

УДК 330.342.22

UDC 330.342.22

08.00.00 Экономические науки

Economic sciences

**СУЩНОСТЬ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ И  
ОСОБЕННОСТИ ЕЕ РАЗВИТИЯ****THE ESSENCE OF THE SHADOW ECONOMY  
AND THE PECULIARITIES OF ITS DEVELOPMENT**

Сафонова Маргарита Фридриховна,  
к.э.н., профессор, SPIN - код: 1863-4932

Safonova Margarita Fridrihovna  
Cand.Econ.Sci., professor, RSCI SPIN-code: 1863-4932

Медведева Ксения Андреевна,  
студентка учетно-финансовый факультет  
*Кубанский государственный аграрный университет,  
Россия*

Medvedeva Kseniya Andreeva  
student of the Accounting and Finance Department  
*Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia*

В данной статье рассмотрен вопрос «теневое» сектора национальной экономики, представлена авторская трактовка понятия «теневая экономика», как самоорганизующаяся система, развивающаяся согласно главным экономическим принципам, а так же находящаяся в гармоничном сосуществовании со всей экономической средой. Выявлены главные причины появления теневых структур, стадии (зарождения, развития, зрелости, упадка и гибели) их характеристика и предложены основные направления по борьбе с теневой экономикой. Данное исследование наглядно проиллюстрировано с помощью рисунков и аналитических таблиц. Автором раскрыта сущность системы национальных счетов, как система показателей, записанных в форме бухгалтерских счетов, отражающих разные стороны воспроизводственных процессов в экономике страны, определены ее основные показатели, схематично представлено соотношение данных показателей. Проведена оценка размеров теневой экономики различных стран, выявлены факторы, способствующие развитию теневых структур, в том числе несбалансированность спроса и предложения, вызывающая дефицит товаров и услуг. Автором представлены основные тенденции распространения теневой экономической деятельности (финансово-экономические, правовые, административные, общественно-политические) и направления борьбы с теневой экономикой, при помощи сознательной массовой поддержки этой борьбы в обществе

This article contains the answer for the question about the "shadow" sector of the national economy, there is the author's interpretation of "shadow economy" as a self-organizing system, which develops itself according to the main economic principles and situates in harmonious coexistence with the economic environment. We have identified the main causes of the appearance of shadow structures, stages (birth, development, maturity, decline and death), their characteristics and offered the basic directions for fight with the shadow economy. This research was illustrated with drawings and analytical tables. The author reveals the essence of the system of national accounts, as a system of indicators which were recorded in the form of accounts that reflect the different sides of the reproduction processes in the economy, it identified the main indicators and schematically illustrates the relationship of these indicators. We have estimated the size of the shadow economy in different countries, identified factors that help to the development of shadow structures, including the imbalance of demand and supply, which is caused the deficit of goods and services. The author presents the main trends of spreading the shadow economic activities (financial, economic, legal, administrative, social and political) and the direction of fighting against the shadow economy, with the help of mass supporting this struggle in society

Ключевые слова: ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА,  
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА, СИСТЕМА  
НАЦИОНАЛЬНЫХ СЧЕТОВ

Keywords: SHADOW ECONOMY, NATIONAL  
ECONOMY, SYSTEM OF NATIONAL AC-  
COUNTS

Масштабы влияния теневой экономики в современном мире значительны и представляют опасность суверенитету государств. Совершенно очевидно, что данное явление необходимо анализировать.

Прежде, чем перейти к рассмотрению заявленной проблемы, следует обратиться к понятию национальной экономики, понять, что является основанием для появления «теневых» структур, ведь именно в условиях национальной экономики, в зависимости от ее структуры и характерных черт, формируется такое явление, как теневая экономика.

Национальная экономика - исторически сложившаяся в определенных территориальных границах система общественного воспроизводства, взаимосвязанная совокупность отраслей, видов производства и территориальных комплексов, охватывающая все сложившиеся формы общественного труда. Национальная экономика – это очень сложная система хозяйствования. Объектами исследования национальной экономики являются различные природно-хозяйственные и социально-экономические процессы в экономике. Субъектами же - домашние хозяйства, фирмы, предприятия, предпринимательская структура, государство. Эта система постоянно эволюционирует, претерпевая количественные и качественные изменения.

