

Рыбчак Е.С., к.э.н., доцент
Уманский национальный университет садоводчества (Украина)

ОРГАНИЗАЦИОННО-ФИНАНСОВЫЕ АСПЕКТЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ В УКРАИНЕ

В статье исследованы организационные и финансовые аспекты функционирования теневой экономики в Украине. Выделены основные источники финансирования теневых экономических отношений. Проанализирована динамика преступлений в экономической сфере. Предложены направления, которые способствуют минимизации негативного влияния теневой экономики.

Ключевые слова: теневая экономика, экономические преступления, финансирование, государственное регулирование

Вступление. Главной угрозой современности после мировых войн и возможных глобальных катастроф становится теневая экономика, организационной формой которой является транснациональная и национальная преступность.

Анализ последних исследований и публикаций. Проблематике функционирования теневого сектора экономики и формирования стратегии уменьшения его негативного влияния посвящены работы ученых Л. Абалкина, Ю. Агафонова, А. Базылюк, В. Исправникова, В. Лунеева и других.

Изложение основного материала. Целесообразно согласиться с научным подходом автора [1], который под теневой экономикой подразумевает совокупность отношений (форм хозяйствования), противостоящих государству и легальным сегментам рынка. Это совокупность отношений между индивидами и институциональными единицами по поводу производства, распределения, перераспределения, обмена и потребления материальных благ и услуг, результаты которых по тем или иным причинам не учитываются официальной статистикой, противоречат законодательству или сокрыты от налогообложения [1].

В криминологических целях целесообразно остановиться на двух признаках теневой экономики [2]: деструктивности и противоправности.

Деструктивность теневой экономики – сущностный экономический признак. Однако не всякая деструктивность является противоправной и тем более криминальной. Более того, некоторые сектора теневой экономики могут быть и относительно конструктивными (например, «теневики-цеховики» в бывшей советской экономике). Но «цеховики» были криминальными и криминогенными одновременно. Они побудили к активности вымогателей и других корыстных преступников, поскольку потерпевшие в правоохранительные органы обращаться не могли. В связи с этим теневая экономика породила «теневую юстицию», наемных киллеров, заказные убийства и другие расправы [2].

Противоправность – признак формальный и, часто, субъективный, особенно в условиях стран СНГ, когда многие законоположения лоббируются теневым капиталом и принимаются коррумпированными законодателями. Например, закон о банкротстве, с помощью которого с участием судов в 1995–2010 годах осуществлялся криминальный передел собственности.

Основные различия теневой экономики разных стран заключаются в ее объеме, формах реализации и в уровне социально-правового контроля за ней.

Так, по данным Ф. Шнайдера, в развитых странах на ее долю приходится 12% ВВП, в странах с переходной экономикой 23%, а в развивающихся странах – 39% [3].

Самые низкие показатели доли теневого сектора национальной экономики имеют: Австрия (9,1%), США (8,9%) и Швейцарии (8,0%) [1].

Кроме названной может быть и другая структура теневой экономики. Прежде всего различают «первичные теневые доходы». Именно они определяются по величине ВВП (валового внутреннего продукта). В США, например, теневая экономика ежегодно создает товаров на 700, в Италии – на 310, в Великобритании – на 190 млрд долл. В целом же вся «глобальная теневая экономика» сопоставима с экономикой США – страны, имеющей самый крупный ВВП в мире.

Кроме первичной есть, однако, и внешняя теневая экономика. Ее размеры определяются доходами, образуемыми не в процессе производства, а распределения, перераспределения, обмена и потребления материальных благ и услуг. Речь в данном случае может идти о двух видах доходов [1]:

- доходы, образуемые в результате распределения теневого ВВП между институциональными секторами экономики;
- доходы, ставшие инвестициями в новый виток воспроизводства теневого или не теневого) ВВП.

Теневая экономика, таким образом, охватывает все стадии общественного воспроизводства. Причем, на исходной его стадии происходит увеличение ее размеров (за счет возникновения неофициальных финансовых истоков).

Объем украинской теневой экономики достаточно велик. Ее удельный вес в структуре реальной экономики достигает по разным оценкам от 30 до 50%, а в некоторых отраслях хозяйства и больше.

