда и выше), находится вне регулирования со стороны государства, тем более, что и сами государственные деятели (чиновники различных рангов) не редко являются едва ли не главными субъектами теневой экономики.

Игнорирование такого многогранного и противоречивого явления, как теневая экономика, приводит к серьезным ошибкам при определении макроэкономических показателей, к неадекватной оценке важнейших процессов и тенденций, к тактическим и стратегическим просчетам при принятии соответствующих решений в сфере экономической деятельности. О недопустимости пренебрежения неучитываемой экономической деятельностью в частности говорилось в одной из первых работ по теневой экономике, в статье американского ученого П. Гутманна «Подпольная экономика» [1].

В настоящее время по проблемам теневой экономики проводятся уже довольно многочисленные исследования. Быстро растет число работ, посвященных анализу различных аспектов теневой экономической деятельности. Выходят в свет труды Д. Блейдса, Б. Даллаго, Б. Контини, Е. Фейга, П. Гутманна, К. Макафи, Х. Петерсена и других. В последней версии национальных счетов ООН «теневую экономику» рекомендуется включать в границы производства.

Проведение в 1983 году в г. Белефелде международной конференции, на которой было представлено около 40 докладов, затрагивавших проблемы теневой экономики в условиях различных хозяйственных систем, выявило остроту рассматриваемой проблемы. А по материалам состоявшейся в 1991 году в Женеве конференции европейских статистиков, посвященной скрытой и неформальной экономике, опубликовано специальное руководство по статистике теневой экономики в странах с рыночной системой хозяйствования.

Целью статьи является проведение дескриптивного анализа существующих теоретических положений по проблемам сущности теневого бизнеса. При этом

первостепенной задачей представляется уточнение ключевых понятий и дефиниций, определяющих базовые позиции при рассмотрении поставленной цели.

Основные результаты исследования. Для установления отправных позиций рассматриваемой проблемы следует, прежде всего, дифференцировать понятие «теневая экономика» от понятия «экономика», рассматриваемых как вид человеческой деятельности. В качестве базисных примем формулировку «Большой экономической энциклопедии»¹ [2], где экономика определена как «систематизированное по определенным правилам хозяйство, в процессе которого обеспечивается удовлетворение общественных (в том числе физических) потребностей за счет производства и применения жизненно необходимых благ». В то же время теневая экономика (Shadow economy) в этом же издании характеризуется как «особое наименование неафишируемых экономических процессов, скрываемых их участниками, не поддающихся контролю со стороны государства или общества и не фиксирующихся официальной статистикой. Со стороны производства это невидимые процессы распределения, обмена, потребления товаров и услуг, экономические отношения, в которых проявляется заинтересованность отдельных лиц или групп людей» [2]. Исходя из этих двух определений главным дифференцирующим признаком является регулируемость (контроль) для экономики вообще и не регулируемость для теневой экономики со стороны государства, при производстве товаров нелегальным (скрытым от государства) способом. Объединяющим же признаком является производство товаров для удовлетворения потребностей.

В литературе выделяются некоторые общие закономерности функционирования теневой экономики, но при этом однако нет единства мнений в интерпретации следующих основных положений:

- что относить к теневой экономике, т.е. ее сущность и вместе с тем понятийный аппарат;
- субъекты и объекты теневой экономики;
- причины формирования теневой экономики;
- методика учета масштабов деятельности теневой экономики;
- пути и способы сокращения объемов теневой экономики;
- правовая и этическая сторона вопроса.

Ввиду разночтения некоторых терминов, касающихся сферы теневой экономики, представляется необходимым, прежде всего, дать определение наиболее общих ключевых понятий, используемых при рассмотрении проблемы.

В отношении самого основополагающего термина «теневая» существует множество синонимичных терминов: «не официальная», «не легальная», «параллельная», «серая», «незаконная», «криминальная», «подпольная» и ряд других. Не касаясь номинативных различий данных терминов, в большинстве случаев не изменяющих сущность понятия, примем в данной статье наиболее употребляемый термин - теневая экономика.

Прежде всего, нас должно интересовать, чья и какая деятельность в самом общем плане подлежит рассмотрению как в отношении субъекта, так и в отношении рода занятий.