Как известно, первоначальной задачей экономической политики во всех государствах является создание эффективной и конкурентоспособной экономики.

Кроме данной проблемы перед руководством любого государства формируются и другие цели:

1. Устойчивые перспективы роста ВВП, что трактуется как стабильное увеличение производства различного рода товаров и услуг.

2. Стабильность цен. Если в течение длительного времени цены остаются неизменными, то это неизбежно приводит к замедлению темпов роста ВВП и снижает занятость населения. А для достижения стабильно-

сти цен в современной экономике необходимо их плановое регулируемое изменение.

3. Установление внешнеторгового равновесия, иначе говоря, это создание предполагаемого, оптимального соотношения между импортом и экспортом, в том числе, стабильного обменного курсового тренда.

4. Высокий уровень занятости. Эта цель достигается, если каждый желающий получить работу находит ее. Но полной занятости всего трудоспособного населения страны не бывает. Всегда, в любой стране есть определенное количество неработающих людей(к примеру, в виду структурной безработицы)

Состояние национальной экономики, прежде всего, определяется основными макроэкономическими показателями, совокупность которых называется система национальных счетов.

Система национальных счетов (СНС) – система показателей, записанных в виде бухгалтерских счетов, позволяющих раскрыть различные проблемы процессов воспроизводства в экономике государства.

Наиболее важные показатели современной СНС представлены далее:

- чистый внутренний продукт (ЧВП) и чистый национальный доход (ЧНД);
- валовой внутренний продукт (ВВП) и валовой национальный продукт (ВНД);
- располагаемый личный доход (РД);
- личный доход (ЛД).

На рисунке 1 схематически изображено соотношение между этими показателями.

Любой из представленных показателей системы национальных счетов предназначен для анализа конкретных сторон процесса воспроизводства, а вся система счетов описывает основные существующие в макроэкономике связи.

Все эти параметры необходимы для осуществления оптимальной экономической политики, так как на основании значений этих показателей осуществляются международных статистических сравнений, благодаря СНС есть возможность изучения и прогнозирования развития национальной экономики.

Определив, что такое национальная экономика, какие задачи она преследует, и в каких показателях она выражается, можно вернуться к проблеме теневой экономики.

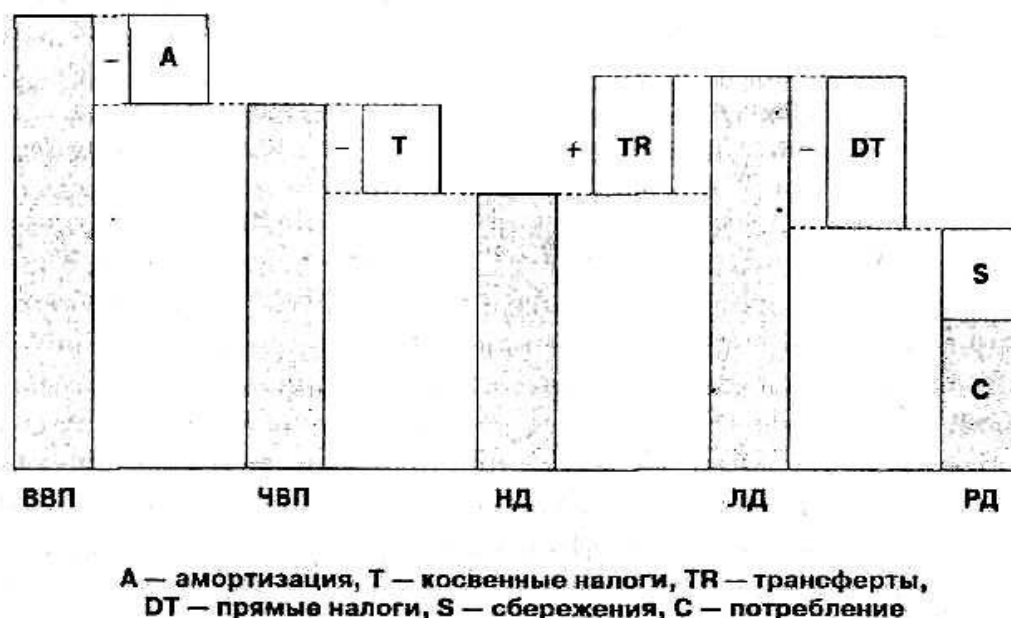


Рисунок 1 – Основные показатели системы национальных счетов.

