

М.Н. КИМ, д.э.н., профессор,

Н.И. КРАВЧЕНКО,

Харьковский национальный университет им. В.Н. Каразина

О СУЩНОСТИ И РОЛИ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ В СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОМ РАЗВИТИИ ОБЩЕСТВА

Теневая экономика присуща всем странам: и развитым, и развивающимся, и переходным. Различаются они масштабами, ролью, формами проявления теневой экономической деятельности. Как показывают оценки ее объемов, теневая экономика в мире осуществляется в форме расширенного воспроизводства. По оценкам ОЭСР, тенезация экономики за последние 5 лет (по 2002 – 2003 г.) увеличивалась ежегодно на 6,2% при общем экономическом росте в среднем 3,5% [9, с.29]. Сегодня теневая экономика является важнейшим элементом национального хозяйства, особенно развивающихся и трансформационных государств. Поэтому для определения состояния народного хозяйства, составления обоснованных прогнозов его развития и принятия решений по социально-экономическим вопросам необходимы исследование теневой экономики и ее учет. Отсюда вытекает актуальность темы статьи.

Исследованиями проблемы теневой экономики за рубежом начали заниматься в 30-х годах XX в., когда итальянская мафия повсюду господствовала в США. Но серьезные разработки появились лишь с конца 70-х годов. Это работы П.Гутмана, Д.Блейдса, В.Танзи, Э. Фейга и др.

В Советском Союзе вопросы тенезации экономики привлекли внимание ученых в 60-е годы XX ст. в связи со всплеском теневой хозяйственной деятельности после введения в действие в 1961 г. Уголовного кодекса. Среди российских экономистов и юристов, исследующих проблематику теневой экономической деятельности, можно отметить таких, как Т. Корягина, А. Гуров, Н. Голованов, В. Исправников, В. Фадеев, А. Суринов. В Украине – это В. Бородюк, В. Засанский, В. Попович, В. Предборский, А. Турчинов и др. В научных исследованиях по данной тематике преобладает правовой подход.

Целью настоящей статьи является попытка выяснить экономическую сущность и роль теневой экономики с точки зрения экономико-правового подхода и институционализма.

Прежде чем выяснять сущность теневой экономики, нужно разобраться в ее терминологии.

Здесь господствует полнейший плюрализм, который отражает, с одной стороны, многогранность теневой экономики и различные подходы к ней, а с другой – недостаточную разработку ее категорий, когда один и тот же термин трактуется по-разному различными авторами.

Различают следующие подходы в анализе теневой экономики: правовой, экономический (в частности, статистический), экономико-правовой [1, с.11–17]. В соответствии с избранным исследователем подходом раскрывается и структура теневой экономической деятельности. Критерием правового подхода является отношение того или иного вида экономической деятельности и ее субъекта к законодательно-нормативной базе регулирования, его уход из правового поля. Один из первых на рубеже 80–90-х годов исследователей – Т. Корягина в составе теневой экономики различает: 1) неофициальную – все легальные виды экономической деятельности, не учитываемые официальной статистикой и сокрытые от налогообложения; 2) фиктивная экономика – хищения, приписки, спекулятивные сделки и т.п.; 3) подпольная – это запрещенные законом виды экономической деятельности (производство и продажа наркотиков и оружия, контрабанда ими, проституция и т.д.) [6, с.11]. Некоторые сторонники этой классификации вводят иные названия: вместо подпольной – «криминальная» (или «нелегальная»), не выделяют фиктивную экономику.

Экономико-статистический подход наиболее полно реализован в Руководстве ОЭСР по ненаблюдаемой экономике [4]. Главным критерием теневой, или ненаблюдаемой экономики, считают сокрытие или уход от учета произведенных товаров и добавленной стоимости. Цель – наиболее полная оценка созданной продукции по СНС-93. В соответствии с этим разработчики данной концепции подразделяют всю ненаблюдаемую экономику на: теневое производство (примерно соответствует неофици-

* Как говорил Р. Декарт, что надо верно определять слова и вы освободите мир от половины недоразумений.