С точки зрения экономико-статистического подхода к теневой экономике относятся все виды экономической деятельности, которые официально не учтены, не отражены в официальной статистике [3]. Козлов Ю. под теневой экономикой предложил понимать любую скрытую от государственного учета экономическую деятельность.

Важным атрибутом приведенных определений является «экономическая деятельность», понимание которого имеет принципиальное значение для определения сущности теневой экономики. Например, следует ли относить к теневой экономике, к экономическим процессам или экономической деятельности грабеж или воровство, вымогательство (мздоимство, взяточничество), попрошайничество т.е. деятельность, которую к процессам производства отнести нельзя?

Поскольку в справочной литературе нет дефиниций к термину «экономическая деятельность», сформулируем это понятие с использованием дефиниции слова «экономический», данную в академическом «Словаре русского языка» [4]. Экономическая деятельность – это деятельность, относящаяся к организации и ведению экономики, т.е. к организации и ведению хозяйства любой формы собственности.

Исходя из данной дефиниции, предприятие или физическое лицо, использующие для обеспечения своей жизнедеятельности любые источники дохода, в том числе и криминальные, занимаются экономической деятельностью.

Вместо термина «экономическая деятельность» Сергеев А. [5] использует термин «трудовая деятельность», определив теневую экономику как незарегистрированную в государственных органах и поэтому индивидуальную неконтролируемую трудовую деятельность. С нашей точки зрения, при определении теневой экономики следует отмежеваться от термина «трудовая деятельность», который включает в себя понятие экономической деятельности, но является значительно более широким понятием. Если мы можем утверждать, что теневая экономика охватывает практически все виды экономической деятельности, то относить ее к трудовой деятельности в целом нельзя. Кроме того, под определение А.Сергеева попадает и деятельность домашних хозяйств, которая весьма относительно подлежит учету и обычно к теневой экономике не относится, за исключением фермерского хозяйства, семейного предприятия, оказания услуг по размещению и другой подлежащей регистрации деятельности.

Вместе с тем нельзя согласиться с мнением И.Николаева, считающего, что теневая экономика — это вид экономической деятельности, осуществляемый незаконно или с нарушением закона с целью нетрудового обогащения [6]. Хотя в юридической практике и существует понятие нетрудового дохода, его применение к экономике вообще и к теневой экономике в частности, не приемлемо, поскольку во всех случаях теневой деятельности в той или иной мере применяется труд.

Другим важным атрибутом дефиниций, определяющих теневую экономику, является соотнесенность ее с легальностью, рассматриваемой часто в кластере с учитываемостью. К ним можно отнести определения, данные Есиповым В.М., Исправниковым В.О., Макаровым Д., Ореховским П., Турчиновым А. и др.

В макмиллановском словаре современной экономики теневая экономика определяется как «часть экономики, отчетность которой не включена в национальную статистику, поскольку ее показатели стремятся скрыть от властей» [7].

Это определение можно было бы принять как наиболее общее выражение основного характеризующего признака теневой экономики – сокрытие части доходов. Однако ограничение теневой экономики в данном определении такими детерминантами как «статистика» и «власти» делает его недостаточно четко направленным. Дело в том, что невключение отчетных данных в национальную статистику (статистика может быть и других уровней) еще не признак теневой экономики. Понятие же «власти» не столь важно в этом случае, как более важно понятие «бюджет», что, на наш взгляд, имеет принципиальное значение, поскольку именно бюджет является главным инструментом органов государственного управления для исполнения функций государственности, определяя жизнеспособность страны. Кроме того, теневая экономика не всегда сопровождается какими-либо отчетными данными и порой лишена вообще всякого учета. Следовательно, рассматриваемое определение, выражая сущность понятия, нечетко по форме.

Требует корректировки и формулировка, данная в современном экономическом словаре: «теневая экономика – это экономические процессы, которые не афишируются, скрываются их участниками, не контролируются государством и обществом, не фиксируются официальной статистикой. Это невидимые невооруженным взглядом, со стороны процессы производства, распределения, обмена, потребления товаров и услуг, экономические отношения, в которых заинтересованы отдельные люди и группы людей» [8].

