

На правах рукописи

Семина Гульнара Рафисовна

**ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА  
И ФИСКАЛЬНЫЙ МЕХАНИЗМ ЕЁ ЛЕГАЛИЗАЦИИ**

Специальность 08.00.01 – Экономическая теория

**АВТОРЕФЕРАТ**  
диссертации на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук

Уфа - 2003

Работа выполнена в Башкирской государственной академии государственной службы и управления при Президенте Республики Башкортостан.

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор  
Махмутов Анас Хусаинович

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор  
Солодилова Наталья Зиновьевна

кандидат экономических наук, доцент  
Габитов Илдар Мидхатович

Ведущая организация: Уфимский юридический институт Министерства  
внутренних дел Российской Федерации

Защита состоится 12 сентября 2003 г. в 14 часов 30 минут на заседании регионального диссертационного совета Д 002.198.01 в Уфимском научном центре Российской академии наук по адресу: 450054, г. Уфа, проспект Октября, 71.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Уфимского научного центра РАН.

Автореферат разослан « 4 » августа 2003 г.

Ученый секретарь регионального  
диссертационного совета, д.э.н.



Н.И. Климова

## I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДИССЕРТАЦИОННОЙ РАБОТЫ

**Актуальность темы исследования.** Главная цель экономических наук в современной России – это анализ социально-экономической системы, которая сформировалась в 1990-е гг. В научной литературе система, сложившаяся в нашей стране в ходе реформ, получила разные названия – «клановый капитализм», «олигархический капитализм», бюрократический капитализм и др. Но подобного рода наименования не раскрывают ее сущности. Подойти же к пониманию сущности можно только через характеристику тех черт, которые к настоящему времени уже приобрели достаточную устойчивость и которые можно считать системообразующими.

Одна из таких черт - значительные масштабы теневой экономики, которая вышла за рамки официальной экономики и получила распространение по существу во всех сферах жизни общества. Теневые процессы стали неотъемлемой чертой в деятельности государства, уровня и образа жизни населения страны. Достаточно напомнить про ставшие привычными теневые доходы и занятость населения. Тот сектор экономики, который назван теневым, охватывает целый комплекс различных сфер экономики - от экономики домашних хозяйств до самых крупных предприятий, во все фазы воспроизводственного процесса. **Все это позволяет считать, что российское общество начала XXI в. в немалой мере является теневой социально-экономической системой.**

В новейшее время экономисты изучают теневую экономику достаточно интенсивно уже более четверти века, однако нельзя сказать, что они уже вполне разобрались в сущности этого феномена. Даже по поводу точного определения не стихают дискуссии, не говоря уже о генезисе и причинах широкого распространения, роли в хозяйственной жизни общества, выработки оптимальной линии государственной политики по отношению к теневой экономике, перспектив ее дальнейшего существования.

Актуальность углубленного анализа закономерностей развития теневой экономики на данном этапе обусловлена многими причинами. Во-первых, пришло понимание того, что игнорирование теневой экономической деятельности искажает масштабы и динамику макроэкономических процессов, а это, в свою очередь, ведет к неадекватной государственной экономической политике. Во-вторых, раскрытие сути теневых экономических отношений проясняет механизмы функционирования «реальной» экономики, источники воспроизводства, что особенно важно для стран с переходной экономикой, одной из которых является Россия. В третьих, теневая экономика приобрела такие масштабы, что она реально тормозит экономический прогресс общества.

**Степень разработанности проблемы.** Первоначально системные исследования теневой экономики начались в развивающихся странах, в частности в Африке. В начале 1970-х г.г. английский социолог К. Харт, проводил исследования неформальной занятости в Гане. Обнаружилось, что горожане «третьего мира» в значительной мере не имеют никакого отношения к официальной экономической системе. Кроме

этого, он впервые предложил рассматривать новую форму экономического дуализма, заключающуюся в противопоставлении «формального – неформального».

Последователями К. Харта стали его коллеги в Международной организации труда (МОТ), которые в 1972 г. опубликовали коллективное исследование о занятости в Кении, где концепция неформальной экономической деятельности использовалась уже как основная научная парадигма. Термины «неформальная экономика», «неформальный сектор» в считанные годы стали общепринятыми в англоязычной литературе. К исследователям-африканистам присоединились специалисты по другим развивающимся странам, в частности в Латинской Америке, к их числу относятся В.Токман, Д.Меззера, Г.Маркес и В.Картайя, которые тоже используют дуалистическую терминологию «формального – неформального». В последствии такой подход станет называться структуралистским подходом МОТ.

В это же самое время возникает другой подход исследования теневой экономики - структуралистский подход «левых», основоположником которого стал американский экономист А.Портес. Этот подход развивают представители неэкономических общественных наук, его корни уходят в идеи неомарксизма и теории зависимости, полемичные по отношению к моделям МОТ. Главным отличием в структуралистских подходах МОТ и «левых» является то, что последние считают неформальность признаком не только развивающихся стран, но и развитых.

Расширение круга исследователей привело к некоторым расхождениям в понимании объекта исследования. О том, какие трудности возникают при определении ключевых признаков теневой экономики, посвящены работы американского экономиста Д.Мида и французского экономиста К.Морриссона.

В середине 1970-х гг. неформальные экономические структуры стали обнаруживать и в развитых странах. В 1979 г. американский экономист Э. Файг подсчитал, что «нерегулярная экономика» США охватывает не много, не мало, как треть официального ВВП.

Среди немецких исследователей теневой экономики выделяются разработки К.Вольфа. В них неформальная экономическая деятельность рассматривается не на макро-, а на микроуровне. Его научные разработки посвящены отраслевой, профессиональной и половозрастной структуре теневой занятости.