Уровень регистрации корыстных преступлений в экономической сфере намного ниже, чем всех иных противоправных деяний. Преступления экономической направленности (связанные с потребительским рынком, финансово-кредитной системой, приватизацией, а также с коррупцией) регистрируются и расследуются не более чем в 1–5% случаев от числа реально совершаемых.

В 2012 году в Украине было выявлено и зарегистрировано 7196 преступлений экономической направленности. Привлечено к уголовной ответственности 19435 лиц, т.е. около 28%, а осуждено около 12,5% от общего числа выявленных обвиненных.

Эффективность социально-правового контроля, когда решается задача удержания преступности на относительно низком уровне, подтверждается всюду. Необходимость его укрепления стала особенно очевидной в последние годы. Зарубежные и отечественные исследования преступности показывают, что она относительно жестко и отрицательно коррелирует с различными формами социально-правового контроля: судебным, прокурорским, конституционным, административным, налоговым, финансовым, бюджетным, валютным, таможенным, пограничным, миграционным, санитарным, экологическим, гражданским, общественным [2].

Таблица 1. Структура преступлений в разрезе статей особой части Криминального кодекса Украины

Структура преступлений	2011		2012	
	Кол-во, эпизоды	%	Кол-во, эпизоды	%
Всего зарегистрировано преступлений	475204	-	443665	-
Из них:				
Преступления против трудовых и иных прав и свобод человека и гражданина	9890	2,1	7863	1,8
Преступления против собственности	307880	64,8	296798	66,9
Преступления в сфере хозяйственной деятельности	9956	2,1	7196	1,6

Источник: [4]

Те страны, где социально-правовой контроль построен на научно обоснованных и разумных законах, принятых демократическим путем, он оказывает заметное противодействие разгулу преступности.

Проблема детенизации экономики в современном мире, как правило, решается на основе создания эффективной системы регулирующего воздействия государства как фактора обеспечения экономической безопасности.

В настоящее время в отечественной и зарубежной практике используются различные стратегии в решении проблемы детенизации экономики. К наиболее известным стратегиям относятся радикально-либеральная и репрессивная стратегии [5].

Репрессивная стратегия предполагает расширение и усиление деятельности правоохранительных органов на основе применения многообразия репрессивных мер по борьбе с любыми проявлениями теневой экономики, критерием которой является жесткое соблюдение правовых норм и неприемлемости применения в борьбе с теневыми экономическими проявлениями либеральных морально-этических принципов.

Радикально-либеральная стратегия основывается на применении системы политических, социально-экономических и правовых мер, направленных на крупномасштабную легализацию теневой экономической деятельности, не связанной с криминальным бизнесом и соответствующей либеральным морально-этическим принципам общества.

Легализация теневой экономики предполагает переход ее на легальное положение, то есть узаконение ее функционирования в соответствии с действующими законодательными нормами; официальное разрешение ранее запрещенной законодательством чьей-либо деятельности.

Главная цель легализации теневой экономики – вывод из тени неформальных теневых экономических отношений, не представляющих реальную угрозу жизни, здоровью и безопасности людей, а также сложившимся морально-этическим нормам [5].

Процесс детенизации экономической деятельности предполагает разработку и легализацию системы мер по предупреждению возникновения и развития теневых экономических процессов, выявлению, учету и пресечению правонарушений в сфере теневой экономической деятельности, реализации ответственности за такие правонарушения, осуществления мониторинга и контроля за реализацией указанных мер.

К менее известным следует отнести стратегию элиминирования теневых экономических отношений. Такая стратегия в наибольшей степени адекватно отражает и учитывает все реалии и особенности сложной многогранной системы теневых экономических отношений [6].

Элиминирование теневых экономических отношений представляет собой процесс регулирующего воздействия государства, направленный на максимально возможное устранение теневой экономической деятельности и исключение ее из хозяйственной прак-

тики на основе комплексного подхода к решению проблемы на основе сбалансированного использования методов как легализации, так и противодействия теневым экономическим отношениям.