В приведенной формулировке неприемлема приводимая характеристика теневой экономики, даваемая не столько научным, сколько метафорическим описанием: «невидимая невооруженным глазом...» [8]. Нередко теневая экономическая деятельность осуществляется у всех на виду и даже при непосредственном участии коррумпированных контролирующих органов (например, стихийный рынок) и не требует «вооруженного взгляда».

По утверждению Предборского В., в научной литературе под теневой экономикой понимается вся совокупность экономической деятельности, которая не учитывается официальной статистикой и не включается в ВВП [9].

Понимая значимость статистики для контроля экономической деятельности, полагаем, что при несовершенстве в определенной мере существующей системы статистического учета, не следует связывать определение теневой экономики со статистикой. Важно лишь то, что неучтенная часть дохода не попадает в бюджет.

В этом определении особо значимым фактором считаем указание Предборского В. на не включение результатов теневой экономики в ВВП. С этим

положением категорически нельзя согласиться, поскольку, хотя официальной статистикой не удастся учитывать объемы теневой экономики, ее весьма масштабная деятельность (по различным оценкам для разных стран, разных отраслей и разных временных периодов от 25 до 80 % всей экономической деятельности) участвует в совокупной стоимости продукции сферы материального производства и сферы услуг (рис. 1).

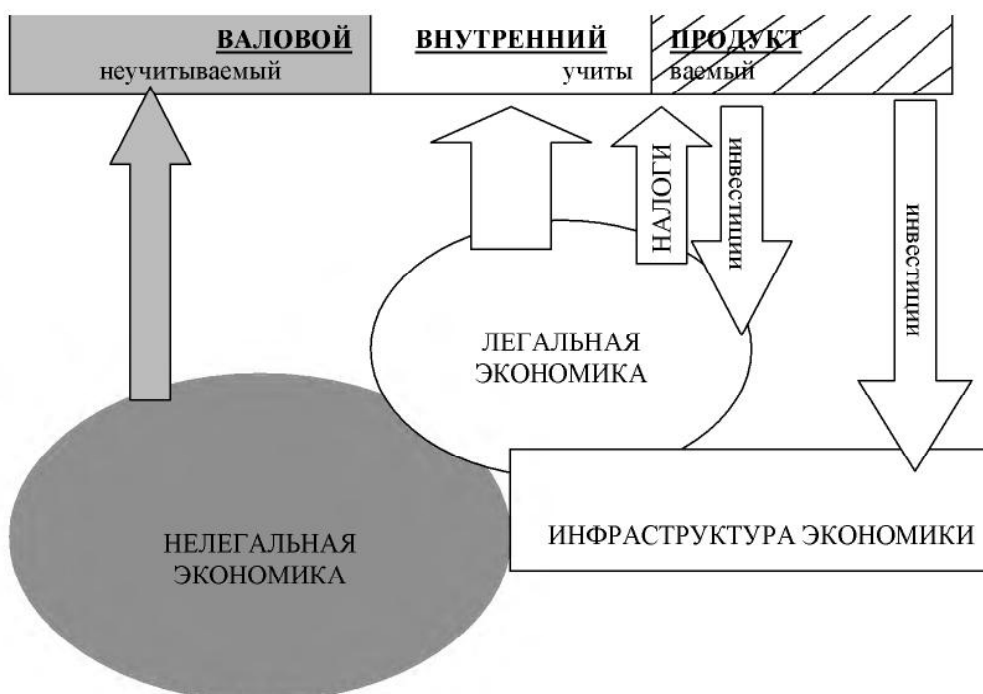


Рис. 1. Схема функционирования экономики [11]

Как указывает С.Белая, по некоторым экспертным оценкам, в отечественном производстве доля теневого сектора фактически сравнялась с долей официального [10].

