

Ташкаева Е. В., студент

ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарева», г. Саранск, Россия

e-mail: lilya.tashkaeva@mail.ru

ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Аннотация: В данной статье обобщены и проанализированы существующие подходы к определению теневой экономической деятельности.

Ключевые слова: Экономическая безопасность, теневая экономическая деятельность, теневизация, подходы к определению, неофициальная деятельность, подпольная экономика.

Abstract: This article summarizes and analyzes the existing approaches to the definition of shadow economic activity.

Key words: Economic security, shadow economic activity, shadowization, approaches to definition, informal activity, underground economy.

Несмотря на то, что теневая экономика – это явление, существующее долгое время, стремительно набирать популярность она начала совсем недавно. Экономическая теория на протяжении XVIII – XIX вв. пренебрегала изучением теневой экономической деятельности. Широким комплексным изучением данного вопроса в последствии начали заниматься институционалисты лишь в XX в.

На современном этапе развития теневая экономика с стала неотъемлемой частью практически всех стран мира. Это привело к возросшей заинтересованности этим явлением. Следовательно, значимость рассматриваемой проблемы и недостаточность ее изученности в Российской Федерации определяет актуальность данной темы.

При том, что на данный момент времени множество отечественных ученых-теоретиков и практиков занимаются усиленным изучением сущности теневой экономической деятельности, этот феномен до сих пор не имеет общепринятого универсального понятия, и точно не определен даже в законодательстве.

Основоположниками изучения теневой экономики являются Г. Бейкер, П.

Гутман, Э. Сатерленд, Э. де Сото, В. Танзи, Э. Файг, К. Харт. Значительный вклад в изучение данного явления в СССР внесли Г. Гроссман, А. Каценелинбойген, Д. Шнайдер. Также проблеме тенеvizации посвятили свои работы О.В. Осипенко, А.И. Гуров, Т.И. Корягина, Ю. В. Латов, Л. Я. Косалс и другие.

Что касается первых исследований советской теневой экономической деятельности в отечественной науке и экономической практике, то важно вспомнить имена Г. Гроссмана и А. Каценелинбойгена, которые начали изучать это явление в конце 1970-х гг. и вследствие дали начало дальнейшим исследованиям теневых отношений не только в СССР, но и в странах Восточной Европы

Так, в своей работе «Вторая экономика в СССР» Г. Гроссман обозначил теневую деятельность одноименным термином «вторая экономика» и впервые разграничил формальную и неформальную деятельности в СССР. Что касается определения, то он характеризовал ее как производственное и меновое функционирование, служащее частной выгоде или нарушающее действующее законодательство. Г. Гроссман завещал долгое существование «второй экономики», в чем оказался прав. СССР как страна не существует уже долгое время, а теневая экономика продолжает свое функционирование и по прогнозам специалистов в будущем продолжит свою деятельность [1].

Немалый вклад в изучение тенеvizации также внес А. Каценелинбойген. В своей статье «Цветные рынки в Советском Союзе» он заложил истоки структурирования теневой экономической деятельности. Экономист разделил рынок СССР на три вида: легальный, полуполегалный и нелегалный. При этом каждому виду соответствуют свои цвета: легальному – красный, розовый и белый, полуполегалному – серый и, наконец, нелегалному – коричневый и черный. Кроме данного разделения, он подробно описал каждый вид, меру поощрения или наказания за продажи товара на данном рынке и возможное дальнейшее развитие [2].

Вообще определения понятия «теневая экономика» существенно

различаются в зависимости от конкретного подхода к исследованию данного феномена и цели исследования. Также каждый подход может выдвигать свои классификации теневой экономики. На сегодняшний день существуют следующие подходы к определению теневой экономической деятельности: экономический, правовой, криминологический подход, комплексный подход, кибернетический подход, учетно-статистический подход, операционный подход [5].

Рассмотрим каждый подход более подробно.