Государственное регулирование в сфере детенизации экономики, осуществляемое на принципах элиминирования теневых экономических отношений, следует рассматривать как систему централизованного воздействия государства на процессы непрерывного поиска баланса социально-экономических интересов между обществом, государством, бизнесом и рядовыми гражданами по поводу формирования благоприятных условий для эффективного развития предпринимательства в соответствии со сложившимися в обществе морально-этическими нормами.

Основная цель регулирующего воздействия государства в процессе элиминирования теневых экономических отношений – создание необходимых объективных предпосылок, при которых развитие теневых экономических отношений было бы невыгодно как предпринимателям, так и государству. При этом следует иметь в виду, что полностью ликвидировать ни теневую экономику, ни теневые экономические отношения невозможно (по экспертным оценкам, удельный вес теневой экономики в перспективе не должен быть более 10% ВВП) [5].

Стратегия государственного регулирования элиминирования теневых экономических отношений должна быть ориентирована на долгосрочную и среднесрочную перспективу. Критерием ее эффективности является максимизация решения задачи удовлетворения все возрастающих общественных потребностей и создание необходимых условий для их всестороннего развития на основе достаточно высокого и устойчивого экономического роста, динамичного социально-экономического развития страны по пути прогресса при максимальной легализации экономики [6].

Выводы. Сущность и содержание процесса элиминирования теневых экономических отношений предопределяет принципы формирования системы регулирующего воздействия государства в сфере детенизации экономики. Такими исходными принципами являются [5]:

- четкое разграничение теневых экономических отношений на теневые хозяйственные, которые могут и должны быть легализованы и криминально-хозяйственные, которые явно носят антиобщественный характер и учет такого разделения в законодательных актах;
- выявление объективных закономерностей формирования социально-экономических интересов субъектов-участников рыночных отношений и особенностей принятия ими решений участи или неучастия в теневых экономических процессах;
- создание для бизнеса благоприятных изменений в хозяйственных условиях и прежде всего в вопросах налогообложения, внешнеэкономической деятельности, приватизации и т.д., причем такие изменения должны носить упреждающих характер;

- осуществление транспортно-общественного контроля над экономическими отношениями между субъектами хозяйствования в рамках правового поля;
- создание эффективной системы социальной защиты населения от теневых и криминальных проявлений в экономике как инструмента формирования доверия к власти;
- формирование позитивного социально ориентированного имиджа представителей предпринимательского корпуса и чиновничества в глазах общества, основанного на высоких морально-этических принципах;
- создание комфортных и безопасных условий для проживания и профессиональной деятельности для представителей бизнеса с целью возвращения капиталов и их владельцев и превращения их в инвестиционный ресурс [7].

Литература

1. Гибадулин Р. Теневая экономика и угрозы поглощения предпринимательской личности //Проблемы современной экономики. – 2009. – №2
2. Лунеев В. Преступность и теневая экономика //Экономическая наука современной России. – 2005. – №1
3. Schneider F. Increasing Shadow Economies All Over the World-Fiction or Reality [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://papers.ssrn.com/>
4. Структура преступлений в разрезе статей особой части Криминального кодекса Украины [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://mvs.gov.ua/mvs/control/main/uk/doccatalog/list?currDir=67108>
5. Степанов И. Стратегии государственного регулирования процессов детенизации экономики //Управление экономическими системами. – 2011. – №12
6. Сулакшин С.С., Максимов С.В., Ахметзянова И.Р. Государственная политика противодействия коррупции и теневой экономике в России. Монография в 2-х томах. Т. 2. М.: Научный эксперт, 2009. – 224 с.
7. Индекс восприятия коррупции: динамика и основные причины [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://antiotkat.ucoz.ru/news/2009-06-17-2>

ORGANIZATIONAL AND FINANCIAL ASPECTS OF THE SHADOW ECONOMY IN UKRAINE

Key words: *shadow economy, economic crime, financing, government regulation*

Summary

The article examines the organizational and financial aspects of the shadow economy in Ukraine. Identified the main sources of funding shadow economic relations. The dynamics of economic crimes. Offered actions, which contribute to minimize the negative impact of the shadow economy.