В 1977 г. американский советолог Г. Гроссман опубликовал статью о так называемой «второй экономике» в СССР. Она положила начало обширному потоку советологических исследований о самостоятельной хозяйственной жизнедеятельности в командной экономике. В 1980-е гг. советологи вообще стали приходить к мнению, что за ширмой тотальной планомерности и зарегулированности фактически скрывается экономическая система смешанного типа, где неформальное, неконтролируемое производство играет во многих отношениях не меньшую роль, чем производство официальное.

Новый подход к проблеме теневой экономике был выдвинут в 1980-е гг. перуанцем Эрнандо де Сото. Впоследствии его стали называть легалистский подход Инсти-

тута свободы и демократии, который изначально не опирался на какие-либо экономические модели или академические исследования. Его основой стал неolibеализм.

В отечественной науке и экономической практике всплеск интереса к теневой экономике произошел в 1980-е годы. При значительном разнообразии работ, посвященных данной проблематике, можно достаточно условно выделить ряд основных парадигм, каждая из которых предлагает свои трактовки причин ее воспроизводства и функционирования.

Во - первых, институционального подхода при рассмотрении теневой экономики современной России придерживаются такие экономисты как В.О. Исправников, В.В.Куликов, Ю.В. Латов, В.В. Радаев, Т. Шанин, Л.А. Колесникова, А.П. Потемкин, и др. Недостатком исследований теневой экономики в институциональном направлении нам представляется, является чрезмерное влияние зарубежных методов и подходов к ее изучению.

Во - вторых, социально-структурное направление исходит из предпосылки о необходимости всестороннего учета специфики социальной структуры общества, масштабов экономической дифференциации общества и других условий социально-экономической среды при анализе теневой экономики. Наиболее крупными исследователями в данной области являются Р.В. Рывкина, В.Н. Титов, В.Э. Бойков, Л.Д. Чернышова и др.

В третьих, социально-культурное направление ориентирует исследование на выявление роли социального знания, определенных представлений в сохранении теневой экономической деятельности. В России изучение проблемы взаимосвязи между теневой экономикой и культурными институтами также делает лишь первые шаги. Одной из первых разработок такого рода можно считать «Теневую Россию» И. Клямкина и Л. Тимофеева. Самое основательное исследование по проблеме культурных корней отечественной теневой экономики было проведено А.Олейником.

В качестве отдельного направления можно выделить исследования в области статистической (количественной) оценке масштабов и динамики теневых процессов (Симчев Ю., Бокун Н., Кулибаба И., Дадалко В.А., Пешко В.А., Пономаренко А., Николаева М.И., Шевяков А.Ю. и др.); проблем, связанных с бегством капитала (в том числе и теневого) из страны (Петренко И.Н., Катасонов В.Ю.); социально-экономических аспектов роста коррупции в 1990-е гг. (Тимофев Л., Богданов И.Я., Калинин А.П.); криминальных аспектов (Вадохина Р.Р.).

Несмотря на разнообразие работ, интерпретирующих теневую экономику в терминологии современной экономической теории, и особенно в европейской версии дисциплины, представляется весьма перспективным восполнить пробелы ее эволюционного развития, специфике теневой экономической деятельности в России, фискальным инструментам и механизмам ее легализации.

**Объект** исследования - теневая экономика.

**Предмет** исследования – закономерности развития теневой экономики в различных социально-экономических системах, сущность и факторы ее развития в ры-

ночной экономике, влияние фискального механизма на легализацию теневой деятельности.

**Цель и задачи исследования.** Целью диссертации является определение теневой экономики как структурного элемента рыночной экономики и разработка фискального механизма ее легализации. Для достижения поставленной цели решались следующие задачи:

- раскрыть генезис и исторические корни развития теневой экономики;
- определить общее и особенное теневой экономики в различных социально-экономических системах, выявить специфику и закономерности ее развития в России;
- определить сущность, структуру, и субъективные факторы теневой экономики;
- дать характеристику налоговой системы как ключевого элемента экономического порядка и легализации теневой экономики, установить степень влияния фискальных инструментов на экономическое поведение хозяйствующих субъектов;
- разработать основы фискального механизма легализации теневой экономики.

В исследовании использовались современные научные разработки зарубежных и отечественных ученых.

**Информационной базой** послужили нормативно-правовые акты, документы органов государственной власти, материалы Госкомстата, данные проведенных опросов, экспертные оценки, а также другие информационные и аналитические материалы.

**Научная новизна** диссертационной работы заключается в следующем:

1. Выявлены генезис и исторические корни возникновения и развития теневой экономики. Определены особенности ее развития в различных социально-экономических системах, заключающиеся в масштабах и причинах развития, объектах и субъектах теневой экономической деятельности. Установлены общие черты, присущие теневой экономике во всех социально-экономических системах, к которым относятся неразвитость рынка, несовершенство правового государства, зависимость от степени развития цивилизации и институтов рынка, отсутствие профессиональной и социальной защищенности населения;

2. Определено, что в российском обществе образовались две основные формы проявления теневой экономики: крупная спекулятивная (олигархи, владеющие огромными капиталами, созданными в финансово-спекулятивной сфере) и низовая общинная (малые предприятия, индивидуальные частные предприниматели и население, которое если не полностью, то частично втянуто в теневые отношения) соответственно распределению частной собственности;

3. Выявлена структура теневой экономики, которая включает совокупность в принципе легальных видов экономической деятельности, но неконтролируемых и нерегистрируемых органами государственной власти, подразделяющиеся на полнотеневые и полутеневые;

4. Установлено несовершенство налоговой системы в России, провоцирующее хозяйствующих субъектов к теневой экономической деятельности, заключающееся: в высоком удельном весе совокупных налоговых выплат, сложности механизма расчета и уплаты налоговых платежей, преобладании доли косвенных налогов над прямыми (опыт зарубежных стран показывает, что косвенные налоги в большей степени способствуют развитию теневой экономической деятельности);

5. Определена степень влияния фискальных инструментов на экономическое поведение хозяйствующих субъектов. В частности, установлено, что предприятия, способные увеличивать объем выпуска и капитальные вложения, в большей мере склонны к переходу в теневую сферу деятельности;

6. Предложен фискальный механизм легализации теневой экономикой, который должен включать в масштабе общества резкое одномоментное сокращение налогового бремени не менее 5% ВВП в сочетании с комплексом мер по устранению бремени государства возникающего в результате бюджетного дефицита.