Экономический подход трактует исследуемое явление следующим образом: теневая экономическая деятельность подразумевает под собой всякого рода экономическую деятельность, негативно сказывающуюся на обществе и государстве. Данный подход позволяет выявить степень влияния теневизации на эффективность распределения ресурсов, проводимую экономическую политику и экономику в целом, а также служит для создания методов анализа и оценки теневой экономической деятельности. Теневая деятельность рассматривается и анализируется в нескольких различных аспектах: уровне мировой экономики, макро- и микроуровне и на институциональном уровне. Теневые отношения на мировом уровне предполагают рассмотрение международных теневых отношений. В качестве примера можно привести производство и распределение наркотических средств.

На макроуровне исследуется степень воздействия теневизации на структуру экономики государства, осуществляется подробное изучение процессов производства, распределения и потребления ВВП, неформальной занятости и так далее.

На микроуровне анализируется деятельность и экономическое поведение отдельных субъектов теневой экономической деятельности, а также изучается деятельность различных нелегальных рынков и степень нанесенного ими ущерба [5].

Что касается институционального аспекта исследования теневой экономики, то в этом случае внимание сконцентрировано на институтах теневой

деятельности, формальных и неформальных нормах, скрытых мотивах экономических агентов и их оппортунистическом поведении, а также деформации хозяйственного порядка [10].

Следующим рассмотрим правовой подход. Его сторонниками являются такие американские экономисты, как М. Олсон, М. Фридман, Г. Беккер и такие отечественные экономисты, как В. Исправников, В. Куликов, В.М. Есипов, А.А. Яковлев и другие [3].

Отечественные экономисты считают, что в правовом подходе основными критериями изучения теневиизации являются противоправность экономических отношений, то есть отклоняющееся поведение экономических субъектов вопреки действующим законам и правилам, и неконтролируемый характер действий, то есть невозможность измерения масштабов соответствующими органами. Недостатком правового подхода является то, что его представители ставят на первое место правовое начало изучения теневой экономической деятельности и отношение этого явления к нормативной системе регулирования, что недостаточно отражает его содержание и является вторичным по отношению к экономике, поэтому данный подход методологически несовершенен [4].

Криминологический подход акцентирует внимание на оценке вреда, наносимого обществу. Главным показателем подхода служит опасность экономической деятельности. К. Улыбин дополняет его деструктивностью нанесения вреда обществу и его членам.

Данный критерий придает объекту относительную независимость от действующей системы правового регулирования и позволяет взглянуть на теневиизацию, с другой стороны.

Но данный подход имеет и свой недостаток в виду чрезмерного расширения сферы теневиизации, так как в нее включаются легальные, но экономически не оптимальные экономические отношения и несовершенства рынка и государства [6].

Далее рассмотрим комплексный подход, при котором задействованы различные сочетания критериев. Например, экономические, правовые,

статистические, социальные и т.д. Основательницей данного подхода в нашем государстве является Т. И. Корягина, структурировавшая теневую экономику на три вида деятельности для более удобного исследования каждой из них: неофициальную деятельность, подпольную и фиктивную [5].

Под неофициальной экономикой она подразумевала легальное производство, не отражаемое официальной статистикой, под фиктивной экономикой – приписки, хищения, мошенничество с получением денег, взяточничество, финансовые махинации, и под подпольной экономикой она подразумевала все виды экономической деятельности, запрещенные законом.

После исследований Т. И. Корягиной комплексный подход получил широкое признание. Одним из его наиболее известных видов является экономико-правовой, объединяющий в себе правовое и экономическое начала, то есть учитывающий незаконную деятельность и деятельность, влияющую на национальное хозяйство [7].

Что касается кибернетического подхода, то при его использовании теневая экономика понимается как саморегулируемая и управляемая система. Это позволяет прогнозировать дальнейшее развитие теневой экономики и разрабатывать методы борьбы с ней.

Одним из наиболее известных подходов является учетно-статистический. Его представители подразумевают под теневой экономикой неучтенную официальной статистикой экономическую деятельность, то есть экономику, скрытую от статистического учета, которая состоит из скрытой, неформальной и нелегальной деятельностей [8].

- Скрытая деятельность – показатель разрешенной законном деятельности, скрываемой или приуменьшаемой осуществляющими ее субъектами в целях уклонения от уплаты налогов, внесения социальных взносов и других обязательных платежей или от выполнения других обязательств.

- Неформальная деятельность – показатель деятельности некорпорированных предприятий и домашних хозяйств, занимающихся неформальной занятостью, действующих для собственных нужд. Обычно

осуществляется на законном основании.