Изучение процессов теневой экономики необходимо в силу ряда объективных причин, в частности влияет на образование и структурирование полученного дохода, вложение в развитие экономического роста и т.д.

А так как деятельность теневых субъектов нигде не фиксируется, то теневая экономика вносит потенциальные проблемы в осуществлении эффективной национальной экономики.

Термин «теневая экономика» в российскую экономическую практику пришел из-за рубежа. Применение представленной дефиниции в науке и практике в итоге привело к попыткам проанализировать всплеск «теневой» хозяйственной деятельности в 60-е годы, но эти попытки проводились эпизодически и крайне непоследовательно. Следующий этап повышенного интереса к проблеме криминализации общества и бизнеса начался в 70-е годы. В этот период времени среди экономистов существует точка зрения о том, что первопричиной существования теневых явлений в экономике следует считать несовершенство существующего хозяйственного механизма. В 1980г. академик Т.И. Заславская сформулировала проблему в постановочном плане и дала импульс исследованиям по проблемам теневой экономики. В 80-90е в работах некоторых видных ученых был сформулирован юридический подход к определению сущности теневой экономики, предопределены варианты классификации структуры теневой экономической деятельности.

Главная причина становления и дальнейшего роста криминализации экономики заключается в отсутствии баланса между спросом и предложением, вызывающая дефицит товаров и услуг. Наиболее ярко этот дисбаланс представлен на рынке ценных бумаг. В данной сфере деятельности наиболее четко прослеживаются следующие структурные элементы теневой экономики: мошеннические действия, подделка документации, противозаконные действия с ценными бумагами.

Существует ряд различных подходов для понимания сущности теневых экономических процессов.

Первый из них отождествляет теневую экономику как состояние развития экономических отношений. Ряд ученых (О.В. Осипенко, С.Д. Головин, А.А. Крылов) уверены, что теневая экономика – это, прежде всего, нестандартные отношения в сфере экономики, для которых характерны определенные методы хозяйствования, противоречащие нормам и прави-

лам зафиксированным в правовых документах и не контролируемый государством [1, 2].

Другие исследователи (П.А. Ореховский, В. Исправников) дают такое определение, исходя из которого, теневая экономика представляет собой совокупность факторов хозяйствования, которые обеспечивают ее функционирование в обществе. Третий подход к трактовке проблемы теневой экономики - «деятельностный». В соответствии с ним теневая экономика - совокупность неучтенных, нерегламентированных и противоправных видов экономической деятельности. Но все же, под теневой экономикой следует понимать особую сферу действующей экономической системы, функционирующую вне правового поля и позволяющую получать незаконные доходы [3, 4].

Но в условиях рыночной экономики не стоит отождествлять теневую экономику и экономическую преступность. Так как экономическая преступность присутствует лишь в криминальной сфере теневой экономики. Считается, что преступления в сфере экономических отношений складывается из покушения на частную и общественную собственность и преступления в предпринимательской деятельности. Существует три основных вида преступлений, охватываемых определением «экономические»: первый – наиболее широкий – все преступления, совершаемые для извлечения материальной выгоды; второй – устраняет преступления, не относящиеся к хозяйственной деятельности; третий – наиболее узкий – экономические преступления, которые совершены юридическими лицами как хозяйствующими субъектами [5, 9, 11].

