

В.П. КУНЦЕВИЧ

ВОЗНИКНОВЕНИЕ И ОСОБЕННОСТИ РАЗВИТИЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В условиях перехода к рыночным отношениям значительно возрастает доля теневой экономики в ВВП. Этому способствуют экономические, социальные и правовые факторы (кризисные явления в экономике, процесс приватизации, высокий уровень налоговой нагрузки, несовершенство законодательной базы, низкий уровень жизни населения, дифференциация доходов, изменение морально-этических принципов и т.д.). Теневая экономика — не просто сложное социально-экономическое явление, охватывающее всю систему экономических отношений общества, а прежде всего неконтролируемый сектор общественного воспроизводства.

Теневая экономика существует во всех странах, но различны масштабы ее проявления. Удельный вес теневой экономики в развитых рыночных странах оценивается исследователями в пределах 5–10 % от ВВП. По экспертным оценкам в России данный показатель составляет около 40–50 % [1, 18] (в Республике Беларусь — 30–40 %). Обе эти величины являются критическими, поскольку влияние теневых факторов на хозяйственную жизнь становится ощутимым в аспекте возникновения противоречий между формальными и неформальными правилами игры на рынке.

Теневая экономика возникает в *определенных условиях*. Во-первых, экономические отношения между гражданами и их неформальными объединениями, которые преследуют цель удовлетворения личных потребностей и благ, не регистрируются государством. Данные отношения возникают как ответная реакция граждан на просчеты в хозяйственном механизме, игнорирование их нужд и потребностей.

Во-вторых, теневую экономику “питает” сложившаяся система неформальных отношений, а также фиктивных экономических отношений, обеспечивающих удовлетворение корыстных интересов за счет несовершенства действующей системы хозяйствования. В-третьих, теневая экономика характеризуется системой криминальных отношений, которая базируется на злоупотреблении служебным положением, на насильственном корыстном вторжении в производственную и распределительную сферы экономики. Она включает в себя хищения, наркобизнес, азартные игры, проституцию, грабежи, разбои, кражи имущества и т.д.

В экономической науке есть несколько гипотез относительно *причин* возникновения теневых явлений в экономике. Первая характеризуется наличием высоких издержек легальности административного и юридического характера, что способствует созданию нестабильной финансовой ситуации, уменьшению доступа к ресурсам. По второй гипотезе основной причиной распространения теневой экономики является несоответствие институциональных рамок местным условиям, новым формам производственной и социальной организации (высокие издержки начала бизнеса, административные барьеры и т.д.). Третья гипотеза связана с незнанием законов и их восприятием (слабая информированность, стереотипы

сознания, мотивация поведения и т.д.). Согласно четвертой гипотезе причиной возникновения теневой экономики является поиск мест работы, где реализуется предпринимательский талант с учетом соотношения легальных и нелегальных издержек. Пятый подход представлен анализом государственной политики, нацеленной на максимизацию налогового дохода. Поскольку нелегальный сектор экономики самостоятельно обеспечивает условия для бизнеса, государство может иметь корыстный интерес в его росте, если эластичность замещения между товарами легального и нелегального секторов высока. Если же эластичность низка, то государство находит выгоду в повышении налоговых ставок [2, 544–548].

В условиях трансформационных процессов, происходящих в странах с переходной экономикой, формируется система теневых, криминализированных экономических отношений, которая характеризуется рядом *параметров*. К ним относятся: большой удельный вес теневого сектора экономики, где важную роль играют неформальные правила поведения; образование теневых финансовых групп, представляющих собой властно-хозяйствующие структуры; перераспределение национального дохода в пользу теневых финансовых олигархов; вывоз значительной части своих капиталов за границу.