- Нелегальная (криминальная) деятельность или легальные виды деятельности, которыми занимаются нелегально, – незаконная, уголовно наказуемая деятельность. Например, производство и продажа наркотиков, оружия, контрабанда оружия, проституция, деятельность, осуществляемая без лицензий и специальных разрешений [9].

В настоящее время синонимами данных видов деятельности выступают выражения «вторая экономика», «серая экономика» и «черная» соответственно.

Среди основных недостатков этого подхода отмечаются чрезмерное увеличение границ теневизации и невозможность приемлемой оценки масштабов и влияния теневой экономической деятельности, не связанной с производством реального ВВП.

И заключительный из рассматриваемых подходов к оценке теневой экономической деятельности – операционный, наиболее часто встречающийся в практике исследований зарубежных ученых, которые определяют теневую экономику с помощью измерения ее масштабов и наносимого ею ущерба. Операционный подход используется для улучшения существующего законодательства, совершенствования социально-экономической политики страны. Также с его помощью вычисляется валовый доход, неполученный государством из-за уклонения от уплаты налогов.

Итак, подводя итоги, важно отметить, что рассмотренные в данной главе подходы исходят из решения конкретных концептуальных задач, но при этом ни один из них не отражает в полной мере содержание теневой экономической деятельности. Изучив суть каждого подхода, можно сделать вывод, что наиболее полную характеристику теневой экономики, его содержания и сущности предоставляет комплексный подход, соединяющий в себе несколько критериев. И несмотря на различие вышеизложенных подходов, у них есть одна общая черта: они все рассматривают теневую экономическую деятельность как существенную угрозу безопасности страны.

Библиографический список:

1. Grossman G. The "Second Economy" of the USSR / G. Grossman // Problems of Communism – 1977. – №4.
2. Katsenelinboigen A. Coloured Markets in the Soviet Union / A. Katsenelinboigen // Soviet Studies – 1977. – № 1.
3. Глушак Н. В. Теневая экономика России как угроза экономической безопасности государства [Электронный ресурс] / Н. В. Глушак, А. М. Лобановский // Вестник Брянского государственного университета – 2018. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/tenevaya-ekonomika-rossii-kak-ugroza-ekonomicheskoy-bezopasnosti-gosudarstva>.
4. Дронов Р. В. Теоретические подходы к определению сущности и структуры теневой экономики [Электронный ресурс] / Р. В. Дронов // π -Economy – 2010 – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/teoreticheskie-podhody-k-opredeleniyu-suschnosti-i-struktury-tenevoy-ekonomiki>.
5. Корягина Т. И. Теневая экономика в СССР / Т. И. Корягина // Вопросы экономики – 1990 – № 3.
6. Криворотов В. В. Оценка масштабов распространения теневой экономики на региональном уровне [Электронный ресурс] / В. В. Криворотов, А. В. Калина, М. А. Подберезная // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Экономика и управление – 2019. – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=39950865>.
7. Попов Ю. Н. Теневая экономика в системе рыночного хозяйства / Ю. Н. Попова, М. Е. Тарасов – М.: Дело: Экономика, 2005. – 239 с.
8. Сенчагов В. К. Экономическая безопасность России. Общий курс: учебник под редакцией В. К. Сенчагова – 6-е издание – М.: Лаборатория Знаний, 2020. – 818 с.
9. Степичева О. А. О сущности и содержании категории «Теневая» экономика [Электронный ресурс] / О. А. Степичева // Вестник Тамбовского университета. Серия: Гуманитарные науки – 2007. – Режим доступа: [https://cyberleninka.ru/article/n/o-suschnosti-i-soderzhanii-kategorii-tenevaya-](https://cyberleninka.ru/article/n/o-suschnosti-i-soderzhanii-kategorii-tenevaya-ekonomika)

ekonomika.

10. Фролов Д. П. Институциональная методология анализа теневой экономики: дискуссионные вопросы [Электронный ресурс] / Д. П. Фролов, О. В. Инютина // Региональная экономика: теория и практика – 2011. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/institutsionalnaya-metodologiya-analiza-tenevoy-ekonomiki-diskussionnye-voprosy>.