циальной экономике по Корягиной), незаконное (подпольное или криминальное), производство неформального сектора, производство продукции домашними хозяйствами для собственного конечного потребления и производство, не учтенное вследствие недостатков в программе сбора данных [4, с.43–46]. Исходя из методологии Руководства ОЭСР, А.Е. Суринов дает более обобщенную классификацию видов теневой экономики (неофициальное производство, по автору):

скрытое (по Корягиной «неофициальная экономика») – это законная экономическая деятельность, скрываемая или приуменьшаемая с целью уклонения от уплаты налогов, внесения платежей в социальные фонды и выполнения требований трудового законодательства, техники безопасности и т.д.;

легальное – это неформальная деятельность, осуществляемая предприятиями домашнего хозяйства для обеспечения дохода и занятости их членов (у многих авторов – это «неформальная экономика» (например, личное подсобное хозяйство или дачное садоводство, что по закону не подлежит официальному учету и не всегда подлежит налогообложению);

нелегальное – синоним криминальной, подпольной экономики [8, с.8–9].

Большинство авторов рассматривают структуру теневой экономики как единство ее трех секторов:

а) подпольный, криминальный сектор экономики (А. Турчинов, В. Попович) или „нелегальная экономика” (В. Радаев). К данному сектору относится деятельность подпольных цехов, псевдопредпринимательская деятельность, „обналичивание”, коррупция, отмывание теневых капиталов через финансовые структуры и т.д.;

б) полуправовый сектор (А. Турчинов), или полуправовая экономика (В. Радаев), т.е. экономическая деятельность, загнанная в „тень” вследствие несовершенства государственного регулирования экономики (высоких налогов, бюрократизма, коррупции и т.д.);

в) сектор неформальной экономики, т.е. экономическая деятельность, которая не носит криминогенного характера, но по различным причинам не регулируется и не учитывается государством, вследствие чего доходы от нее выпадают из сферы налогообложения, т.е. случайные эпизодические подработки с незначительной оплатой.

В. Радаев считает, что к теневой экономике можно отнести только первые два сектора, т.к. третий сектор „в принципе находится на

свету” [5, с.45].

На наш взгляд, неформальная экономика лежит за пределами теневой экономики. Хотя работа на приусадебных участках, репетиторство или другие подобные виды заработка как бы в “тени” – вне государственного учета и налогообложения, однако деятельность в неформальном секторе не преследует цель сознательного сокрытия доходов.

Таким образом, структуру теневой экономики составляют: 1) полуправовый, или скрытый и 2) подпольный, криминальный секторы.

Такая структура теневой экономики обоснована с точки зрения степени легальности хозяйственных операций, если мы отдаем предпочтение правовому подходу. Однако наиболее обоснованным, адекватным реальной экономической действительности является экономико-правовой. А с экономической позиции первостепенное значение имеет критерий создания материальных и духовных благ. С этой точки зрения не вызывает сомнений, что в полуправовом секторе создаются экономические блага, в отличие от фиктивной экономики. По экономической значимости и степени нарастания нелегальности структуру теневой экономики следует изобразить в такой последовательности: полуправовая (или скрытая) и криминальная (подпольная).

Различия в терминологии и акцентах на структурные элементы теневой экономики во многом обусловлены разными подходами. Поэтому они оправданы. Конечно, совершенно правильно для юристов и правоохранительных органов прежде всего признание правового подхода – выдвижение на передний план криминального, подпольного сектора экономики для борьбы с ним. Как оправдан экономико-статистический подход СНС-93 для более полного учета и исчисления ВВП. А экономико-правовой подход к теневой экономике базируется на двух критериях: 1) причастность видов деятельности к производству материальных и духовных благ; 2) легальность или нелегальность, законность или незаконность экономической деятельности. Мы исходим из того, что теневая экономика – это экономико-правовая категория. Теневая экономика представляет собой совокупность специфических экономических отношений, складывающихся в процессе производства, распределения, обмена и потребления материальных и духовных благ по поводу сознательного сокрытия доходов от государственного контроля с целью личного или группового обогащения [там же, с.44]. Хотя в этом

определении доминирует экономический подход, но присутствует и юридический аспект – сокрытие доходов от государственного контроля. Конечно, государство является субъектом хозяйствования, но выступает и олицетворяет, прежде всего, законность и правовой институт.