Важнейшим *фактором*, обусловившим криминализацию экономической жизни общества, стало разрушение механизмов государственной власти. Во-первых, сформировавшаяся криминальная инфраструктура, нашедшая новое поле деятельности с появлением предпринимательских структур, не встретила должного государственного противодействия. Соответственно предпринимательская деятельность стала развиваться по “правилам игры” криминальной экономической деятельности. Во-вторых, неспособность государства выполнять обязательства по защите жизни и имущества граждан вынуждала частных предпринимателей обеспечивать условия для деятельности, опираясь на негосударственные структуры, носящие криминальный характер. В-третьих, неопределенность в системе экономических отношений в результате разрыва многочисленных организационно-экономических и производственных структур, а также финансовой системы выступила стимулом возникновения криминального экономического поведения. В-четвертых, непредсказуемость экономической политики государства способствовала уходу капитала из государственной сферы в теневую сектор. В свою очередь это повлекло инвестирование капитала в сферу обращения, легче стало осуществлять теневую деятельность, а также при необходимости изымать капитал и скрывать его от любых форм государственного контроля. Результатом криминализации экономической системы стало проявление тенденций подчинения экономической политики государства специфическим интересам криминальных структур [1, 26–29].

В отечественной и зарубежной литературе существуют также различные подходы к определению понятия “теневая экономика”. Первоначально использовались термины “вторая экономика”, “контрэкономика”, “неофициальная экономика”, “экономика черного рынка” и т.д. [3, 51–54]. Преобладающей была оценка этого феномена как негативного явления. По мнению специалистов московского представительства Института экономического развития Всемирного банка, теневая экономика трактуется как скрытая экономическая деятельность, которая не отражается в налоговой декларации и официальной статистике. В странах с рыночной экономикой она представляет собой попытку уклониться от уплаты налогов (в первую очередь подоходного и налога на добавленную стоимость), а также включает, главным образом, оказание услуг и осуществление работ лицами, работающими не по найму, а “на себя”. В странах с плановой экономикой она возникает вне официального или регулируемого сектора с целью предложить товары, которые официальная экономика либо не производит, либо производит в недостаточном количестве. В странах с переходной экономикой она достигает самых значительных размеров ввиду отсутствия системы контроля за государственными органами власти. Таким образом, теневая сфера рассматривается как неотъемлемая часть

экономики, обладающая отличительными характеристиками в зависимости от уровня развития страны. Двумя основными условиями возникновения теневой экономики являются, с одной стороны, жесткость законов, а с другой — невозможность государства обеспечить их безусловное выполнение.

Структура теневой экономики формируется непосредственно под влиянием социально-экономических условий развития общества. Их изменение определяет необходимость рассмотрения структуры теневой экономики. Явления теневой экономики можно классифицировать по ряду признаков. Например, по степени законности выделяются нелегальная (подпольная) экономика, скрытое производство в официальном секторе и неофициальная экономика. По отношению к сектору домашних хозяйств определяются формальная теневая экономика (связана с теневой деятельностью во всех секторах экономики, за исключением сектора домашних хозяйств) и неформальная. С точки зрения характера получаемого результата выделяют продуктивную теневую экономику, фиктивную и криминальную [4, 35–37].

Если типологизировать теневую деятельность, приняв за основной критерий ее отношение к официальной (“белой”) экономике, то можно определить 3 сектора [5, 10–11]:

- *вторая (“беловоротничковая”) теневая экономика* — это неофициальная (скрываемая, нефиксируемая) экономическая деятельность работников “белой” экономики, прямо и непосредственно связанная с их официальной профессиональной деятельностью. Вторая теневая экономика имеет ряд разновидностей: экономика приписок, неформальных связей, взяток;

- *серая теневая экономика* (неформальный сектор экономики) — это разрешенная законом (легальная или полуполюгальная) экономическая деятельность (преимущественно мелкий бизнес), которая не учитывается официальной статистикой;

- *черная (подпольная) теневая экономика* — это запрещенная законом (нелегальная) экономическая деятельность, связанная с производством и реализацией запрещенных и остродефицитных товаров и услуг (организация наркобизнеса, азартных игр, рэкета и т.д.).

