

image not found or type unknown



Проблема теневой экономики появилась давно. Вот несколько примеров теневой деятельности: нелегальное производство товаров и услуг, сокрытие доходов от государства, оборот неучтенной наличности, отмывание «грязных» денег, взятки и злоупотребления служебным положением. Проблема теневой экономики актуальна в России. В нашей стране очень большой процент теневых доходов - свыше 2,5 % ВВП, эти деньги могли пойти на снижение социальной напряженности, повышение эффективности государственных финансов за счет увеличения реальной базы налогообложения предпринимательского сектора, развития малого бизнеса и т.д.

Теневая экономика - процессы, которые не афишируются их участниками, не контролируются обществом и государством, не фиксируются официальной госстатистикой. Это невидимые невооруженным глазом, со стороны процессы производства, обмена, пользования товарами и услугами, в которых заинтересованы отдельные люди и группы людей.

Федеральная служба государственной статистики России включает в понятие теневой экономики такие виды, как скрытая, нелегальная и неформальная.

- Скрытая (или теневая)- осознанно укрываемая деятельность либо преуменьшаемая с целью уклонения от налогов и прочих обязательств перед государством.

- Нелегальная - деятельность, являющаяся преступной и представляющая собой сбыт либо производство товаров и услуг, которые напрямую запрещены законодательством (к примеру, производство наркотиков), также нелегальная работа медицинских работников, юристов и так далее.

- Неформальная - определяется как принадлежащая домашним хозяйствам, а также фирмам с неформальной занятостью (когда отношения между партнерами не закреплены юридически), действующим обычно на законном основании, и производящая товары и услуги, обычно, для собственных нужд.

С учетом вышесказанного, теневую экономику можно классифицировать любую экономическую активность, не зарегистрированную официальными органами. Иными словами, эта система находится за рамками правового поля.

В наше время есть много работ исследователей, которые выявляли причины теневой экономики. Приведем только основные из них:

1. Высокий налог. Есть различные оценки доли, изымаемой прибыли у предприятия: от 60 до 90%. Если это изъятие выше 50% прибыли, то предприятие лишается активной производственной деятельности, и, как правило, уходит в «тень».
2. Социальный фактор. Большой поток беженцев, растущая безработица, невыплаты заработной платы и т.п. является хорошей средой для теневой экономики. Люди, приехавшие в новую страну, город или потерявшие работу, соглашаются на условия нелегальной теневой занятости.
3. Незащищенность прав собственности. Если права собственности могут быть нарушены, а законодательство и правоприменительная практика не гарантируют защиту, то имеющиеся возможности надо применять по максимуму. Можно избежать уплаты налогов? Максимизировать свою прибыль? То предприниматель — будет это делать.
4. Экономический фактор. Рыночная экономика - это неравномерное становление секторов, колебание обменных курсов, инфляция, и так далее. Теневая экономика усиливается, если государство не может регулировать этот неблагоприятный фон и создавать хорошее начало для функционирования предпринимательства.

Таким образом, существования этих причин порождает теневую экономику, и позволяет говорить о ней как об одной из подсистем рыночной экономики.

Структура теневой экономики

В структуре теневой экономики выделяются три вида деятельности:

1. Фиктивная экономика - это официальная экономика, дающая фиктивные результаты, отражаемые в соответствующей статистике как реальные.
2. Неофициальная экономика охватывает все легальные виды деятельности, связанные с производством товаров и услуг, не фиксируемых официальной статистикой. При этом получатели доходов скрывают их от налогообложения.
3. Подпольная экономика - это вид экономической деятельности, запрещенной законом. Например, производство оружия, наркотиков, содержание притонов и т.д.

Сущность «теневой экономики» имеет весьма разнородный и многогранный характер. Для удобства анализа обозначим каждый уровень или зону рынка своим цветом.

Белый рынок (официальная зона) – это легальный рынок, члены которого работают, соблюдая все законы, и полностью прозрачны. Заключительное обстоятельство особенно важно при вхождении РФ в мировой рынок и является наиважнейшим моментом привлечения в белый рынок бизнесменов из теневого сектора.

