

УДК 334.7:332.012.3:343.37:338.246.025.2 (476)

## Теневой сектор экономики и его минимизация в условиях совершенствования качества государственного регулирования

А. П. БАШЛАКОВА

Рассмотрены концептуально-теоретические подходы к минимизации теневого сектора экономическими мерами государственного регулирования и обоснованы методические основы их реализации применительно к условиям Республики Беларусь на современном этапе.

**Ключевые слова:** теневой сектор, экономика, государственное регулирование, экономическая система, бизнес, экономическая выгода.

The article reveals the conceptual and theoretical approaches to the shadow sector restriction by state regulation economic measures; it gives proof of methodological bases for their implementation into modern economy of the Republic of Belarus.

**Keywords:** shadow sector, economy, state regulation, economic system, business, economic profit.

В настоящее время в Республике Беларусь остро стоит вопрос развития предпринимательской инициативы и стимулирования деловой активности, что обусловлено необходимостью повышения эффективности функционирования отечественной экономики с учётом кризисных явлений в мировом хозяйстве. С учётом высокой актуальности данной проблемы были приняты Директива Президента Республики Беларусь от 31 декабря 2010 г. № 4 «О развитии предпринимательской инициативы и стимулировании деловой активности в Республике Беларусь» [1], мероприятия по реализации положений Директивы [2] и Концепция национальной безопасности Республики Беларусь [3].

Основной целью названных документов является последовательная реализация мер по либерализации условий осуществления хозяйственной деятельности, устранению излишнего вмешательства государственных органов в деятельность юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, упразднению необоснованных административных барьеров для развития деловой инициативы. Новое значение приобретает диалог власти и бизнеса по выработке решений в сфере развития экономики и стимулированию деловой активности. Основные мероприятия, предусмотренные данными документами, включают в себя 133 направления стимулирования предпринимательской инициативы и либерализации экономики.

В качестве одного из эффектов от ослабления государственного вмешательства в экономику является уменьшение теневого сектора экономики, поскольку сама теневая экономика возникает как реакция на меры государственного регулирования, которые ограничивают свободу субъектов хозяйствования или их финансовые результаты. Поэтому в современных условиях при наличии разветвлённой и многогранной системы государственного регулирования теневой сектор экономики имеет сложную структуру и тесно переплетается с легальным сектором.

По нашему мнению, *теневая экономика* – это часть экономики, возникающая как следствие противоречий в ценностных и мотивационных ориентациях субъектов экономической системы, целью возникновения отношений в которой является извлечение максимальной выгоды из несоблюдения действующей в обществе системы мер регулирования, регламентирования, контроля и учёта экономических отношений и процессов, норм права и морали, установленных властными структурами, социальными институтами и субъектами хозяйствования [4, с. 18].

На современном этапе развития экономики теневой сектор использует развитую финансовую, коммуникационную и сбытовую инфраструктуру, что позволяет обеспечить функционирование не только обособленного теневого оборота капитала, но и сосуществование легального и теневого оборота капиталов на всех его этапах. В проводимом исследова-

нии категория «капитал» используется в широком смысле – как совокупность финансовых, материальных и нематериальных средств, предназначенных для расширенного воспроизводства общественного продукта. Поэтому особенности теневых экономических отношений во многом обусловлены этапами оборота капитала, на которых они локализуются.

На рисунке представлена разработанная автором классификация теневых экономических отношений по этапам оборота капитала.