По содержанию и отличительным характеристикам теневую деятельность можно классифицировать на *полулегальную*, доходы от которой формируются вследствие узаконенной деятельности, путем утаивания части произведенной продукции, предоставленных услуг или полученной прибыли, и *неформальную*, которая состоит из различных форм незарегистрированного предпринимательства [6, 23].

Рассмотрев различные понятия и структурные элементы теневой экономики, можно определить *признаки*, раскрывающие сущность теневого предпринимательства. К таковым относятся, во-первых, сокрытие от государства результатов экономической деятельности, выражающееся в неуплате налогов и неналоговых отчислений. В итоге наносится значительный ущерб государству в формировании бюджета и реализации социальных программ. Во-вторых, действенность и высокая эффективность теневой экономики основываются на безвозмездном использовании общественной собственности, которое связано с государственным образованием, здравоохранением, культурой, социальной защитой с учетом других форм государственного влияния и поддержки. В-третьих, теневая экономика служит обогащению ограниченного круга людей.

Характерным признаком теневой экономики является высокая прибыльность. Вместе с тем, анализируя сущностные характеристики данного явления, в современных условиях можно конкретизировать основные *причины увеличения объемов теневой экономики*:

полное несовпадение в темпах развития теневой и легальной форм, из которых первая постепенно совершенствуется, а вторая длительное время находится в состоянии спада в условиях вялотекущих экономических реформ и отсутствия рыночной инфраструктуры;

отсутствие рыночного содержания в сформированном в советские годы менталитете предпринимателей, сотрудников административных, финансово-банковских и посреднических структур, населения;

сложность перехода от планово-распределительных отношений, которые до сих пор оказывают влияние на формы и методы построения хозяйственной системы, к рыночным;

отсутствие стимулирующего воздействия правового поля государства, в котором преобладают необоснованные ограничения и запреты относительно предпринимательства и различных форм бизнеса, что служит основой усиления коррумпированности административных чиновников;

сугубо фискальный характер налоговой системы, не имеющей стимулирующих признаков;

недоверие населения к государственной системе.

Развитие теневой экономики в Республике Беларусь советского периода связывают с функционированием командно-административной системы. Расцвет командно-административной системы характеризовался жесткой централизацией управления экономикой, строго фондируемым распределением, что исключало возможность “разворовывания собственности” и появления теневой экономики вне существующих, легальных “световых” экономических структур. Теневая экономика возникла в данный период только при наличии источника получения не столько денежных средств, сколько сырья, материалов, оборудования.

Вопрос о возможности накопления значительных денежных средств в одних руках или у группы лиц в этот период проблематичен в связи с низкой зарплатой, негативным отношением населения к индивидуальной трудовой деятельности и существующими “ножницами” между доходами населения и товарной массой, которая стимулировала не накопление денег, а, наоборот, их реализацию в торговле. В этой связи теневая экономика не просто была порождена и сформирована в недрах “световой” экономики, но и создана самой административной системой как необходимый для нее элемент в силу специфических условий развития того периода. Следовательно, первоначально теневые отношения и производство обеспечивали реализацию политической установки на рост народного благосостояния, компенсируя, исправляя недостатки в работе официальных государственных структур. Возникновение теневой экономики базировалось на монополизации основных производственных сфер, строго централизованном фондировании сырья, материалов и оборудования. Главными экономическими субъектами являлись представители административно-управленческого аппарата различных звеньев народного хозяйства, выступавшие в роли либо фондодержателя, либо фондопотребителя. Существование в течение десятков лет сферы теневой экономики породило специфический тип предпринимателя, который изначально был настроен на криминальное экономическое поведение. Важным фактором криминализации экономики явилось то обстоятельство, что монополизация власти привела к формированию коррумпированного государственного аппарата, извлекающего выгоды из своего положения. В целом можно определить те сферы экономической системы, которые в большей мере являются криминогенными зонами: кредитно-финансовая система, внешнеэкономическая деятельность, инвестиционная деятельность.