**Практическая значимость работы.** Результаты и выводы, полученные в диссертационной работе, позволят выявить корни, масштабы и последствия растущей теневой экономики повысить эффективность разработки государственных программ реформирования налоговой системы, специальных мероприятий по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений.

**Апробация результатов исследования.** Основные положения диссертационной работы обсуждены на 3-й Международной научно-практической конференции в г. Санкт Петербурге, межвузовской научно-практической конференции молодых ученых «Молодые ученые» в г. Уфе.

Разработанная на основе диссертационного исследования программа по спецкурсу «Теневая экономика» включена в учебный план по специальности «Государственное и муниципальное управление» как дисциплина по выбору.

Основные положения диссертационной работы представляют интерес в процессе изучения экономических, юридических, социологических процессов и явлений, а также для разработки специальных учебных и методических пособий для экономических, управленческих специальностей и юридических вузов.

Основные положения диссертации освещены в 7 публикациях общим объемом 4,9 п.л. , в том числе личных – 4,6 п.л.

**Структура и объем работы.** Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы (157 наименований, 36 таблиц, 7 рисунков, 5 приложений) общим объемом 170 стр.

## II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ДИССЕРТАЦИОННОЙ РАБОТЫ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

### 1. Исторические корни теневой экономики

Хотя проблемы теневой экономики оказались в центре внимания исследователей только с 70-х гг. XX в., это явление возникло гораздо раньше и отмечалось в литературе. Если попытаться проанализировать его в контексте теории экономических систем, то становится очевидным, что теневая экономика есть постоянный спутник цивилизованного человечества. Эта деятельность за рамками «общественного договора» возникает одновременно с появлением первых, наиболее примитивных форм общественного контроля над индивидом. **История обществ с государственной организацией уже неотделима от истории теневой экономики: формирование теневой экономики есть имманентная характеристика политогенеза – некоторое отклонение от нормы само становится нормой.**

Комплексное исследование генезиса и истории теневой экономической деятельности практически не были объектом специальных тем более системных научных исследований. Лишь разные конкретные виды теневой экономической деятельности в различных странах и в различные исторические периоды уже привлекали внимание историков, которые не рассматривали их как конкретно-историческое проявление более общих тенденций. Данный анализ можно рассматривать как опыт обобщения подобной информации.

Наиболее яркие эпизоды истории теневой экономики определяют общие закономерности ее эволюции с момента возникновения и до XX в.:

1) Теневая экономика против правительства. Правительство обладает монопольным правом собирать со своих подданных налоги – на доходы, на имущество, на личность самого подданного и т. д. Хотя жесткий учет всех доходов от экономической деятельности начинает складываться только в новое время, и в более ранние периоды у подданных возникало желание добывать средства к жизни, не делясь своими доходами с государственной казной. Современные формы теневой экономической деятельности – это производство и реализация практически всех обычных товаров и услуг мелкими самостоятельными «микрофирмами» (в основном, самозанятыми), которые уклоняются от уплаты налогов на бизнес и иных форм государственной регламентации, – для доиндустриальных обществ, однако, не характерны.

2) Теневая экономика против профессиональных сообществ. В современном мире правовое регулирование хозяйственной жизнедеятельности стало исключительной прерогативой государства; соответственно, именно оно становится главным оппонентом теневиков, уклоняющихся от исполнения правовых норм. В доиндустриальных обществах наряду с государством, хозяйственным законодательством и правоохранительной деятельностью занимались также отстаивающие свои особые интересы различные местные и профессиональные сообщества, что порождало специфические разновидности теневой экономики.



3) Теневая экономика против сообщества государств. Противоборство с сообществом государств – явление весьма исключительное: теневой бизнес, как правило, более широко представлен в малом предпринимательстве, развивается в локальных масштабах, и потому борьба с ним, как правило, оказывается заботой властей местного уровня. Однако, теневая миграция пополняющая ряды теневых занятых стала глобальной проблемой современного мира. Глобализация охватила в купных масштабах теневые виды деятельности.

История теневой экономической деятельности – это, прежде всего, элемент истории товарно-денежных отношений. Естественно-хозяйственная жизнедеятельность практически не порождает теневой экономики как специфического экономического института, поскольку натуральное производство, как правило, жестко локализовано, не мобильно и потому не может быть укрыто от государственного или иного контроля. Домашнее производство, которое всегда натурально, не подтверждает этого вывода, однако государство практически никогда и не стремится контролировать этот сектор экономики, поэтому относить его к теневой экономики можно лишь со значительной долей условности. **В целом теневая экономика есть феномен именно товарного, а не натурального хозяйства.**

Историческое развитие теневой экономики отражает общие закономерности эволюции социально-экономических систем. Отметим лишь две подобные универсальные закономерности. Во-первых, происходит постепенная «деколлективизация» субъектов – если на ранних этапах истории теневая деятельность осуществляется, как правило, коллективно, то с течением времени она индивидуализируется. Во-вторых, наблюдается постепенная урбанизация теневой экономики – она смещается из сферы сельской в сферу городской экономики, при этом масштабы теневой деятельности всегда расширялись.