Этапы оборота капитала	Особенности теневых отношений
1	2
1 Теневое привлечение финансового капитала	цель – привлечение нелегальных источников инвестиций, их частичная легализация
1.1 легализуемое	«отмывание» нелегальных доходов путём фиктивного кредитования инвестиций (увод-возврат через оффшорные и аналогичные зоны, лжестраховые и лжеинвестиционные организации, прочие фонды)
1.2 нелегализуемое	нелегальное кредитование, нелегальные инвестиции с условием участия в прибылях и нерегистрируемое финансирование начального капитала
2 Теневое приобретение факторов производства	цель – приобретение факторов производства, минимизация расходов и их частичная легализация
2.1 материальных ценностей оборотного характера	цель – приобретение материальных ценностей оборотного характера с наименьшими затратами, документирование теневых операций, занижение налогооблагаемых баз
2.1.1 легализуемое	нелегальный импорт и приобретение промежуточной продукции внутреннего теневого производства, документируемой фиктивными поставками с обналичиванием оплаты субъектами лжепредпринимательства
2.1.2 нелегализуемое	нелегальный импорт и приобретение промежуточной продукции внутреннего теневого производства за наличные деньги без документирования операций
2.2 долгосрочно используемых активов производственного назначения	цель – приобретение долгосрочно используемых активов производственного назначения с наименьшими затратами, документирование теневых операций, занижение налогооблагаемых баз
2.2.1 легализуемое	нелегальный импорт и приобретение объектов капитальных вложений производственного назначения внутреннего теневого производства, документируемого фиктивными поставками с обналичиванием оплаты субъектами лжепредпринимательства, а также с последующей документальной передачей в пользование субъектам хозяйствования от имени физических лиц
2.2.2 нелегализуемое	нелегальный импорт и приобретение объектов капитальных вложений производственного назначения внутреннего теневого производства за наличные деньги без документирования операций
2.3 рабочей силы	цель – приобретение рабочей силы с наименьшими затратами, занижение налогооблагаемых баз
2.3.1 легализуемое	регистрируемый приём на работу с легальной выплатой минимальной зарплаты и выплатой остальных доходов нелегально
2.3.2 нелегализуемое	нерегистрируемая занятость с выплатой нелегальной зарплаты (зарплата «в конвертах»); нелегальный принудительный труд

Окончание таблицы.

1	2
3 Теневое производство продукции (работ, услуг)	цель – максимизация прибыли посредством избегания разрешительных и ограничительных процедур и использования нелегальных и легальных факторов производства
3.1 легализуемое	документированный выпуск продукции, произведенной с использованием нелегальных факторов производства с занижением норм расхода легальных факторов производства или с использованием давальческих схем
3.2 нелегализуемое	«подпольное» производство с использованием нелегальных факторов производства или недокументируемое производство с использованием легальных факторов и завышением норм их расхода на легальное производство
4 Теневой сбыт продукции (товаров, работ, услуг)	цель – максимизация прибыли посредством избегания разрешительных и ограничительных процедур и использования нелегальных и легальных источников приобретения и направлений сбыта продукции (товаров, работ, услуг)
4.1 легализуемый	сбыт нелегально импортированных или нелегально произведенных товаров (товаров, работ, услуг), документируемых фиктивными поставками с обналичиванием оплаты субъектами лжепредпринимательства, а также документально оформляемых путём заключения комиссионных и консигнационных сделок с физическими лицами
4.2 нелегализуемый	сбыт нелегально импортированных или нелегально произведенных товаров (товаров, работ, услуг) за наличные деньги без документирования операций, продажа легально приобретённых товаров за наличные деньги без документирования операций с фиктивной отгрузкой субъектам лжепредпринимательства и переводом наличных доходов в безналичную форму
5 Теневое распределение доходов	цель – легализация теневых доходов, максимизация предпринимательского и личного дохода, реинвестирование в легальную и теневую деятельность
5.1 легализуемое	завышение доходов от легального бизнеса, льготируемых либо подпадающих под специальные режимы налогообложения, «отмывание» нелегальных доходов путём многослойного потребительского кредитования и получения фиктивных вознаграждений от страховых, инвестиционных и иных фондов
5.2 нелегализуемое	присвоение капитала организаций путём завышения цен приобретения или занижения цен реализации, с обналичиванием или репатриацией доходов, с использованием субъектов лжепредпринимательства, аффилированных посредников, оффшорных зон
5.3 криминальное	коррупционные доходы, извлекаемые из использования служебного положения в интересах предпринимательских и лжепредпринимательских структур, присвоение имущества с нарушением прав собственности и уголовного законодательства

Источник: собственная разработка автора

Классификационная схема теневых экономических отношений  
на различных этапах оборота капитала в современных условиях хозяйствования

Так, начальным этапом оборота капитала в теневом секторе экономики является теневое привлечение финансового капитала с целью расширения источников инвестирования за счёт нелегальных доходов и их легализации. При этом часть финансового капитала легализу-

ется путём «отмывания» нелегальных доходов через фиктивное кредитование и финансирование инвестиций, а часть нелегализуется, то есть инвестиции осуществляются в форме нерегистрируемого финансирования, инвестирования и кредитования нелегальной предпринимательской деятельности.