Серый рынок- зона полулегальных операций. Например, утечки капиталов за рубеж, вымогательство местными органами власти деньги на местные нужды, инкассация выручки и так далее.

Эта система появилась в СССР, когда физические лица создавали полулегальный рынок взаимных услуг (назывался этот рынок «блат - связи») на основе бартерных операций. Начал расти дефицит товаров и услуг, и это привело к торговле «из-под прилавка» и спекуляциям, это дало основу формирования серого рынка.

В наше время появился новый тип серого рынка, когда властные органы, используя свои полномочия, принуждая предпринимателей делать взносы в полуофициальные внебюджетные фонды. За это власти закрывают глаза на незаконную деятельность предпринимателей.

Розовый рынок («VIP» -зона) действует как на федеральном, так и на региональных уровнях и имеет сквозной характер. При этом большая часть данного рынка пребывает в абсолютной тени. Общим правилом является для его инвесторов- увод активов в иностранные офшоры.

Вдобавок, «VIP»- зона включает деятельность уполномоченных властными структурами компаний, наделенных возможностью давать льготы, работы с ликвидированными товарами, дешевые кредиты и т.п.

Черный рынок (криминальная зона)- это противозаконное обращения товаров и услуг на рынке.

Черный рынок санкционирован по типу пирамиды. Вершина пирамиды- криминальные авторитеты, ну а в основании- «рабочая сила», например, торговцы оружием, сутенеры, наемные убийцы и т.п. Часть основания пирамиды занята коррумпированными представителями органов власти и управления. Через этих представителей «черный рынок» смыкается с розовым, к примеру, когда возникает

необходимость перевода безналичных средств в неучтенные наличные. По различным оценкам, данная категория варьируется от 5% до 30% от всей пирамиды.

Вторая группа - эта средняя часть пирамиды (банкиры, предприниматели), представляющая серый рынок. Тут черный рынок смыкается с серым. Следует, отметить, что почти все представители как черного, так и серого рынка имеют все шансы войти в обычную белую экономику. Пока они принуждены уходить в «полутень», поскольку потери их деятельности при имеющихся правилах экономической игры часто выше прибыли.

Третья группа- это наемные рабочие умственного и физического труда. Род их занятий не является противозаконным, но в силу разных обстоятельств (экономических и правовых) эти занятия уходят в «тень». И хотя деление теневой экономики довольно условно, но оно очень схоже с тем, как делит теневую экономику Ю.В. Латов. Есть маленькое несовпадение в заглавиях условных частей. «Вторая («беловоротничковая») экономика» так назвал Латов тот раздел теневой экономики, который Аблаев в собственной статье именовал розовым. Характеризуют данный раздел два автора фактически идентично, потому я считаю станет уместным привести таблицу структуры теневой экономики из учебника Латов, с целью того чтобы продемонстрировать наглядно относительное деление теневой экономики и взаимосвязанность данных частей между собой,.

Из этой схемы можно увидеть, что:

«Вторая экономика» неотрывна от белой;

«Серая экономика» условно самостоятельная;

«Черная экономика» автономна относительно «Белой».

Рисунок 1: Структура экономики с учетом теневых секторов.

Как видно из рисунка теневая экономика преобразуется в стабильную составляющую экономической системы, причем в любом случае сама теневая экономика начинает разветвляться на секторы.

Причины роста теневого сектора в России.

Теневая экономика начала расти в России в 90-е годы, в силу ряда причин:

1) Государственные структуры утратили способность к стратегическому и своевременному управлению экономикой. Образовавшийся вакуум управления заполнился мафиозными взаимосвязями и отношениями, нравами дикого капитализма, для которого характерны: вымогательство и обман, нажиться с помощью спекулятивных операций, рвение отхватить лакомые куски публичного пирога, и т.д.

2) Сформировался дестимулирующий механизм легальной финансовой деятельности, вытесняющий ее в тень.