Чтобы выяснить экономическую сущность теневой экономики, необходимо выявить такие черты или признаки, которые характери-

зуют общие для всех ее секторов: полулегального (скрытого) и криминального (подпольного).

По нашему мнению, общей чертой, свойственной всем секторам теневой экономики, является распределение и обмен благ на неэквивалентной, точнее, на безвозмездной основе между субъектами хозяйствования и государством.

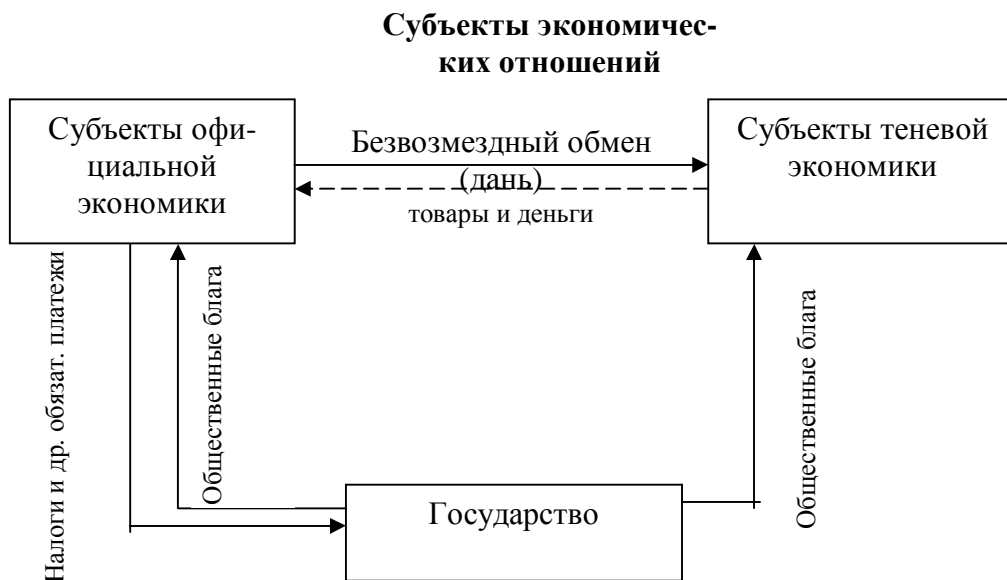


Рис. 1. Схема обмена между субъектами экономики

Субъекты официальной экономики платят налоги и вносят взносы в социальные фонды, а также другие обязательные платежи государству, которое формирует госбюджет и бюджеты местных органов самоуправления. А государство и его органы предоставляют субъектам хозяйствования и членам их семей общественные блага: услуги производственной и социальной инфраструктуры, либо бесплатно (дорожно-транспортную сеть, морские порты, среднее образование, медицинскую помощь, общественный порядок), либо на льготных условиях (к примеру, медицина, коммунальный транспорт). А вот субъекты теневой экономики и члены их семей получают от государства и его органов все общественные блага на тех же условиях (бесплатно и частично платно), но не вносят ни копейки в государственный и местные бюджеты.

Обмен благами между государством и субъектами теневой экономики происходит на основе безвозмездности различной степени. От частичной уплаты налогов и социальных платежей со стороны отдельных участников полулегального сектора (например, зарегистрированных предприятий и фирм за незарегистри-

рованный оборот) до полной безвозмездности у участников подпольного или криминального сегмента.

Безвозмездный обмен экономическими благами – частично или полностью – мы наблюдаем в экономических отношениях между субъектами теневой и официальной экономики, а также населением. Рэкет, грабёж и мошенничество представляют чистый отъём имущества и активов у фирм, организаций и населения. Или частично возмещают своим жертвам рэкетиров или госчиновники, обеспечивая им «крышу».

Отношения распределения и перераспределения доходов пронизывают все сделки и операции в теневой экономике: от чистого отнятия имущества и ценностей до частичного возмещения потерь у своих жертв и контрагентов. Отклонения от эквивалентного обмена имеют место и в официальной экономике, но на легитимной основе. Объединяющим признаком безвозмездного обмена и перераспределения доходов в теневой экономике являются нелегальные, нелегитимные принципы, методы.