Вторым этапом оборота капитала в теневом секторе экономики является приобретение факторов производства: материальных ценностей оборотного характера, долгосрочно используемых активов производственного назначения и рабочей силы с целью минимизации расходов и их частичной легализации. Часть приобретаемых факторов производства легализуется посредством документации фиктивных поставок с обналичиванием оплаты субъектами лжепредпринимательства или документальной передачи в пользование субъектам хозяйствования от имени физических лиц, а оставшаяся часть так и остаётся нелегализованной, и, как правило, используется только в нелегализуемой части теневого производства.

Третьим этапом оборота капитала в теневом секторе экономики является теневое производство продукции (работ, услуг) для максимизации прибыли посредством избегания разрешительных и ограничительных процедур и использования нелегальных и легальных факторов производства. Теневое производство частично может быть легализовано, если существует необходимость сбыта продукции субъектам легального сектора, или так и остаётся нелегализованным.

Четвёртым этапом оборота капитала в теневом секторе экономики является теневой сбыт продукции (товаров, работ, услуг) для максимизации прибыли посредством избегания разрешительных и ограничительных процедур и использования нелегальных и легальных источников приобретения и направлений сбыта продукции (товаров, работ, услуг). Данный этап тесно связан с предыдущим этапом, и поэтому легализация и делегализация теневого оборота напрямую зависит от направлений сбыта продукции (товаров, работ, услуг).

Завершающим этапом оборота капитала в теневом секторе экономики является теневое распределение доходов, суть которого заключается в извлечении предпринимательских и личных доходов из теневых экономических отношений. Часть получаемого дохода может быть реинвестирована как в теневую сектор экономики, так и в легальную экономическую деятельность, что позволяет нам говорить об участии теневого капитала в общем кругообороте капитала в экономике. Особенностью данного этапа является наличие специфической сферы распределения доходов, связанной с криминальной деятельностью, основанной на извлечении выгоды из использования служебного положения в интересах предпринимательских и лжепредпринимательских структур (коррупция), а также присвоении имущества с нарушением прав собственности и уголовного законодательства (мошенничество, кражи, грабежи, разбой, рэкет и др.).

Кроме того, что рассмотрение теневой экономики на этапах оборота капитала позволяет учесть особенности и взаимообусловленность его составных частей, такое рассмотрение также позволяет выработать комплексный подход к конструированию системы мер, минимизирующих теневую сектор экономики. Важным аспектом таких мер является создание условий, при которых между субъектами, участвующими в теневых экономических отношениях, возникают противоречия, что повышает вероятность обнаружения теневых экономических операций мерами контроля (таблица).

Повышение вероятности обнаружения теневой деятельности является важной мерой по снижению теневой прибыли. В той области возможны следующие альтернативные меры:

- усиление частоты проводимых проверок и их охвата, что требует повышения государственных издержек и усиливает негативное влияние на деловую активность предпринимателей. Экстремум данной меры – превышение расходов на содержание контрольно-ревизионного аппарата над эффектом его использования;

- сокращение количества административных процедур, ограничений, ставок и количества налогов и сборов, то есть по возможности дерегулирование экономики, что является достаточно эффективной мерой, поскольку сокращает число объектов контроля, увеличивает вероятность обнаружения деятельности, оставшейся в теневом секторе, а также не увеличивает государственных издержек. Однако потенциал применения данной меры достаточно

ограничен, поскольку упирается в необходимость государственного регулирования определённых сфер и областей экономической деятельности;

– организационно-экономические мероприятия, способные повысить эффективность контроля без расширения его ресурсной базы. К таким мерам можно отнести составление эффективной выборки объектов контроля с учётом накопленного опыта и анализа действующей ситуации, применение мер не документального, а фактического выборочного контроля и т. п. Ресурс данных мероприятий достаточно ограничен, вместе с тем, до исчерпания данного ресурса организационно-технические мероприятия достаточно эффективны, поскольку не требуют дополнительно ни прямых, ни регулятивных издержек;

– создание институциональных условий, при которых отношения между участниками теневых экономических операций дисгармонизируются и становятся антагонистическими.

