

*А. П. Кабурнеева*

*kaburneeva@gsu.by*

*Гомельский государственный университет им. Ф. Скорины, г. Гомель, Беларусь*

## **ПОДХОДЫ К СУЩНОСТИ И СОДЕРЖАНИЮ ПОНЯТИЯ «ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА»: СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ**

В статье рассмотрены действующие в научном обиходе теоретические подходы к сущности и содержанию понятия «теневая экономика», проведен их сравнительный анализ с выделением имманентных им достоинств и недостатков, а также раскрыт авторский подход к исследованию структуры теневой экономики с позиции этапов экономического оборота стоимости с исследованием основных особенностей теневой экономической деятельности на каждом из этих этапов.

В настоящее время существуют различные подходы к определению теневого сектора экономики, а так же составляющих его явлений. В этих подходах есть свои достоинства и недостатки.

Одним из основных подходов является учётно–статистический. Основным структурообразующим критерием данного подхода выступает нефиксируемость теневых экономических отношений системой статистического учёта [1].

К неоспоримым достоинствам данного подхода можно отнести, во–первых, его функциональность, что позволяет обосновать количественное измерение теневого сектора экономики. Во–вторых, возможность применения в общепринятой методологии учёта макроэкономических результатов хозяйствования в системе национальных счетов. В–третьих, сопоставимость результатов исследования в разных странах и регионах. В–четвёртых, возможность применения соответствующих выводов при формировании экономической политики государства.

В качестве основных недостатков учётно–статистического подхода можно выделить: невозможность обособления теневой экономической деятельности от криминальной деятельности, перераспределяющей ВВП – что очень важно при экономическом анализе; данный подход не позволяет выделить операции, которые связаны с искажением, а не с сокрытием учётных параметров экономической деятельности, направленным на формирование неточных отчётных данных; невозможность учёта теневой деятельности, которая не отражается в системе статистического учёта.

Следующим рассмотрим формально–правовой подход. В качестве структурообразующего критерия используется критерий соответствия деятельности действующей системе регулирования.

В качестве достоинств формально–правового подхода отметим широту подхода – что позволяет рассматривать в качестве теневых операций разнообразные нелегальные экономические операции; дифференцированность – что позволяет отделить неформальные операции от теневых операций, проходящих за пределами правового поля; каузальность – что учитывает в качестве основной предпосылки возникновения теневого сектора экономики систему государственного регулирования.

Основными недостатками данного подхода являются: невозможность сопоставления – для разных экономических систем в качестве легальных или теневых могут рассматриваться одни и те же операции; невозможность обособления теневых операций, связанных с созданием продукта, от операций, связанных с его перераспределением; невозможность выделения групп теневых операций, для которых требуются различные подходы по их ограничению.

Криминалистический подход – в качестве структурообразующего критерия выступает общественная опасность таких операций [2].

Основные достоинства криминалистического подхода – это: объективность – независимость от действующих систем правового регулирования и статистического учёта; практичность – что позволяет выявлять группы операций, которые необходимо ограничивать в первоочередном порядке; конструктивность – которая позволяет обосновывать необходимость легализации не обладающих общественной опасностью теневых операций.

Вместе с достоинствами, в криминалистическом подходе так же существует ряд недостатков: в понятие теневого сектора экономики включаются разнообразные злоупотребления, использующие противоречия действующего законодательства, которые не являются скрытыми или нелегальными; не рассматриваются в качестве теневых операции по нерегистрируемому производству и распределению легального продукта; имеет место субъективизм – не содержатся подходы к формированию объективных методов определения общественной опасности экономической деятельности.

И, наконец, рассмотрим комплексный подход, при котором к теневым относятся операции, которые соответствуют следующим критериям: отсутствие фиксации системой статистического учёта; нерегламентированность нормативными актами; противоправность.

К основным достоинствам комплексного подхода относятся: широта охвата – которая позволяет вносить в понятие теневых все виды операций, не полностью соответствующих законодательству; комплексность – которая позволяет учитывать разнообразные причины возникновения и формы теневой экономической деятельности; универсальность – которая позволяет использовать одни и те же подходы к определению теневого сектора экономики для различных социально-экономических моделей и систем регулирования.

Не уменьшая достоинств комплексного метода, можно отметить и некоторые его недостатки. Во-первых, учитываются в качестве теневых операции, которые не фиксируются системой национальных счетов в случае её неэффективности. Во-вторых, не содержатся критерии выбора и обособления групп теневых операций, которые дифференцируются по разнообразным методам их ограничения. В-третьих, не учитывается вероятность нарушения теневым сектором экономики не правовых, а морально-этических и гуманитарных норм [3].

С учётом вышеизложенного можно предложить следующее определение теневого сектора экономики: теневой сектор экономики – 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.

Уточнить содержание экономической категории «теневая экономика» можно на основе исследования её структуры, которая, как и структура любого масштабного экономического явления, коррелирует со структурой оборота стоимости.

Начальным этапом оборота стоимости в теневом секторе экономики является привлечение финансового капитала с целью расширения источников инвестирования за счёт нелегальных доходов и их легализации. При этом часть финансового капитала легализуется путём «отмывания» нелегальных доходов через фиктивное кредитование и финансирование инвестиций, а часть не легализуется, то есть инвестиции осуществляются в форме нерегистрируемого финансирования, инвестирования и кредитования нелегальной предпринимательской деятельности.

Вторым этапом оборота стоимости 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 стоимости в теневом секторе экономики является теневое производство продукции (работ, услуг) для максимизации прибыли посредством сокрытия экономической деятельности от разрешительных и ограничительных процедур. Теневое производство частично может быть легализовано, если существует необходимость сбыта продукции субъектам легального сектора, или остаётся нелегализованным.

Четвёртым этапом оборота стоимости в теневом секторе экономики является теневой сбыт продукции (товаров, работ, услуг) для максимизации прибыли посредством использования как легальных, так и нелегальных источников приобретения и направлений сбыта продукции (товаров, работ, услуг). Данный этап тесно связан с предыдущим этапом, и поэтому легализация и делегализация теневого оборота напрямую зависят от каналов сбыта продукции.

Завершающим этапом оборота стоимости 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 сделать вывод 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 от 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, др.).

Рассмотрение теневого сектора экономики по этапам оборота стоимости позволяет учитывать особенности и взаимообусловленность его составных частей, что способствует выработке комплексного подхода к конструированию системы мер, минимизирующих указанный 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.

### **Литература**

1. Барсукова, С. Ю. Методы оценки теневой экономики: критический анализ / С. Ю. Барсукова // Вопросы статистики. – 2003. – № 5. – С. 14–24.
2. Есипов, В. М. Теневая экономика : учеб. пособие / В. М. Есипов. – М. : ОНИРИО Московского института МВД России, 1997. – 475 с.
3. Рейсмен, В. М. Скрытая ложь. Взятки: «крестовые походы» и реформы / В. М. Рейсмен. – М. : Слово, 1988. – 390 с.