Теневая экономика имеет отношение не только к фазам распределения и обмена. Не вся,

а большая часть этой экономики, кроме фиктивной, а также большей части криминального сектора, имеет отношение и к стадии производства, создает товары и услуги, новую стоимость. Что касается фазы потребления, то все элементы теневой экономической деятельности влияют на неё через формирование доходов у субъектов хозяйствования.

Таким образом, экономическую сущность теневой экономики составляет система отношений распределения и обмена благами между субъектами хозяйствования и государством на основе безвозмездности.

Воздействие редко бывает односторонним. Есть и обратное действие. Не только государству не платят налоги и другие обязательные платежи субъекты теневой экономики, но и государство недовыполняет свои обязательства перед субъектами хозяйствования и населением. Вследствие казнокрадства и затрат на ненужные вещи, вроде сооружений золотых памятников живому «отцу нации», государство не в полном объеме строит жилые дома, школы, больницы, сооружает дороги, короче говоря – недостаточно развивает социальную и производственную инфраструктуру. Здесь мы имеем теневую экономику наоборот.

В современных условиях теневая экономика является неустранимой. Она воспроизводится в расширенном масштабе. Более того, в подавляющем большинстве стран произошла ее институционализация.

На современном этапе теневая экономика играет важную роль в социально-экономическом развитии общества, как отрицательную, так и положительную. Большинство авторов определяют ее как негативное явление. Тем не менее, некоторые исследователи отмечают и позитивную роль теневой экономики [1; 3; 5; 7]. Л. Косалс характеризует теневую активность как социальный стабилизатор, сглаживающий противоречия между «верхами» и «низами» и облегчающий тяготы переходного периода [7, с.71]. Г.В. Задорожный считает, что социальное значение теневой экономики двояко: с одной стороны, она способствует перераспределению доходов в пользу экономических кланов, объединяющих коррумпированных госчиновников, хозяйственных руководителей и криминальные структуры; в определенной мере увеличивает уровень доходов простых работников и снижает уровень безработицы на основе теневой занятости. С другой стороны, теневая деятельность обуславливает резкое обнищание основной массы населения, создает ситуацию, когда государство не выполняет социальные выплаты

в необходимом объеме, своевременно не выплачивает зарплату работникам бюджетной сферы [3, с.115–116].

Роль того или иного феномена раскрывается и конкретизируется в его функциях. Отрицательная роль теневой экономики проявляется в следующих ее функциях:

1) Дестабилизация национальной экономики и подрыв экономической безопасности государства. Когда масштабы теневой экономики переходят критическую черту – 35-40%, все народное хозяйство, в том числе и официальное, становится неуправляемым. Государственный и местные бюджеты недополучают значительную часть средств в результате неуплаты теневиками налогов и социальных взносов, государство и его органы не могут обеспечить на должном уровне оборону страны и общественный порядок, социальную стабильность.

2) Антисоциальная – распространение и потребление наркотиков, психотропных веществ, а также сфальсифицированных алкогольных напитков приводит к разрушению здоровья и психики людей, физической смерти. Субъекты криминального сектора формируют и развивают порочные и извращенные потребности человека, чтобы наживаться на их удовлетворении.

Более серьезное последствие теневой экономической деятельности, которое глубоко и образно описал А.В. Турчинов, – «это морально-этическое разложение нации». Люди привыкают обманывать, лицемерить, игнорировать закон и власть. Они привыкают к преступности с детства. «Нация превращается в ассоциацию преступников. Больших и маленьких» (Финансовая Украина.– 1996.– №37.– С.10).

3) Антигуманная – направлена против человечности, проявляется эта функция в финансировании «грязными деньгами» террористических акций и организаций, заказных убийств и т.п. Криминальная экономика несет угрозу жизни и безопасности человека и народов.

4) Отмывание «грязных денег» и утечка капитала за рубеж.