Система мер минимизации теневых экономических операций  
путём создания контрагентских отношений

Этап оборота капитала	Меры регулирования	Антагонистические мотивы
Теневое привлечение финансового капитала	документальное подтверждение инвестиционных расходов; контроль источников их финансирования; увеличение налоговой нагрузки на все виды операций с оффшорными и иными аналогичными зонами	владелец финансового капитала – сокрытие источников финансирования инвестиций; получатель финансового капитала – легализация источников финансирования инвестиций
Приобретение товароматериальных ценностей	документальное подтверждение затрат при налогообложении	продавец – сокрытие выручки; покупатель – документальное подтверждение затрат
Приобретение долгосрочно используемых активов производственного назначения	документальное подтверждение источников приобретения имущества и затрат	продавец – сокрытие выручки; покупатель – документальное подтверждение затрат
Приобретение труда	наконтный характер отношений на социальные нужды, индивидуализация и ликвидность отчислений; контроль источников расходов	работодатель – сокрытие расходов; работник – легализация доходов
Производство	перераспределение неэффективно используемых активов, зависимость доходов менеджеров от эффективности использования ресурсов	теневое производство – повышение ресурсоёмкости; менеджмент – понижение ресурсоёмкости
Сбыт	зависимость прав потребителя от оформления покупки	продавец – сокрытие выручки; покупатель – легальное оформление сделки
Теневое распределение доходов	документальное подтверждение потребительских расходов; контроль источников их финансирования; увеличение налоговой нагрузки на все виды операций с оффшорными и иными аналогичными зонами; минимизация объектов и жёсткий контроль за особыми режимами налогообложения	источник выплаты доходов – сокрытие дохода; получатель доходов – легализация доходов

Источник: собственная разработка автора

Повышение коррупционных издержек экономических субъектов возможно при условии дестимулирования коррупционных доходов государственных служащих, принимающих соответствующие решения.

Этого возможно добиться следующими способами:

- усиление контроля – экстремум данной меры заключается в превышении затрат на контроль над достигаемым эффектом, причём данный экстремум достигается очень быстро, поскольку требует создания системы дублирующего контроля;

- регламентация административных процедур при минимизации сфер регулирования и создания системы стимулов для субъектов контроля.

Эффективный инструментарий минимизации теневого сектора экономики мерами государственного регулирования определяется в зависимости от конкретного состояния экономической системы и обуславливается следующими основными факторами:

- разницей в ценах между различными рынками;
- характером и уровнем государственного регулирования экономики, включая фискальную, финансовую и денежно-кредитную политику;
- параметрами системы государственного контроля и управления;
- морально-этическими и психологическими факторами.

Обобщённые результаты анализа инструментария мер государственного регулирования, направленного на минимизацию теневого сектора экономики, позволяют предложить следующий комплекс экономических мер в зависимости от сфер применения:

1 Минимизация разницы в ценах между легальным и теневым секторами [5]:

- либерализация ценообразования. В Республике Беларусь в 2011 году после принятия вышеуказанной Директивы Президента Республики Беларусь от 31 декабря 2010 г. № 4 снято большинство ограничительных мер по регулированию цен и ценообразования, что позволяет сделать прогноз о снижении объёма теневых экономических операций, обусловленных стремлением субъектов хозяйствования обойти ограничения, касающиеся торговых наценок и рентабельности производства и импорта продукции;

- снижение косвенных налогов. В Республике Беларусь с 2009 по 2011 год были отменены все косвенные налоги, кроме НДС и акциза, что соответствует опыту стран с развитой рыночной экономикой, и позволяет рассчитывать на легализацию существенной части теневого сектора, особенно в сфере розничной торговли (упразднение налога с продаж), сфере услуг (упразднение налога на услуги), а также сфере производства (упразднение оборотных налогов). Вместе с тем, базовая ставка НДС в Республике Беларусь остаётся достаточно высокой по сравнению со странами – участниками Таможенного союза (Россией, где базовая ставка НДС составляет 18%, и Казахстаном – 12%).