Данная модель содержала:

а) непродуманную мгновенную либерализацию цен, это привело к обнищанию населения, а значит, и к внезапному падению платежеспособного спроса на товары;

б) внезапное «открытие» экономики внешнему миру;

в) строгая кредитно-денежная политика;

г) неподъемный налог относительно реального сектора.

Как не прискорбно, само правительство и его органы стали интенсивными соучастниками теневых операций. Его представители наживались на продаже природных ресурсов, провоцировали финансовые кризисы, возводили денежные пирамиды.

Таким образом, распространение теневой деятельности в главной степени находится в зависимости от единого состояния экономики, уровня жизни населения и исходящих от государства ограничений.

Методы оценки теневой экономики в России

В 70-е годы в НИХТИБ были осуществлены научные учеты теневой экономики в расчетах на отраслевом уровне. Данные расчеты ввелись в связи с дооценкой фактического уровня потребления народонаселения бытовых услуг за счет прибавления к официальному их объему - объема реализации услуг так именуемых частных лиц. В следствии этого, конкретно сфера бытового обслуживания явилась первым полигоном для обработки методологических способов исследования теневой экономики, применение последствий расчетов в прогнозных изысканиях.

Отечественные статистики считают, что переворот в этой области случился в 1993 году, когда ООН утвердил новую версию национальных счетов, всем странам было рекомендовано учитывать теневую экономику в размерах производства. С той поры и Госкомстат РФ начал осваивать способы ее учета.

Сегодня создано достаточно большое количество способов оценки масштабов теневой экономики. Любой из них имеет полезные и негативные черты, связан с определенными критериями и сферой использования.

Учетно-статистический метод базируется на фиксировании данных о теневой экономике, не учтенных официальной статистикой. Данные возможно получить на базе методологии системы государственных счетов (СНС), которая принимает во внимания виды работы, обеспечивающей настоящий взнос в создание ВВП.

К превосходствам учетно-статистического способа можно отнести вероятность выборочной оценки скрытой доли производительной деятельности на базе методологии СНС. К серьезным его дефектам является, в первую очередь, трудность оценки масштабов, а еще воздействие криминальной деятельности, не вносящий взнос в создание настоящего ВВП, особенно, что Госкомстат РФ не ведет учет множества видов теневой экономической деятельности; во-вторых, невозможность оценки почти всех экономических правонарушений в масштабах СНС, в следствии случается перераспределение, не приводящее к изменению размера ВВП, или общество упускает определенную финансовую выгоду.

Не взирая на указанные дефекты, учетно-статистический метод может употребляться для определения масштабов теневой экономики в РФ если соблюдать условия совершенствования базы данных расчетов, ибо в такой ситуации он способен отдать довольно точные количественные оценки. Указанный подход необыкновенно эффективен для раскрытия производительных разделов теневой экономики, вносящих вклад в создании ВВП.

Экономико-статистический метод используется при планировании прибылей бюджетов всех уровней, базирующийся на способах сортировки, сопоставления и финансового анализа. Для применения экономико-статистического метода нужно будет собирать и обобщать информацию про всех плательщиков зарплат в бюджеты различного уровня, формируя на ее основе информационную базу, которая содержала бы данные не только о главных параметрах финансово-хозяйственной деятельности в стоимость выражения, но и признаки, описывающие физические размеры (затрат), численность и структуру штатного и нештатного

состава служащих и т.д. Эта информация разрешит объединить плательщиков доходов по различным классификационным показателям (рынкам сбыта, цены ключевых фондов, отраслевых приспособлений и т.п.) и на этой базе выявлять средние по данной классификационной группе характеристики финансово-хозяйственной деятельности. Сопоставляя фактические характеристики данного плательщика со средними, возможно оценивать масштабы сокрытия прибылей; размер средств, которые недополучают бюджеты разных уровней и государственные внебюджетные фонды.

Метод товарных потоков. Сущность данного метода состоит в том, что перемещение цены от изготовителей до покупателей выстраивается в резерве отдельных наиглавнейших продуктов и товарных групп. Значение использования этого способа состоит в построении специфической балансовой модели и обнаружении слабых мест в имеющейся базе данных. К примеру, когда производство и импорт продукта менее суммарного применения, то нужно будет решить, какая часть информации наиболее верная, и дополнить иную часть.