Степень развития теневой экономики, в общем, прямо пропорциональна силе регламентации хозяйственной жизнедеятельности. Она достаточно велика в императорском Китае и меркантилистских государствах Западной Европы нового времени, которые представляют собой различные модели регулярного (тоталитарного) государственного строя; в античном же обществе, являвшимся ярким примером экономической демократии, теневая экономика вообще не фиксируется.

Всплески теневой экономической деятельности приходятся на переломные моменты экономической истории. Перечислим лишь некоторые примеры подобных всплесков: антимонопольное теневое производство эпохи меркантилизма как начальной стадии развития буржуазной экономики, контрабандная работорговля перед полным исчезновением рабовладельческого хозяйства, массовое мешочничество в период генезиса советской модели командной экономики, современная теневая экономика в России переходного периода и т. д. Вероятно, эта тенденция универсальна для всех видов теневой экономики.

Структура теневой экономики зеркально отражает структуру общественных институтов. Это четко прослеживается на материалах истории противостояния теневой

экономики местным сообществам. Сила ремесленно-цеховых монополий была обратна силе государства – они сильны в децентрализованных государствах (типа средневековой Германии) и слабы в более централизованных (типа средневековой Франции или, тем более, Китая нового времени). Той же закономерности подчиняется и развитие теневого производства, оппозиционного местным сообществам: внецеховое ремесло как особый экономический феномен хорошо прослеживается в западноевропейских городах эпохи средневековья, но слабо фиксируется в городах Китая. В современном мире право регламентировать хозяйственную жизнь полностью перешло в руки государственных структур. Соответственно, теневая экономическая деятельность, направленная против муниципальных и профессиональных сообществ, как особая разновидность теневой экономики практически исчезает.

Набор объектов теневой экономической деятельности варьируется в очень широких пределах. Спектр разрешенных товаров и услуг, которые попадали в теневую экономику, сильно различался в разных странах и в разные эпохи. В современных обществах торговля телом, как правило, находится вне закона и потому уходит в криминальную экономику (контролируется мафией), но в городах средневековой Европе бордели имели вполне легальный статус, являясь объектом налогообложения, а «теневые» проститутки подвергались преследованию муниципальных властей, поскольку уклонялись от уплаты положенных налогов.

В экономической истории нет примеров, когда бы с теневой экономикой удалось покончить применением чисто силовых мер. Каждая из форм теневой экономической деятельности исчезала либо после ее легализации (как с «неуказным производством» или мешочничеством), либо после ликвидации самого спроса на определенный дефицитный товар (как с контрабандной работоторговлей).

Таким образом, **теневая экономика предстает как стабильный экономический институт, в рамках которого происходит вызревание новых и угасание отмирающих формальных институтов.**

## **2. Теневая экономика в различных социально-экономических системах**

Существующие подходы к изучению теневой экономики образуют две парадигмы – «десотианство» и «мюрдализм», получивших свое название в честь своих основоположников Э. Де Сото и Г. Мюрдаля (см. табл. 1).

Какой же подход – «десотианский» или «мюрдалистский» – лучше подходит для объяснения специфики теневой экономики? Нам представляется, что «десотианство» указывает на непосредственные причины, в то время как «мюрдализм» – на глубокие корни данного явления. Ведь «плохие» законы возникают и устойчиво сохраняются там и тогда, где и когда никто не собирается их буквально выполнять.

Сравнение двух парадигм анализа теневых экономических отношений позволяет понять, почему «десотианство» заметно популярнее «мюрдализма». Главная причина этого – вполне понятные особенности психологии человека, гораздо более склонного к оптимизму, чем к пессимизму. Действительно, концепция правового детерми-

низма сулит, образно выражаясь, «десять лет упорного труда и десять тысяч лет счастья».

Таблица 1

**«Десотиянская» и «мюрдалистская» парадигмы  
анализа теневой экономики**

Основные проблемы	«Десотиянство» (правовой детерминизм)	«Мюрдализм» (культурологический детерминизм)
«Кто виноват? (Что виновато?)»	Главная причина развития теневой экономики - несовершенство законов и правоохранительной деятельности, которые создают большие издержки для защиты прав собственности	Главная причина развития теневой экономики – культурные нормы, которые рассматривают конкурентную частнопредпринимательскую деятельность как маргинальную, морально осуждаемую
«Что делать?»	Для сдерживания теневой экономики необходимы де бюрократизация и широкая либерализация хозяйственной жизни в сочетании с укреплением легальной системы защиты прав собственности	Для сдерживания теневой экономики необходимо развивать те формы предпринимательства, которые одобряются традиционной хозяйственной культурой, и пропагандировать те ценности, которые стимулируют предпринимательство
«Когда придет желанный день?»	При проведении радикальных реформ можно добиться быстрого и крупного позитивного эффекта	Быстрое получение заметных результатов маловероятно; необходимы длительные программы, эффект которых будет проявляться постепенно

Напротив, если мы становимся на позицию культурного детерминизма, нам надо быть готовыми к долгой и кропотливой работе с достаточно туманными перспективами. Надо ли удивляться, что первый подход кажется более привлекательным, чем второй? Проблема причин теневой экономики и стратегии ее сдерживания в конечном счете оказывается частным случаем более общей проблемы - зависимости от предшествующего развития.