2 Разница в издержках производства между легальным и теневым секторами:

- снятие барьеров на импорт;
- усиление таможенного контроля;
- линейные и регрессионные ставки подоходного налога и социальных отчислений; легализация налогов и отчислений;
- индивидуализация, капитализация и ликвидность социальных отчислений;
- минимизация административных процедур в области движения рабочей силы;
- приватизация государственной собственности;
- демополизация рынка ресурсов;
- отмена разрешительных процедур.

В частности, Директивой Президента Республики Беларусь от 31 декабря 2010 г. №4 предусмотрено ускорение приватизации государственной собственности, демополизация рынка ресурсов и государственных закупок, а также отмена ряда административных процедур разрешительного характера, включая дальнейшее сокращение списка лицензируемых и сертифицируемых видов деятельности.

3 Сокращение количественных параметров спроса на теневой продукт:

- антиреклама;
- организационные и технические барьеры.

#### 4 Повышение эффективности государственного контроля:

- сокращение случаев применения штрафных санкций в обмен на легализацию либо возмещение государству ущерба от некриминальной теневой деятельности;
- ужесточение штрафных санкций за криминальную теневую деятельность;
- разработка организационно-экономических мер по совершенствованию контрольной деятельности.

Меры в данном направлении предусмотрены Директивой № 4 и Концепцией национальной безопасности Республики Беларусь.

#### 5 Воздействие на морально-психологические факторы:

- создание стимулов к информированию о симптомах теневой деятельности;
- транспарентность и демократизация государственной экономической политики.

Эффект от предложенных мероприятий по минимизации теневого сектора экономики в условиях совершенствования качества государственного регулирования выразится в увеличении легального продукта за счёт легализации части теневой экономической деятельности и улучшения условий функционирования легального сектора, в том числе посредством снижения конкуренции со стороны теневого сектора, а также в росте поступлений в бюджет и в достижении социального эффекта за счёт повышения безопасности жизни населения. Принимая во внимание тот факт, что в странах, эффективно осуществляющих либерализацию экономики, удельный вес теневого сектора в ВВП составляет около 10%, в Республике Беларусь, где по нашим расчётам в 2008 году доля теневого сектора в ВВП легального сектора составляет 22,4% [4, с. 79], эффект в виде прироста ВВП от минимизации теневого сектора может составить около 12,4% ВВП легального сектора экономики.

### Литература

1. О развитии предпринимательской инициативы и стимулировании деловой активности в Республике Беларусь : директива Президента Республики Беларусь от 31 декабря 2010 г. № 4 // Министерство экономики Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – 2011. – Режим доступа: [http://www.economy.gov.by/ru/small\\_business/actual-information/direktiva\\_4](http://www.economy.gov.by/ru/small_business/actual-information/direktiva_4). – Дата доступа: 25. 03. 2011.

2. Мероприятия по реализации положений Директивы Президента Республики Беларусь от 31 декабря 2010 г. № 4 «О развитии предпринимательской инициативы и стимулировании деловой активности в Республике Беларусь» // Министерство экономики Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – 2011. – Режим доступа: [http://www.economy.gov.by/ru/small\\_business/actual-information/direktiva\\_4](http://www.economy.gov.by/ru/small_business/actual-information/direktiva_4). – Дата доступа: 25. 03. 2011.

3. Об утверждении Концепции национальной безопасности Республики Беларусь : Указ Президента Республики Беларусь от 9 ноября 2010 г. № 575 // Министерство экономики Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – 2011. – Режим доступа: [http://www.economy.gov.by/ru/programmy/nation\\_security\\_concept](http://www.economy.gov.by/ru/programmy/nation_security_concept). – Дата доступа: 25. 03. 2011.

4. Башлакова, А. П. Теневая экономика: проблемы определения и институциональные перспективы / А. П. Башлакова ; под. ред. Б. В. Сорвинова. – Брянск : Дельта, 2009.

5. Тур, А. Н. Инвестиционный климат Беларуси: возможности и перспективы / А. Н. Тур // Весн. Беларус. дзярж. экан. ун-та. – 2010. – № 5. – С. 5–12.