С советских времен в России применяются балансовые моно - продуктовые модели, но они касаются, как правило, продукции производственного назначения (баланс зерна, сплава и т.д.). Проводятся мероприятия, сосредоточенные на построение балансов потребительских товаров, особенно актуальные на взгляд измерения характеристик теневой экономики.

Монетарный метод. Данный метод оценки масштабов теневой экономики основывается на применении такой отличительной чертой незаконной экономики, как предпочтение, при совершении сделок отдавать наличными. Способ спроса на наличность слишком мало подходит для оценки роли теневой экономики в наименее развитых государствах, где наличные средства обширно применяются и в официальных расчетах, а с пластиковыми карточками знакомо только незначительная часть народонаселения.

Метод физических затрат. Этот метод основан на сопоставлении пользования электричества и размера выпуска продукции. Электричество невозможно заготовить вовремя: какое количество ее делается, столько и потребляется. В конце XX века ВВП в РФ уменьшился на 40% промышленное производство (в два раза), а электричество в наименьшей степени, на четверть. Посмотрев на эти данные, можно утверждать, что, в первую очередь, масштабы настоящего падения производства завышены официальной статистикой; во-вторых, она не принимает во внимание размер выпуска продуктов и услуг, которые изготавливаются, хотя не

проходят статистическую отчетность и налоговый контроль. При сравнении разности динамики размера ВВП, промышленного производства и производства электричества, можно с малой погрешностью получить объем теневой промышленности РФ, а для сферы услуг важны иные способы.

Метод оценки по платежному спросу. Размер затрат русского народонаселения, по оценки Госкомстат РФ, -140 миллиардов долларов, а по оценке маркетингового агентства Interactive Research Group,- минимум 240 миллиардов в 2001 г. Вот такой вывод сделало агентство на основе сравнения официальных оценок потребительских рынков с данными компаний. Особенно велики расхождения оценок потребительского спроса на рынке услуг. К примеру, по официальным данным, в 2002 году общественность на образование израсходовало немного меньше 2 миллиардов долларов, а по экспертным данным- 4-6 миллиардов долларов[6]. В итоге экспертная оценка затрат на предложения составляет 63-85 миллиардов долларов, против 35 миллиарда по официальным данным]. Значение дооценки затрат народонаселения предполагает объем теневого сектора.

Формально правовой метод. Этот метод основан на выделении в качестве ее основного аспекта отношения к нормативно правовой системе регулирования. Точными аспектами оценки в такой ситуации выступает:

- 1) уклонение от казенной либо официальной регистрации, что приводит к невообразимым недоимкам бюджета;
- 2) уклонение от муниципального контролирования, полулегальными либо незаконными схемами ухода от налогообложения;
- 3) противоправный характер деятельности, которая попадает под определение нелегальной или незаконной.

Главный недочет формально-правового метода состоит в том, что получаемые с его поддержки оценки носят лишь высококачественный характер.

Метод технологического коэффициента- этот метод примерно определяет динамики промышленного производства на основе исследований за производством и использованием электричества, перевозками грузов и прочих признаков, поддающихся учету, для сопоставления приобретенных данных с официальными данными. Достаточными критериями внедрения данного способа считаются развитые рыночные отношения и адекватные расценки на электричество и грузовые перевозки. В случае если расценки регулируются и вовсе не отображают

настоящей цены электричества или же присутствует вероятность длительного времени не оплачивать ее пользования, то динамики пользования электричества имеет возможность веско различаться от динамиком промышленного производства. Потому в прогрессивных российских условиях этот способ неприменим.

Метод расхождений основан на сравнении всевозможных признаков. Его разновидности: а) сопоставление прибылей, измеренных различными методами; б) сопоставление зарегистрированных прибылей и затрат: в) метод товарных потоков[8].

Продемонстрируем на образце метода расхождений, как предварительно оценивается теневой раздел РФ:

1. Сопоставление прибылей и затрат.