И правовые нормы, и культурные ценности - те механизмы, которые не позволяют обществу, сделав судьбоносный институциональный выбор, «взять ход назад». Следовательно, именно рациональное сочетание обоих подходов может дать понять причинные развития теневой экономики в различных социально-экономических системах. При этом следует учитывать, что разные институты обладают различной степенью эластичности - культурные традиции, в частности, заметно менее эластичны, более инерционны, чем правовые. Правильное понимание основных факторов теневой экономики позволит нам не только понять, как нужно менять то, что можно изменить, но и как смириться с тем, что изменить нельзя. И, самое главное, научит нас отличать одно от другого.

Исследования показали, что теневая экономика в различных социально-экономических системах имеет свои особенности (см. табл. 2).

Таблица 2

**Особенности теневой экономики  
в современных социально-экономических системах**

Экономические системы	Субъекты теневой экономики	Причины деформализации	Формы теневой экономической деятельности
Развитые страны	Индивидуумы: маргинальные рабочие	Чтобы увеличить доход и попасть на жесткий рынок труда	В качестве скрытой рабочей силы, чаще всего в сфере обслуживания
	Фирмы: частные и очень мелкие компании	Для уменьшения эксплуатационных расходов путем значительного снижения налогов	Низкосортная бартерная торговля; вводящие в заблуждение методы бухгалтерского учета
Развивающиеся страны	Индивидуумы: лица с низким уровнем образования, в основном чрезвычайно бедные, и сельские рабочие, перемещающиеся в город	Для обеспечения единственного источника дохода	В качестве скрытой рабочей силы во всех сферах экономики
	Фирмы: мелкие компании в трудоемких отраслях	Снижение затрат на рабочую силу и других производственных затрат	Бартерная торговля, скрытая рабочая сила, неурегулированные действия частных лиц
Страны с переходной экономикой	Индивидуумы: все слои населения - различного возраста, почти всех профессий	Некоторые полностью полагаются на теневую экономику, другие используют ее лишь как дополнительный источник дохода	Слабость учета рабочей силы способствует свободному ее входу в теневой сектор; большое количество бартерных сделок и челночной торговли
	Фирмы: небольшое их количество действует лишь в формальной экономике, большинство фирм действуют как в формальном, так и в теневом секторах экономики	Множество фирм работают неофициально, другие используют теневую экономику для сокращения затрат. Система запутанных и непомерных налогов вынуждает уклоняться от их уплаты	Недостаточность ревизий, коррупция, большой размах бартерной торговли

Несмотря на значительные различия теневой экономики в разных социально-экономических системах, существуют и наиболее общие ее характеристики:

1. Теневая экономика всегда является признаком не совершенства правового государства. История любой страны дает много примеров того, как законы, существующие на протяжении какого-то периода, в определенный момент времени «официаль-

ного всеобщего прозрения» кардинально пересматриваются, и то, что еще вчера могло караться самым жестоким образом, сегодня начинает восприниматься как норма. Таким образом, с одной стороны, существуют нормы общечеловеческой морали как неписаные законы, вырабатываемые данным сообществом в качестве вечных истин («не убий», «не укради», например), с другой - есть законы, написанные конкретными людьми. А priori нередко предполагается, что законы, «писанные людьми», должны отражать суть неписаных законов общечеловеческой морали с целью регулирования взаимодействия в конкретных сферах деятельности. Однако в реальной жизни создание законов происходит под влиянием конкретных «групп давления», выразители интересов которых могут просто совершать ошибки или их нравственные ценности могут быть деформированными и входить в конфликт с «вечными ценностями».

2. Теневая экономика зависит от предшествующего развития (культурного, экономического, правового) и состояния экономики на данный момент. Проявляется в том, что уже сложившиеся теневые институты и структура экономики, политическая система и социальная структура делают развитие по прежней траектории наиболее вероятным. Иными словами, теневая экономика постепенно создает внешнюю экономическую, институциональную, социальную среду, которая благоприятствует ей и стимулирует дальнейшее развитие.

3. Теневая экономика, по определению, не обеспечивает профессиональной и социальной защищенности населения, как официальная экономика. В теневой экономике отсутствуют издержки и на долгосрочное воспроизводство труда – на защиту материнства, на образование и на пенсии. Большинство занятых в теневой экономике не имеют альтернатив трудоустройства.

4. В теневой экономике преобладает трудоинтенсивная экономическая деятельность. Капиталоинтенсивные производства при этом остаются легальными и регулируемые. Характеристиками секторов экономики, охваченных теневой деятельностью являются – потребность в гибкости, сглаживающей структурную жесткость, непредвиденные колебания условий бизнеса, сезонные изменения и структурные сдвиги, вызванные деловыми циклами. Теневая экономика, как правило, не наблюдается в наукоемких производствах. Производство в теневой экономики, как правило, ориентировано на краткосрочную перспективу и преобладает в малом бизнесе.

### **3. Специфика российской теневой экономики**

В результате всех произошедших трансформаций на современном этапе в российском обществе образовались две основные формы проявления теневой экономики **крупная спекулятивная и низовая общинная** (соответственно распределению частной собственности).

**К первой форме** можно отнести всех олигархов, владеющих огромными капиталами, которые либо «крутятся» в спекулятивно – финансовой сфере внутри страны, либо вообще уходят за границу. Бегство капитала из страны стало самой насущной проблемой, особенно в условиях системного кризиса, когда инвестиционная деятель-

ность неуклонно приближается к точке полного затухания. **Ко второй форме** теневой экономики можно отнести малые предприятия, индивидуальных частных предпринимателей и все население в целом (скрытые заработки которых часто достигают более 50% открытых), которые, как правило, если не полностью, то частично уклоняются от государственного регулирования и уплаты налогов.

И первую, и вторую форму теневой экономики связывает одна отличительная черта – обе они в той или иной степени взаимодействуют с коррупцией, которая в свою очередь проявляется на всех уровнях (от низового до самого высшего) власти.