Теневая экономика играет и положительную роль, выполняя следующие функции:

1. Информационно-предупредительную – теневая деятельность, особенно ее возрастание свидетельствует о неполадках и перебоях в официальной экономике. Динамика неправовой экономики сигнализирует о том, что формальные ее институты не справляются со своими

функциями. Как в России, так и в Украине наибольших масштабов теневая экономическая деятельность достигала в период кризисного спада в 90-х годах. А.А. Гриценко и Е.А. Гриценко отмечают, что «существование взятки в экономическом организме свидетельствует о его болезненном внутреннем состоянии» [2, с.16]. Взятка – это синдром патологического состояния социума. По мнению перуанского ученого Э. Сото, теневая экономика есть реакция граждан – жертв на систему правового беспредела [Цит. по: 3, с.18–19]. Таким образом, эта экономика выступает своеобразной оппозицией официальной экономике.

2. Созидательную (продуктивную). Предприятия и индивидуальные предприниматели теневой экономики производят полезные товары и оказывают необходимые людям услуги. Причем производят, в первую очередь те блага, которые пользуются наибольшим спросом, дополняя официальную экономику.

3. Сбалансирование спроса и предложения на рынке. Особенно велика была эта роль теневого сектора в командно-административной экономике дефицита, когда подпольные «цеховики» на государственных предприятиях организовывали нелегальное производство трикотажных изделий в 70–80-х годах. Конечно, сегодня в условиях рынка потребителя эта функция снизилась, но за счет контрабанды и производства поддельных товаров и более низких цен теневики продолжают выполнять ее.

4. Занятость и доходы в теневой экономике выступают социальным амортизатором, смягчая социальную напряженность в обществе. Именно нерегламентированная занятость как источник доходов явилась способом выживания для подавляющего большинства населения Украины, России и др. стран СНГ в 90-х годах. И сегодня заработная плата по второй ведомости и другие скрытые поступления в семейный бюджет существенно дополняют официальные доходы населения.

В целом подводя баланс плюсов и минусов неофициальной экономики, следует признать, что негативные ее последствия существенно превышают позитивные. Разумеется, степень этого превышения серьезно зависит от принадлежности к различным секторам теневой экономики, уровня экономического и социокультурного развития экономической конъюнктуры и других конкретных факторов, определяющих социально-экономическую ситуацию страны в тот или иной период. Характерно, что масштабы теневой экономики в среднем существенно ниже в развитых государствах,

чем в развивающихся и переходных.

Теневую экономику устранить, ликвидировать невозможно. Но можно и нужно сократить ее до минимального уровня, а для начала – ниже «критической массы».

Выводы и предложения:

1. Экономическую сущность теневой экономики составляют отношения распределения и обмена благами между субъектами хозяйства и государством на основе безвозмездности (неэквивалентности).

Нет эквивалентности в отношениях обмена экономическими благами между государством и субъектами теневой экономики, членами их семей, а также между участниками официальной и неофициальной экономики.

2. Теневая экономика выполняет важные функции. С одной стороны – дестабилизации экономики и подрыва экономической безопасности страны, антисоциальную, антигуманную и др., а с другой – информационно-предупредительную, производительную, амортизации социальной напряженности.

3. Исходя из вышеизложенного необходимо проводить дифференцированную политику по сокращению и регулированию теневой экономики.

4. На современном этапе, когда теневая экономика и теневой капитал в мире в целом и транзитивных государствах в особенности осуществляют расширенное воспроизводство, необходимо учитывать масштабы и роль теневой экономики при принятии важнейших решений по социально-экономическим вопросам и прогнозировании развития общества.

Литература.

1. Голованов Н.М., Перекислов В.Е., Фадеев В.А. Теневая экономика и легализация преступных доходов.– СПб.: Питер, 2003.–303с.
2. Гриценко А.А., Гриценко Е.А.– Взятничество как экономическая патология.– Вісник ХНУ ім. В.Н. Каразіна.– 2005.– №580.– С.16-21.
3. Задорожный Г.В., Иващенко П.А., Тютюнникова С.В. Экономическая безопасность и теневая экономика.– Х.: ХИБМ, 1999.– 207с.
4. Измерение ненаблюдаемой экономики.– 2003.– Руководство ОЭСР.– М.: 2003.–296 с.
5. Ким М.Н., Кравченко Н.И. Сущность теневой экономики и теневого капитала // Вісник ХНУ ім. В.Н. Каразіна.– Економічна теорія.– 2003.– №580– С.42-46.
6. Корягина Т. Теневая экономика в СССР // Вопросы экономики.– 1990.– №3.
7. Косалс К. Теневая экономика как особен-

ность российского капитализма // Вопросы экономики.– 1998.– №10.– С.59-80.