В первый раз, в России был использован в 1996 году, когда был совершен расчет всех счетов раздела домашних хозяйств. В следствии оказывается, что заработков значительно меньше, нежели затрат, при этом расчеты, сделанные в наиболее ранний период, проявили, что объем скрытой оплаты труда каждый раз растет: когда в 1993 году его значение составляла в пределах от 6% ВВП, то в 1996 году- в пределах 11% ВВП.

2. Единое снижение ВВП за 1992-1997 годы превысило 50%, а уровень энергопотребление сократилось лишь на 25%, что разрешает представить существование неучтенного производство объемом не ниже 30% ВВП.

3. Почти все исследователи обнаружили громадный разрыв между данными Госкомстат РФ о валовом накоплении ключевого капитала и отчетами фирм о вложении в главный капитал, предписывая ежегодную цифру за пределами 40 миллиардов долларов. Официальная статистическая отчетность выделяет наименьший разрыв поэтому показателю: от 70 миллиардов деноминированных рублей в 1995-1998 годы до 10 миллиардов рублей в 2001 году. И все же эти необыкновенно значительные наличные средства, в отсутствии сомнений, ушли в «тень».

4. Валютные суррогаты (векселя) зачастую незамедлительно в последствии выпуска котируются 50-70% от номинала, представляя гигантские возможности для скрытых денежных комбинаций. Занимательна методология Госкомстат РФ определения размеров работ, произведенных по договорам строительного порядка с учетом теневой экономики. На первом рубеже ориентируется оценочный размер

подрядных работ на базе инвестиционных ресурсов. Тут на федеральном уровне вместе со своей статистикой Госкомстат РФ, данных межотраслевого баланса и таможенной статистики применяются данные налоговых органов для расчета неформального сектора индустрии строительных материалов. На втором рубеже складывается объем подрядных работ по большим, средним и небольшим компаниям методом суммирования данных муниципального статистического наблюдения. На третьем рубеже ориентируется размер скрытого строительства как разница последствий первого и второго рубежей. Потом значение скрытой деятельности распределяется по регионам пропорционально объемам занижения данных о сделанном размере строительных работ в отчетности подрядных организаций над подобными данными в отчетности клиента. Весомой составляющей исследования теневой экономики - способ сбора и анализа информации. При работе с методическими указаниями надлежит отметить, что Госкомстат РФ был задействован большой диапазон классических статистических методов.

Существующие подходы к решению проблем теневой экономики в России

Законодательные методы борьбы с теневой экономикой:

В муниципальных властных структурах, социальных организациях и научных учреждениях преобладают два расклада к решению трудностей теневой экономики:

1. **Радикально-либеральный.** Реализуемый с 1991 года, и имеющий отношение к целевым установкам на сверхвысокие темпы начального скопления денег. Его итоги всем знамениты: опасные масштабы подъема «теневое» компонента отечественной экономики и образование сильных финансово-производственных кланов, проникающих в высочайшие эшелоны власти, с одной стороны, и подавление обычной предпринимательской деятельности, для начала небольшого бизнеса, - с другой. В виде необыкновенной реакции на указанные негативы радикально-либерального расклада, появился расклад в основном репрессивный, допускающий: расширение и ужесточение сообразных подразделений МВД ФСБ, Министерство финансов РФ, налоговой полиции; составление системы полного контролирования и доносительства; ужесточение мер наказания. В виде ясного образца попыток реализации репрессивного подхода возможно посмотреть попытку принятия Государственной Думой в первом чтении представленного Министерством финансов РФ законопроект «О муниципальном контроле за соотношением больших затрат на пользование практически получаемым

физическими лицами заработками». Правительство, будучи не в состоянии зарегистрировать прибыли людей, устремляется поставить под контроль затраты. Ожидается обнаружить настоящие прибыли зажиточных групп народонаселения, принудить их продемонстрировать источники скрытых средств и собрать невыплаченные налоги. При всем этом не воспринимаются во внимание единые финансовые условия хозяйствования и другие предпосылки, которые заставляют коммерсантов укрывать собственные капиталы. Власти имеют все шансы столкнуться с противодействием не совсем только «теневиков хозяйственников», да и с солидной частью наемных трудящихся и служащих, получающих теневые прибыли. Для увеличения эффективности борьбы с преступной средой в области экономики необходим порядок в проведении хозяйственных операций и немалая отдача работы правоохранительных органов. К более преимущественным направлениям борьбы с преступной средой в области экономики можно отнести:

- лимитирование деятельности контролируемых организованными преступными формированиями «легальных» компаний и организаций (ликвидация, арест банковского счета и так далее);
- раскрытие и нейтрализация управляющих (лидеров) санкционированных незаконных формирований, исполняющих незаконную деятельность в области экономики;
- привлечение к уголовной ответственности соучастников санкционированных незаконных формирований за «фоновые» правонарушения (ношение оружия, хранение наркотиков).

Для увеличения эффективности работы в структурах правопорядка следовало бы расширить полномочия внедрения поощрительных мер к людям, помогающим структурам правопорядка в борьбе с преступной средой в области экономики, а именно:

- а) использовать в законодательство институт «сделки с законопреступником», то есть освобождение от уголовной ответственности и его защита за предоставление подтверждений незаконной деятельности активных соучастников и инициаторов незаконных групп и сообществ;
- б) предвидеть вероятность освобождения от уголовной ответственности за участие в незаконной организации в связи с деятельным сожалением (интенсивная помощь структурам правопорядка в выявлении незаконной деятельности формирования).

Теневая экономика стала задачей не совсем только структур правопорядка, ведь и всего государства в целом. Поэтому давным-давно назрела надобность в исследовании комплекса мер действия на теневую экономику.

При исследовании этого комплекса мер главной задачей надлежит считать перемены единых критерий хозяйствования, улучшение законодательства, уничтожение правовых проблем, создающих безвыгодной и обреченной предпринимательскую деятельность.

Возможные подходы к решению задач теневой экономики:

- многократные исправления правовых и хозяйственных условий работы бизнесменов;
- налоговые правила обязаны проектировать не фискальные органы, а Министерство финансового развития и торговли, которое призвано отслеживать структурные макроэкономические сдвиги и принимать во внимание воздействия понижения налоговой перегрузки на подъем размеров производства.
- реструктурирование налоговой задолженности, сначала для небольшого бизнеса в перерабатывающей индустрии;
- изменение части распределения денежных средств между федеральным центром, регионами и муниципалитетами в соотношении 30-35-35%;
- освобождение от налоговой доли прибыли, идущей на создание новейших рабочих мест и расширение производства;
- упразднение НДС на импорт новейшего оборудования и технологий, уменьшение общего общественного налога;
- Для устранения наличествующих дефектов законодательства, также в целях моделирования, выхода в свет новейших методов совершения финансовых правонарушений нужно было на казенном уровне сделать систему криминологической экспертизы, разрабатываемых и принимаемых законов и нормативных актов, регулирующих сферу финансовых взаимоотношений.

Заключение

Теневая экономика только начала набирать обороты, при этом государство уже может определить, оценить и нейтрализовать на зачатках, но к сожалению люди, которые должны бороться с теневой экономикой становятся ее сторонниками, может в будущем государство сможет справиться с этой проблемой, но сейчас ее невозможно искоренить. Может в будущем легализуют некоторые аспекты теневой экономики или введут новые законы и правила введение экономических действия , все покажет время.

Список литературы

- 1) https://studopedia.ru/19_261662_sposobi-izmereniya-tenevoy-ekonomiki.html
- 2) Баннано.А. Экономика преступности :новые походы 2017
- 3) Куклин А.А. Актуальные проблемы теневой экономики 2015
- 4) Бекряшев А.К., Белозеров И.П./Теневая экономика и экономическая преступность.//www.fin.book.
- 5) Николаенка С., Лиссовик Я./Теневая экономика в российских регионах.//www.fin.book.ru.
- 6) <https://helpiks.org/7-50089.html>
- 7) <https://www.grandars.ru/student/nac-ekonomika/tenevaya-ekonomika.html>