Теперь стоит рассмотреть теневую экономику с точки зрения системного анализа:

Теневая экономика, если рассматривать ее с точки зрения системного анализа, - самоорганизующаяся система, развивающаяся согласно главным экономическим принципам, а так же находится в гармоничном сосу-

существовании со всей экономической средой. За существование и развитие любой структуры, в том числе и теневой, несет ответственность механизм саморегулирования, элементы и подсистемы которого обеспечивают непосредственное функционирование теневого сектора. К ним относят экономические институты и экономические сферы, обеспечивающие реализацию теневых экономических отношений, интересов и потребностей субъектов теневой экономики, а также правил, обычаев, традиций, «узаконенных» в этой сфере.

Функциональный вариант теневой экономики представляет собой совокупность функций, которые необходимы для выживания и развития системы. Две из них – функция развития и функция сохранения - направлены на внутреннее функционирование системы. Прочие функции (дополнения, замены, «вторичная» и криминальная) обеспечивают внешнее функционирование системы теневой экономики.

Процесс развития теневой экономики, как любой экономической системы, содержит пять основных стадий – зарождения, развития, зрелости, упадка и гибели. Безусловно, что на любой стадии своего развития теневая экономика отражает особенности экономической системы, в рамках которой она функционирует. Гибель теневой экономики следует связывать с гибелью этой системы. Но совсем уничтожить теневые экономические отношения никогда не удавалось. Поэтому просто следует направлять данный процесс, своевременно устанавливая причины и объективно анализируя угрозы. Главная задача регулирования заключается в том, чтобы показатели теневой экономики не превышали экономически безопасных пределов, то есть порядка 5%-10% от ВВП [8, 10].

Для решения этой задачи, Госкомстат России обычно руководствуется соотношением ВВП и доходов от неформальных экономических видов деятельности, которые разрешены законом. Эта методика полностью удовлетворяет рекомендации международных организаций.

Главным показателем, от которого, прежде всего, зависят масштабы теневой экономики, является тип экономической системы, но эта зависимость далеко неоднозначна. Это объясняется тем, что при однозначно огосударствленной экономике или при однозначно разгосударствленной, теневая экономика, как элемент экономической системы, отсутствует, либо она минимальна. В первом случае государство запрещает всякую теневую активность и имеет возможности этот запрет реализовать. Во втором же случае нет необходимости «скрываться в тени», ибо нет запретов и контроля со стороны государства. Теневая активность увеличивается в «пограничной зоне» между централизованным и децентрализованным хозяйством.

О значительном влиянии теневой экономики и коррупции на современную национальную экономику России говорят многочисленные отечественные экспертные исследования и зарубежные аналитики. Они в основном субъективны, но направление и темпы роста теневой экономики определяют правильно. Помимо этого о тенденциях роста теневой экономики свидетельствует и такой объективный показатель, как количество наличных денег в финансовой системе России (именно наличные являются основой существования всей теневой экономики) [6, 7].

Но в российской экономике теневой сектор по-прежнему занимает значительное место. Попробуем разобраться, почему теневая экономика до сих пор не исчерпала себя, выделив некоторые факторы, которые способствуют дальнейшему развитию теневых структур экономики в современной России:

#### 1. Экономические и финансовые:

- недостатки в налоговой системе - в Российской Федерации в казну государства и государственные внебюджетные фонды поступает порядка 35% ВВП, в то время как в других странах данное значение существенно меньше- 25-30%;



- неверное первоначальное распределение капитала – по средствам теневого сектора происходит перераспределение ВВП (это заключается, прежде всего, в проблемах грабительской приватизации и олигархического капитала). И рано или поздно, но Россия будет вынуждена восстановить справедливость в распределении национального богатства и возмещении утраченной гражданами личной и общественной собственности;

- непрекращающиеся в течении длительного срока крупные хищения бюджетных средств (к сожалению, через теневую экономику происходит расхищение и отмывание от 10 до 20% всех финансовых ресурсов, которые выделяются на реализацию программ и проектов государства, а также прибыли государственных предприятий).