8. Ненаблюдаемая экономика: попытка количественных измерений / Под ред. А.Е. Суринова.– М.: Финстатинформ, 2003.– 256с.

9. Стратегія детінізації української економіки // Стратегія.– 2004.– №4.– С.29-35.

Статья поступила в редакцию 17.01.2007

В.А. АНДРЕЕВ, д.э.н., профессор,
Ижевский государственный технический университет
К.В. ПАВЛОВ, д.э.н., профессор,
Белгородский государственный университет

ИНСТИТУЦИОНАЛИЗАЦИЯ ИНТЕНСИФИКАЦИИ ТРУДА

Исследованию проблем интенсивности труда в экономической литературе в свое время придавалось немаловажное значение. Различные аспекты интенсивности труда нашли отражение в работах В.Н. Белкина [1], В.Г. Макушина [6], Л.Ф. Никулина [8], В.Д. Патрушева [9], С.П. Сироткина [10], А.В. Соловьева [11], Е.Г. Струмилина [12], Г.Н. Черкасова [13], И.Т. Ушерова и ряда других авторов.

В период экономического спада интерес к данной проблеме заметно упал, что связано с всеобщей деинтенсификацией развития.

В условиях постепенного подъема российской экономики, когда экстенсивные факторы развития уже практически исчерпаны, важное значение, наряду с улучшением использования производственных фондов, имеет рациональное применение трудовых ресурсов. Для решения этой двуединой проблемы необходима оптимизация затрат труда в производстве, обеспечение условий для повышения его эффективности.

Приоритет интенсификации затрат труда предполагает поиск рациональных путей и методов регулирующего воздействия на процесс улучшения использования рабочей силы. Применение традиционных методов интенсификации труда уже не является достаточным. Необходимо привлечение более современных методов регулирования, связанных с использованием положений институциональной теории, что является целью настоящей статьи.

Применение институтов как правил способствует созданию институциональной среды развития, благоприятствующей решению проблем оптимизации трудовых затрат. Это, на наш взгляд, открывает более широкий простор для выявления неиспользованных человеческих ресурсов в производстве.

Институционализация в литературе (С. Фролов) рассматривается как способ замены спонтанного и экспериментального действия на

предсказуемое решение, которое ожидается, моделируется, регулируется.

Институционализация процесса интенсификации труда включает определение и закрепление норм и правил, способных действовать в направлении оптимизации затрат труда и противодействовать элементам, препятствующим достижению данной цели. Применение определенных правил создает возможность осуществить рациональную взаимосвязь факторов и резервов оптимизации затрат труда в производстве.

1. Интенсивность труда и его интенсификация

Трудовая деятельность человека связана с осуществлением необходимых действий, требующих определенных усилий – физических и умственных. Напряженность потребления рабочей силы характеризует степень интенсивности, или напряженности труда.

Между тем в литературе существует разделение понятий «напряженность труда» и «интенсивность труда». Интенсивность труда, считает В. Лапшик, отличается от напряженности труда как физиологической категории, выражающей меру затрат человеческой энергии, а интенсивность как экономическое явление характеризует расход труда в единицу времени. Поэтому труд и энергия рассматриваются как различные понятия [5].

Однако, по мнению ряда исследователей (В. Патрушев, Н. Климов, К. Куровский), в синонимическом смысле «напряженность» выступает как русский эквивалент латинского слова «intension». Отсюда «интенсивность» и «напряженность» необходимо рассматривать как тождественные понятия.

Существует неоднозначность и в подходе к роли рабочего времени в интенсификации труда. Рабочее время, в течение которого рас-

© В.А. Андреев, К.В. Павлов, 2007