В последние десятилетия XX в. происходило сращивание дельцов теневой экономики (что было вызвано потребностью защиты “своих” капиталов) с представителями уголовной среды и системы правоохранительных органов. Расцвели спекуляция, самогоноварение, проституция, рэкет и другая незаконная деятельность. Помимо этого, одной из проблем, с которой столкнулась Беларусь в первой половине 90-х гг. XX в., как и другие страны СНГ, являлась потеря управляемости в экономике.

Анализ динамики ВВП с учетом теневого сектора экономики показывает увеличение теневого объема производства с начала 90-х гг. до 1995 г. (с 15 до 42,3 %) и его снижение во второй половине 90-х гг. с 33 до 26, 8 % (рис. 1).

Таким образом, в период с 1990 по 1995 гг. наблюдалось увеличение объема, а также расширение социальной базы теневой экономики, т.е. практически все слои трудоспособного населения — молодежь, интеллигенция, лица старшего возраста — были задействованы в сфере теневого бизнеса. Распространенным явлением стала вторичная занятость, “челночный” бизнес, для многих малых предприятий — наличный расчет без оформления договоров, а для средних и крупных — введение подпольного производства. На 1995 г. пришелся наибольший спад производства (65 % ВВП от уровня 1990 г.), а объемы теневой экономики достигли максимального значения (42,3 % от ВВП). В течение 1996—2002 гг. наблюдались следующие тенденции: усилилась централизация управления экономикой и ужесточились меры финансового и государственного контроля, субъекты реального сектора научились выживать в постоянно меняющихся условиях. При этом значительное влияние оказывал и такой фактор, как временной промежуток от принятия регулирующих законов до их исполнения и получения результатов.

Все это в некоторой степени приводит к незначительному сужению размеров теневой экономики. Как видно из рис. 1 и 2, пик теневой экономики приходится на 1995 г., а высокий уровень экономической преступности — на 1996—2000 гг. Вместе с тем, по данным государственной статистической отчетности Министерства внутренних дел Республики Беларусь, начало XXI в. ознаменовалось снижением количества совершаемых экономических преступлений с 23 263 в 2000 г. до 13 733 в 2003 г. (рис. 2).

Из специфики формирования теневых секторов в национальной экономической системе можно определить ряд особенностей, отличающих его от западных стран. Первая особенность связана с воспроизводством структуры теневой сферы параллельно и в недрах “световой” экономики через функционирова-

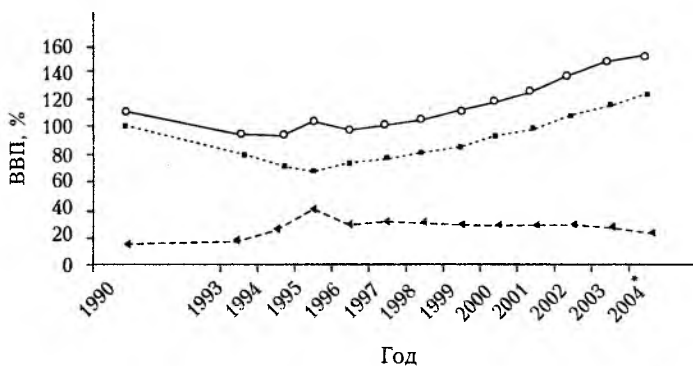


Рис. 1. Динамика ВВП с учетом теневой составляющей**:

—○— ВВП, % к 1990 г.; —▲— ВВПт (теневой сектор экономики, %);
—■— ВВПс (совокупный уровень ВВП с учетом теневой составляющей, %)