Экономические и социальные результаты последней российской экономической революции оказались разрушительными для общества и государства, до предела заострив проблемы теневой экономики, проблемы выживания. Это заставляет вновь возвращаться к вопросам о необходимости столь радикальных реформ и причинах столь высоких их издержек.

Для сегодняшней России анализ процессов, происходящих в этой сфере, чрезвычайно важен и актуален, учитывая масштабы вовлеченности населения в теневую экономическую деятельность. Кроме того, многие исследователи наряду с отрицательными аспектами видят в этом явлении и положительные черты, признавая, что в современной России теневая экономика в известной мере играет роль своего рода амортизатора и стабилизатора, смягчая последствия неудачного реформирования экономики и способствуя выживанию российского общества в переломный период его истории.

#### **4. Сущность теневой экономики и методы ее определения**

Теневая экономика – не только сложное, но и парадоксальное явление, в котором переплетаются различные аспекты общественных отношений (социально-экономические, политические, законодательно-правовые, вопросы этики, морали, психологии и т. д.), составляющих важнейшие стороны жизнедеятельности социума.

В настоящее время существуют три принципиально разных подхода к проблеме теневой экономики.

Наиболее популярным на сегодняшний день является подход, рассматривающий реальную экономику как совокупность формальной (или официальной) и неформальной (или неофициальной) экономик. Сторонники этого подхода в самом общем виде определяют теневую экономику как совокупность видов экономической деятельности, которые по тем или иным причинам не учитываются государственной статистикой, не охватываются налогообложением и не включаются в ВВП.

Сторонники второго подхода рассматривают теневую экономику как совокупность отношений, присущих всем без исключения секторам экономики. Под этим углом зрения любая экономика представляет собой сложное переплетение легальных и нелегальных связей. Такой подход носит скорее микроэкономический характер и ориентирован на изучение институтов и практики повседневной хозяйственной деятельности.

В рамках третьего подхода теневая экономика определяется как особая операционная логика или стратегия экономических агентов, диктуемая широким социальным окружением и культурными факторами. Таким образом, для приверженцев этого подхода термин «теневая экономика» означает не сугубо экономический, а экономико-социологический подход к миру хозяйства.

Несовместимость методологических подходов является дополнительным фактором, способствующим разногласиям по вопросу концептуального осмысления теневой экономики. Понимание этого обстоятельства позволяет нам сформулировать «стратегическую цель» разработки концепции теневой экономики. Она состоит в том, чтобы сделать это понятие в равной мере приемлемым для сторонников всех исследовательских направлений.

Исходя из вышесказанного, нам представляется следующая структура рыночной экономики, имеющая теневую составляющую, независимо от уровня развития и типа социально-экономической системы (см. рис.1).



Рис.1. Сектора рыночной экономики с учетом теневой составляющей

Представленная структура секторов экономики определена на основе следующих классификационных признаков:

- а) законность (легальная или нелегальная экономическая деятельность);

б) контролируемость (контролируемая или неконтролируемая экономическая деятельность);

в) фиксируемость (регистрируемая или нерегистрируемая экономическая деятельность).

Таким образом, **структура теневой экономики – это совокупность в принципе легальных видов экономической деятельности, но не контролируемая и не регистрируемая органами государственной власти.**

**Согласно экономической теории в таком случае теневой экономикой будет являться неконтролируемый обществом сектор общественного хозяйства в процессе производства, распределения, обмена и потребления материальных благ, услуг, а также предпринимательских способностей.**

Это определение, на наш взгляд, достаточно полно соответствует вопросам экономической теории и государственного регулирования экономики так, как «отсекает» все виды криминальной экономики, вопросами регулирования которой должны заниматься правоохранительные органы.

Как уже отмечалось, теневая экономика присутствует во всем мире и среди современных глобальных проблем на передний план все более выходит проблема роста теневых компонентов мирового хозяйства. Теневая глобализация ведет к тому, что мировое хозяйство начинает раздваиваться: одна его сторона – легальные, «прозрачные» процессы; другая – процессы теневые.

Вовлеченность значительной доли населения в теневую экономику, особенно в нашей стране, позволяет сделать вывод о формировании некой субкультуры теневой деятельности. Этому способствовала неадекватность скорости кардинального изменения экономической сферы и моделей экономического поведения основательно разбалансировав устоявшуюся систему трудовых и экономических ценностей.

Более того, теневая экономика приобрела свои субъективные «опоры» практически среди всех социально-демографических и профессиональных групп. В силу этого она проявляет способность функционировать независимо от того, что предпринимает или не предпринимает государство.

## **5. Налоговая система – ключевой элемент экономического порядка и легализации теневой экономики**

Основными категориями экономического общества, отражающими его характер, выступают понятия «свобода» (применительно к хозяйству, развивающемуся на основе объективных законов) и «порядку» (связанный с субъективной деятельностью людей). В современном обществе эти понятия становятся главным противоречием и источником развития теневой экономики. В повседневной жизни со свободой ассоциируются действия человека, (хозяйство отражает отношения между людьми), а с порядком - деятельность государства. С тех пор как общество начало организовываться в государство, существуют полярные взаимоотношения между свободой и порядком, противоречие между заинтересованностью индивидуума в свободе и заинтересо-



ванностью государства в порядке. Отдельный индивидум стремится к получению максимально большего свободного пространства, а государство - к его ограничению в интересах свободы всего общества.

Изменения в соотношении свободы и порядка исходят из экономической сферы. Так, освобождение крестьян и установление права свободного передвижения, свободного предпринимательства, свободы договоров, свободы торговли способствовали развитию производительных сил. Но вслед за этими формами свободы возникали (теневые) структуры, которые стали угрожать экономическому порядку.