## 2. Правовые:

- существование в современном законодательстве противоречий и пробелов, способствующие нелегальной деятельности, в то время, когда в открытой деловой активности преобладает избыточное регулирование;

- нехватка криминалистической, антикоррупционной экспертизы разработанных нормативно-правовых актов;

- слабо развитая и значительно коррумпированная система судебных и правоохранительных органов (отсутствие борьбы с профессиональной преступностью);

- отсутствие государственной программы направленной на жёсткую системную борьбу с организованной профессиональной преступностью, в том числе в сфере экономики.

## 3. Административные:

- нехватка рационально организованной государственной вертикали менеджмента, распространяющейся на все области экономики по всей Российской Федерации и направленной не на непосредственное вмешательство в экономику государства, а на эффективное развитие бизнеса;

- запретительное, наказательное администрирование – большое количество административных барьеров, препятствующих развитию легального бизнеса;

- местничество и мздоимство чиновников (злоупотребление чиновниками своих должностных функций).

#### 4. Политические и общественные:

- неуверенность большинства предпринимателей в стабильности рыночного экономического курса государства вследствие отсутствия четкой стратегии развития и усиления прямого участия государства в экономике;

- недоверие граждан к институтам государства, в особенности к бюджету (большинство граждан небезосновательно считают, что в России действует двойное налогообложение: платежи в бюджет и дополнительная неофициальная оплата услуг работников бюджетных организаций) [12].

Проблема большого теневого сектора и массовой коррупции стала для России тяжелой системной проблемой национальной безопасности, для решения которой необходима реализация широкого целенаправленного комплекса мер, затрагивающие все сферы жизнедеятельности государства и общества. А это возможно реализовать только совместными усилиями государства и общества.

Тенденции распространения теневой экономической деятельности в основном зависят от общего состояния экономики, уровня жизни населения и ограничений, исходящих от государства. Теневая экономика по своей сущности является стихийной и творческой реакцией граждан на беспомощность государственных структур возместить ключевые потребности малоимущего населения.

Подводя итог, следует отметить, что перспективы уничтожения теневого бизнеса и коррупционной составляющей прослеживаются в случае сознательной общественной поддержки, что в свою очередь возможно при

наличии роста веры населения к государственным структурам и системам управления.

### Список литературы

1. Осипенко О. Мафия как экономический феномен / О. Осипенко // Экономические науки. - 1991. - №2. - С. 59.
2. Головин С.Д. О классификации явлений теневой экономики / С.Д. Головин // Вестник МГУ. Сер. Экономика. - 1992. - №1. - С.40-46
3. Исправников В.О. «Теневая» экономика и перспективы образования среднего класса/ В.О. Исправников // Общественные науки и современность. - 1998. - №6. - С. 40 - 50.
4. Ореховский П. Статистические показатели и теневая экономика / П. Ореховский // Российский экономический журнал. - 1996. - №4. - С. 77 - 83.
5. Сафонова М.Ф. Экспертное исследование товарных операций в торговле и общественном питании / М.Ф. Сафонова // Все для бухгалтера. - 2008. - № 7. - С. 20-24.
6. Макаренко С.А. Построение модели внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженности в организациях оптово - розничной торговли / С.А. Макаренко // Политематический сетевой электронный научный журнал КубГАУ [Электронный ресурс]. – Краснодар: КубГАУ, 2011. - №72 (08). –Режим доступа: <http://ej.kubagro.ru/2011/08/pdf/10.pdf>.
7. Макаренко С.А. Техника и технология аудита дебиторской задолженности в организациях оптовой торговли / М.Ф. Сафонова, С.А. Макаренко // Международный бухгалтерский учет. – 2012. - № 7 (205) февраль. – С. 26-38.
8. Макаренко С.А. Сущность и принципы организации внутреннего контроля в организациях оптово-розничной торговли / С.А. Макаренко // Международный бухгалтерский учет. – 2012. - № 46 (244) декабрь.– С. 37-50.
9. Сафонова М.Ф. Бухгалтерская документация в практике выявления правонарушений / М.Ф. Сафонова, Т.А. Кузин, А.Г. Добровольский // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. - 2014. - №104. - С. 1239-1257. - IDA [article ID]: 1041410094. – Режим доступа: <http://ej.kubagro.ru/2014/10/pdf/94.pdf>,
10. Сафонова М.Ф. Анализ и оценка налоговых рисков в организации / М.Ф. Сафонова, С.М. Резниченко // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. - 2014. - №101. - С. 1655-1665. - IDA [article ID]: 1011407107. – Режим доступа: <http://ej.kubagro.ru/2014/07/pdf/107.pdf>
11. Сафонова М.Ф. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие / М.Ф. Сафонова, О.И. Швырева. – Ростов н/Д: Феникс, 2008. – 509 с.
12. Сафонова М.Ф. Проблемы развития налогового аудита в Российской Федерации / М.Ф. Сафонова, Е.А. Щербакова // Международный бухгалтерский учет. – 2013. - № 17. – С. 26-33.