Совершенно ошибочное, вульгарное определение теневой экономики в зависимости от общественной полезности или вредности экономической деятельности предложил К.А. Улыбин, который полагал, что «под теневой экономикой наиболее правильно понимать экономику, противоположную нормальной, полезной. Если какие-то экономические явления не выходят за рамки последней, то их нет никакого смысла выделять в особый, противоположный здоровой, вид экономики. Теневая экономика тем самым включает в себя те виды деятельности, которые имеют негативный, деструктивный, дефективный характер,

которые наносят вред обществу и его членам. Общественно полезный характер деятельности является исходным критерием отнесения ее различным видам к теневой или нетеневой экономике» [12].

Если бы теневая экономика занималась не полезной, вредной деятельностью, то есть не имеющей потребности в обществе, она не смогла бы существовать. На самом деле она во многих случаях функционирует весьма конструктивно, полезно, удовлетворяя те потребности, которые не в состоянии удовлетворить официальная экономика. И в этом, как отмечают исследователи, ее позитивная функция.

Важным признаком, отличающим теневую экономику от легальной Даллаго Б. (Dallago B.) называет ее иррегулируемость, под которой понимает деятельность экономических агентов, которая не подчиняется регулярным правилам и законам или каким-либо образом скрыта от государственных органов управления и контроля [13]. Отчасти с этим утверждением можно согласиться, однако существуют экономические инструменты возможного воздействия на теневую экономику, т.е. косвенного, а порой и прямого регулирования ее.

Вывод. Исходя из проведенного анализа существующих определений теневой экономики, предлагаем следующую дефиницию: *теневая экономика – это многоплановая, разноаспектная экономическая деятельность предприятий (юридических лиц), а также отдельных физических лиц или их групп без юридических прав экономической деятельности, направленная на получение не учитываемого государством дохода и присвоения его в личных целях.*

Список литературы

1. Gutmann P. The Subterranean Economy // *Finanational Analysts Journal*. – 1977. Vol. 33,
2. Большая экономическая энциклопедия. – М.: Эксмо, 2007. – 762 с.
3. Анализ размеров теневой экономики России // *Вестник русского экономического общества*. – 2003. – №12.
4. Словарь русского языка. В четырёх томах. – М.: «Русский язык», 1988. – Т. 4. – 749 с.
5. Сергеев А. Альтернатива: выбор пути. Перестройка управления и горизонты рынка. – М.: Мысль, 1980. – 462 с.
6. Николаев И. Теневая экономика: причины, последствия, перспективы // *Общество и экономика*. – 1998. – № 6. – С. 31.
7. Guide-book to statistic on the hidden economy. New-York, 1992. 378 p.
8. Большой экономический словарь / Е.Г. Багудина и др.; отв. Ред. А.И. Архипов. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007.
9. Предборський В. До питання про сутність тіньової економіки // *Підприємництво, господарство і право*. – 2004. – № 12. – С. 111-115.
10. Белая С. Теневая экономика и её влияние на структурную трансформацию украинского производства // *Экономика Украины*. – 2000. – № 10. – С. 42-45.
11. Полищук Е.А., Бузни А.Н. Генезис и гносеологические аспекты теневой экономики // *Економіка: проблеми теорії та практики: збірник наукових праць*. – Вип. 231. – Т. 1 Дніпропетровськ, 2007. – С. 43-50.
12. Улыбин К. Теневая экономика. - М.: Экономика, 1991.
13. Бекряшев А. К., Белозеров И. К., Бекряшева Н. С., Леонов И.В. Электронный учебник “Теневая экономика и экономическая преступность” (<http://newasp.omskreg.ru>).

Поступила в редакцию 30.05.2008 г.

Полищук О.А., Бузні А.М. До питання про сутність тіньової економіки // Вчені записки ТНУ. Серія: Економіка, 2008. – Т. 21 (60). – № 1. – С. 246-252.

Приведено короткий аналіз літературних даних про тіньову економіку, її сутність та структуру.

Ключові слова: тіньова економіка, нелегальні дії, приховане виробництво, офіційна статистика.

Polischuk E.A., Buzny A.N. To the question about essence of shadow economy // Uchenye zapiski TNU. Series: Economy, 2008. – Vol. 21 (60). # 1. – P. 246-252.

The short literary data analysis about a shadow economy, its essence and structure is conducted.

Key-words: shadow economy, illegal actions, hidden production and official statistics.