Свобода и порядок взаимосвязаны, «обслуживают» друг друга, между ними не должно быть противоречия. Порядок может быть только в условиях свободы. Если какой-нибудь процесс упорядочивается (приводится в порядок), значит, он развивается в желаемом направлении. Упорядочивание возможно только тогда, когда поведение людей различается дисциплинированностью. Но такое поведение людей возможно, если свобода понимается как желаемый (экономический) порядок.

Экономический порядок в любом обществе должен решать три задачи:

- формировать и обеспечивать работоспособность экономики;
- осуществлять целенаправленную координацию всех видов экономической деятельности;
- обеспечить достижения основных общественно - политических целей.

Обеспечить сокращение, а также легализацию теневой экономики возможно, когда будут развиты институты рынка, в обществе будут созданы нормальные условия для выгодной предпринимательской (в целом хозяйственной) деятельности, ключевым инструментом которого является налоговая система.

Таким образом, государство регулирует и устанавливает порядок посредством экономических институтов, в частности, во многом через создание оптимальной налоговой системы.

Анализа существующей налоговой системы показал, что **причинами роста теневой экономики и массового уклонения от уплаты налогов являются:**

- проводимые налоговые реформы делают налоговый климат для российского предпринимателя невыносимым;
- налоговая система России гипертрофирована в сторону преимущественно фискальной функции, суть которой заключается в формировании доходной части госбюджета на всех уровнях;
- ухудшились условия для развития товаропроизводителей в связи с отменой налоговых льгот (особенно в части инвестиционной сферы) и дифференциации налога на прибыль (что привело к стимулированию в сфере обращения нежели в сфере материального производства).
- нерациональное соотношение прямых и косвенных налогов (преобладание последних способствует усилению налогового бремени, увеличению цен на каждой стадии производства и реализации продукции, а также к росту инфляции);
- налоговая система до сих пор утяжелена большим количеством налогов и сборов;

- уменьшение числа налогов идет параллельно с усложнением расчета и уплаты оставшихся, а также введением налогового учета, без механизма воплощения данной правовой нормы.

- удельный вес совокупных налоговых выплат колеблется от 74 до 85 % получаемой прибыли;

- самая главная причина – это нестабильность российского налогового законодательства;

- несовершенство системы контроля усиливает репрессивный характер налогового законодательства и рост коррумпированности налоговых органов.

## **6. Условия легализации теневой экономики:**

1. Усилить стимулирующее воздействие налоговой системы на материальное производство путем изменения общей структуры налогов в направлении снижения в ней доли косвенных налогов, а также отказа от применения налога с продаж, который вводился как чрезвычайный. Необходимо также снизить ставку по налогу на добавленную стоимость с возможной отменой большинства льгот.

2. Учитывая значимость прибыли как источника накопления капитала, следует принципиально изменить методику расчета налога на прибыль. При этом, возможно использовать практиковавшийся в прошлом принцип, когда предприятия освобождались от выплаты налогов на ту часть прибыли, которая образует уровень рентабельности производства менее 25% (именно этот уровень рентабельности позволяет предприятию осуществлять нормальную производственную деятельность) То есть облагаться налогом должна только та часть прибыли, которая обеспечивает уровень рентабельности свыше 20-25%.

3. Для стимулирования инвестиционной активности предпринимателей, особенно в высокотехнологичных и наукоемких отраслях следует отказаться от обложения созданной на производстве прибыли без учёта направлений её использования. Прибыль, инвестируемая в развитие производства, должна освобождаться от налогов.

4. Учитывая, что налоговая система призвана стимулировать те виды деятельности, которые являются приоритетными для общества и государства, и что на данном этапе таковой является деятельность в сфере материального производства, ставки налога на прибыль здесь должны быть ниже, чем в торговле, посредничестве и т.п.

5. С целью смягчения последствий региональной неравномерности предпринимательской активности в сфере материального производства необходимо дифференцировать налогообложение производства в зависимости и от уровня социально-экономического развития регионов. Так, если для регионов с достаточно высоким уровнем социально-экономического развития дифференцировать налоги целесообразно исходя из приоритетности конкретного вида производства, то для депрессивных районов возможны максимально льготные налоги, вплоть до их полной отмены на определенный период.

6. Представляется, что одним из шагов в улучшении налоговой политики и придании ей стимулирующей направленности необходимо осуществить переориентацию на предоставление налоговых льгот малым предприятиям занимающимся, прежде всего, производственной, в том числе инновационной, деятельностью, и полную отмену льгот структурам, действующим в сфере обращения, посредничестве и торговле. К тому же предоставление льгот надо сделать по-настоящему действенным. За короткое время не все предприятия могут наладить производство, и стимулирующее влияние льгот не срабатывает. В связи с этим имело бы смысл эти льготы устанавливать со времени начала производства, а еще лучше с момента начала реализации продукции.

7. Чтобы снизить отрицательные последствия нестабильности налогового законодательства следует установить, что существовавший на период регистрации предприятия порядок налогообложения не может быть изменен в течение определенного периода, если вновь вводимый порядок ухудшает прежние условия производственной деятельности.

8. Исходя из зарубежного опыта стимулирования производства, имеет смысл установить в России категорию «пионерных» предприятий с предоставлением им «налоговых каникул» сроком до 5 лет. Статус «пионерных» следует предоставить предприятиям, выпускающим продукцию, ранее не производившуюся в стране, высоко конкурентную или остро дефицитную. Для действенности «налоговых каникул» таким предприятиям следует предоставлять другие (неналоговые) льготы освобождение от уплаты импортных пошлин на сырье и оборудование, отсутствующее на местном рынке, предоставление возможности ускоренной амортизации основных фондов и т.п.