### References

1. Osipenko O. Mafiya kak ekonomicheskiy fenomen/ O. Osipenko // Ekonomicheskie nauki. - 1991. - №2. - S. 59.
2. Golovin S.D. O klassifikatsii yavleniy tenevoai ekonomiki / S.D. Golovin // Vestnik MGU. Ser. Ekonomika. - 1992. - №1. – S.40-46/

3. Ispravnirov V.O. «Tenevaia» ekonomika i perspektivya obrazovania srednego klassa / V.O. Ispravnirov // Obchestvennye nauki I sovremennost. - 1998. - №6. - S. 40 - 50.
4. Orehovskiy P. Statisticheskie pokazateli I tenevaia ekonomika // Rossiyskiy ekonomicheskij zhurnal. - 1996. - №4. - S. 77 - 83.
5. Safonova M.F. An expert study of commodity transactions in trade and public catering / M.F. Safonova // All for the accountant - 2008. - № 7. - S. 20-24.
6. Makarenko S.A. Postroenie modeli vnutrennego kontrolja debitorskoj i kreditorskoj zadolzhennosti v organizacijah optovo - roznichnoj trgovli / S.A. Makarenko // Politematicheskij setevoj jelektronnyj nauchnyj zhurnal KubGAU [Jelektron-nyj resurs]. – Krasnodar: KubGAU, 2011. - №72 (08). – Rezhim dostupa: <http://ej.kubagro.ru/2011/08/pdf/10.pdf>.
7. Makarenko, S.A. Tehnika i tehnologija audita debitorskoj zadolzhennosti v organizacijah optovoj trgovli / M.F. Safonova, S.A. Makarenko // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. – 2012. - № 7 (205) fevral'. – S. 26-38.
8. Makarenko S.A. Sushhnost' i principy organizacii vnutrennego kontrolja v organizacijah optovo-roznichnoj trgovli / S.A. Makarenko // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. – 2012. - № 46 (244).– S. 37-50.
9. Safonova M.F. Accounting records in the practice of identifying personal use deposits/ M.F. Safonova, T. A. Kuzin, A. G. Dobrovolskiy // Politematicheskij setevoj jelektronnyj nauchnyj zhurnal KubGAU [Jelektron-nyj resurs]. – Krasnodar: KubGAU, 2014. - №104. - S. 1239-1257.
10. Safonova M.F. Analysis of the tax risk of organizations / M.F. Safonova, S. M. Reznichenko // Politematicheskij setevoj jelektronnyj nauchnyj zhurnal KubGAU [Jelektron-nyj resurs]. – Krasnodar: KubGAU, 2014. - №101. - S. 1655-1665. - IDA [article ID]: 1011407107. – Rezhim dostupa: <http://ej.kubagro.ru/2014/07/pdf/107.pdf>
11. Safonova M.F. Sudebno-buhgalterskay ekspertiza: ucheb. posobie / M.F. Safonova, O.I. Shvyreva. – Rostov n/D:Feniks, 2008. – 509 s.
12. Safonova M.F. Problemya razvitiya nalogovogo audita v Rossiyskoy Federatsii / M.F. Safonova, E.A. Shcherbakova // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. - – 2013. - № 17. – S. 26-33.