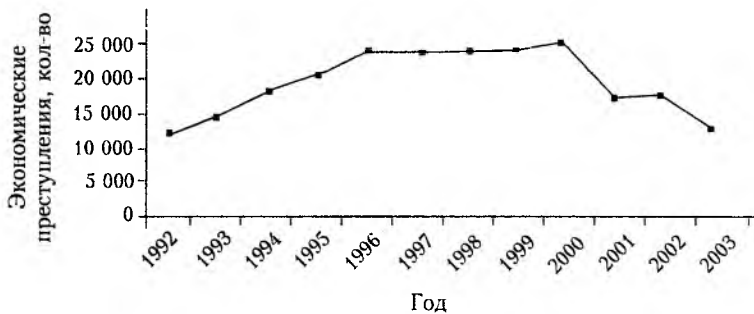


Рис. 2. Динамика экономической преступности в Республике Беларусь

* Расчет произведен на 1 октября 2004 г.
** Составлено по [4, 145—146; 7, 32—33].

ние командно-административной системы. Процесс воспроизводства не нарушается, не изменяется даже при замене партийно-бюрократических структур на “демократические”. В этих условиях возникают еще более благоприятные возможности для роста объемов и масштабов деятельности теневиков (например, отказ государства от монополии во внешней торговле, на торговлю алкогольной продукцией, создание совместных предприятий, фирм и т. д.). *Вторая особенность* представляет собой упрощенный процесс сращивания, слияния, кооперирования, концентрации в теневой экономике, так как для этих целей используются структуры и хозяйственные связи “легальной” экономики. *Третья особенность* заключается в расширении социальной базы теневой экономики. Если раньше здесь преобладали представители командно-бюрократического аппарата и уголовной среды, то в настоящее время теневым бизнесом занимаются и представители интеллигенции, молодежь и прочие лица. *Четвертой особенностью* является все большее распространение такой специфической черты теневой экономики, как полулегальная деятельность в сфере финансовых отношений и в рамках закона. Например, из-за отличий в законодательствах, в частности, в Беларуси и Российской Федерации, российские коммерческие банки и местные органы власти устремились в национальную банковскую систему, где не было ограничений на размер паевого участия государственных органов в создании коммерческих банков. В результате появилась возможность резко увеличить уставные капиталы и стать монополистом в этой сфере деятельности.

В современных условиях особенности развития теневой экономики накладывают отпечаток на тенденции ее развития, что проявляется в росте коррупции, зарождении соответствующих форм теневой деятельности. Следовательно, общая тенденция развития теневой экономики в Республике Беларусь обусловлена специфическими причинами ее появления, реализовалась активным возникновением новых форм теневой деятельности в рамках существующих государственных хозяйственных структур, а также усилением директивных элементов в государственном регулировании.

Литература

1. Шестаков А.В. Теневая экономика: Учеб. пособие. М., 2000.
 2. Иванова А.Б. Исследование причин распространения теневой экономики в России // Экон. журн. ВШЭ. 1999. № 4.
 3. Клюня В.Л., Пузиков В.В. Теневая экономика: генезис, структура и современные особенности // Вестн. БГУ. Сер. 3 “Экономика”. 1992. № 2.
 4. Бокун Н.Ч. Теневая экономика: понятия, классификации, методы оценки. Мн., 2002.
 5. Латов Ю.В. Экономика вне закона: очерки по теории и истории теневой экономики. М., 2001.
 6. Коваленко С.О. Методологические основы легализации теневой экономики на Украине. Киев, 1999.
 7. Республика Беларусь в цифрах. Крат. стат. сб. Мн., 2004.
- Вечный бой с тенью // Деловые люди. 2004. № 157 (апрель). С.51–55.
- Глинкина С. Теневая экономика: мифы и реальность // Безопасность Евразии. 2004. № 2. С.232–251.
- Измерение ненаблюдаемой экономики. 2003: Руководство. М., 2003.
- Левенков Н., Стах Н. Экономическая амнистия капитала // Банк. вестн. 2004. Май. С. 18–22.
- Филипович С.И. Можно ли покончить с теневым бизнесом? // Финансы. Учет. Аудит. 2003. Март. С. 72–73.