Реализация предлагаемых мер сделает налоговую систему более совершенной, придаст ей стимулирующий характер. Понятно, что государство, идя на это, стоит перед угрозой снижения поступлений в бюджет. Однако этого не произойдет, если использовать прогрессивное налогообложение особо высоких спекулятивных доходов. Кроме того, снижение налоговых ставок и предоставление налоговых льгот приведет к расширению налоговой базы и повышению собираемости налогов.

Необходимость снижения налоговой нагрузки диктуется не только соображениями стимулирования экономического роста, но и потребностью в формировании ключевой характеристики рыночной экономики - равенства внешних условий для всех участников экономических отношений, а значит и для легализации теневой экономики.

Реальным выходом из сложившейся ситуации, по нашему мнению, является резкое сокращение эффективного налогового бремени на 5-7% ВВП.

Польза радикального одномоментного снижения налогов подтверждается опытом многих стран. Например, в 1981 году администрация Рейгана в США инициировала сокращение налогов на 3,3% ВВП, заложив тем самым потенциал ускоренного экономического роста на последующие два десятилетия: средний темп экономического роста в США за период 1981-2000 годов составил 3,2% в год. При этом необходимо учитывать, что такие темпы были достигнуты в развитой стране. В случае развиваю-

щихся стран подобное стимулирование деловой активности может привести к более впечатляющим результатам.

Снижение налогов обязательно должно быть значительным, чтобы его почувствовал бизнес. В условиях широко анонсированной реформы половинчатые меры лишь подавляют и без того слабую инвестиционную активность. Правительство предлагает снижать налоги на 1% ВВП в год в течение четырех-пяти лет, вместо этого уже сегодня возможно сразу снизить налоги на те же 5% ВВП и гораздо раньше получить положительный эффект от налоговой либерализации.

С учетом ключевой роли, которую играют налоги в стимулировании инвестиционного процесса, проблема финансового разрыва будет носить краткосрочный характер, даже если не принимать во внимание возможный резерв от оптимизации госрасходов. Текущие потери бюджета от снижения налоговых ставок уже в краткосрочной перспективе приведут к дополнительным поступлениям благодаря росту экономики даже без учета возможного роста поступлений от легализации финансовых потоков.

Главное отличие предлагаемого долгового финансирования налоговых преобразований от широко практиковавшегося до кризиса долгового финансирования текущего потребления заключается в том, что снижение налогов ведет к созданию добавленной стоимости в средне- и долгосрочной перспективе.

#### **Основные выводы и рекомендации**

1. Теневая экономика зависит от предшествующего развития (исторического, культурного, экономического, правового), а также от состояния экономики в данный момент. Данная закономерность проявляется в том, что уже сложившиеся теневые институты и структура экономики, политическая система и социальная структура делают развитие по прежней траектории наиболее вероятным. Иными словами, теневая экономика постепенно создает внешнюю экономическую, институциональную, социальную среду, которая благоприятствует ей и стимулирует дальнейшее развитие.

2. В любой социально-экономической системе теневая экономика является признаком не совершенства правового законодательства, не обеспечивает профессиональной и социальной защищенности населения, преобладает в трудоинтенсивной экономической деятельности.

3. Главными отличительными чертами развития теневой экономики в различных социально-экономических системах являются масштабы, причины, сферы проявления.

4. В российском обществе на современном этапе образовались две основные проявления теневой экономики крупная спекулятивная и низовая общинная. К первой форме относятся все олигархи, владеющие огромными капиталами, ко второй форме - все малые предприятия, частные предприниматели и все население в целом.

5. Структурой теневой экономики является совокупность в принципе легальных видов экономической деятельности, но неконтролируемых и нерегистрируемых органами государственной власти, подразделяющиеся на полутеневые и полутеневые.

6. На современном этапе для сокращения масштабов развития теневой экономики в России необходимо установление экономического порядка, которое не возможно без кардинального реформирования налоговой системы.

7. Анализ показал, что главными недостатками системы налогообложения являются нерациональное соотношение прямых и косвенных налогов и высокий удельный вес совокупных налоговых выплат.

8. Наибольшее влияние фискальных инструментов на экономическое поведение предприятий отражается в инвестиционной политике.

9. На основе проведенного исследования можно утверждать, что фискальный механизм легализации теневой экономикой должен включать резкое одномоментное сокращение налогового бремени на 5 % ВВП в сочетании с комплексом мер по устранению возникающего в результате бюджетного дефицита.

**Основные положения диссертационной работы освещены в публикациях общим объемом 4,7 п.л., в том числе личных – 4,4 п.л.:**

1. «Теневая экономика»: происхождение, структура, тенденции // Экономика и управление. 2001, № 2. – С.66-74 (в соавторстве).

2. Проблемы формирования новой концепции взаимодействия человека и государства // Экономика, экология и общество России в 21-м столетии: Труды 3-й Междунар. науч. - практ. конф. СПб: Изд-во СПбГТУ, 2001. – С.51-53. (в соавторстве).

3. Теневая экономика в советском и постсоветском обществе России. Препринт - Уфа: РИО БАГСУ, 2002. – 32 с.

4. Неучтенный наличный оборот и уход от налогов в России. Препринт - Уфа: РИО БАГСУ, 2002. – 24 с.

5. О компромиссах и теневой экономике // Сборник межвузовской научно-практической конференции молодых ученых «Молодые ученые», Уфа, УТИС. 17 мая 2002 г. – С.47-49.

6. Основы формирования новой системы налогообложения. Регион в системе трансформационных процессов. Материалы научно-исследовательских работ аспирантов и соискателей. – Уфа: БАГСУ, 2003. – С.118-124.

7. Роль теневых экономических отношений в хозяйственной жизни общества // Экономика и управление. 2003, № 3. – С.105-106.