

*Е. Н. ПАНКРАТОВА*, к.э.н., ХИФ УГУФМТ, Харьков

## **РОЛЬ ТЕНЕВОГО СЕКТОРА В НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКЕ УКРАИНЫ**

Исследуются проблемы теневой экономической деятельности в Украине; рассмотрены различные виды теневой экономики и их влияние на экономическую жизнь общества; предложены методы по снижению уровня теневой экономики.

The problems of shadow economic activities in Ukraine are analyzed; different types of shadow economy and their impact on economic life are considered; methods of reduction the shadow economy are proposed.

**Ключевые слова:** теневая экономика, тенизация, субъекты хозяйствования, экономика, неформальная деятельность, правовые нормы.

**Введение.** Теневая деятельность в экономике – многогранное явление, которое существует в любых общественно-политических условиях. Масштабы ее могут различаться, но ни одной из стран не удалось избавиться от нее совсем. Объемы теневых секторов в экономически развитых странах мира удерживаются на уровне, не имеющем существенного влияния на социально-экономические процессы в обществе (5–12% ВВП). При размерах теневых секторов в 30% ВВП наступает критический предел, превышение которого свидетельствует о функционировании в стране воспроизводительной системы теневых экономических отношений.

Масштабы явления можно уменьшить, но ликвидировать вовсе – практически невозможно. Теневая экономика имеет много названий: теневая, незаконная, подпольная, нелегальная, скрытая, неучтенная, криминальная, нерегламентированная, неофициальная – но при разных названиях суть этого явления не меняется. Доходы от теневой деятельности огромны, исчисляются десятками миллиардов долларов, однако те действия, которые пресекаются правоохранительными органами, являются лишь вершиной гигантского айсберга, определить размеры которого никому не под силу.

С начала переходного периода Украина столкнулась с проблемой теневой экономики – не контролируемого обществом производства, распределения, обмена и потребления товарно-материальных ценностей и услуг. Теневая экономика в Украине превратилась в одну из угроз национальной безопасности. Ее влияние на украинское общество и государство имеет комплексный и системный характер.

В современном мире с проблемой тенизации экономических процессов сталкиваются почти все страны. Это порождает мнение о том, что теневая

экономическая деятельность выступает как следствие наличия государственного контроля в экономической сфере. Поэтому в настоящее время этому явлению уделяется очень большое внимание.

В работах некоторых отечественных и зарубежных экономистов отмечается, что теневая экономика – это экономическая деятельность, противоречащая законодательству, т.е. она представляет собой совокупность нелегальных хозяйственных действий, которые питают уголовные преступления различной степени тяжести.

Согласно другой точке зрения, под теневой экономикой понимаются не учитываемые официальной статистикой и неконтролируемые обществом производство, потребление, обмен и распределение материальных благ.

Иногда к теневой экономике относят все виды деятельности, направленные на формирование или удовлетворение потребностей, культивирующих в человеке различные пороки.

Каждая из указанных точек зрения по-своему правильна и отражает в той или иной степени наблюдающиеся в экономике реальные процессы. Они характеризуют теневую экономику с различных сторон и по существу не противоречат друг другу. Значительный вклад в изучение данного вопроса внесли многие отечественные и зарубежные экономисты [1, 4, 7, 8].

Целый ряд вопросов, связанных с анализом данного явления, нашел отражение в работах таких авторов как А. Бекряшев, Л. Косалс, Ореховский, В. Радаев, О. Яременко и др. [11; 5; 9; 10; 12].

**Постановка задачи.** Целью статьи является исследование различных видов теневой экономики и их влияние на экономическую жизнь украинского общества; определение закономерностей и причин возникновения и развития теневой экономики.

**Методология.** Теоретико-методологической основой данной работы послужили системно-логический подход к изучению экономических явлений и процессов, логическое обобщение результатов трудов отечественных и зарубежных ученых, посвященных явлению теневой экономики.

**Результаты исследования.** Теневая экономика – это неконтролируемая обществом сфера общественного производства, которую можно разбить на три составные части:

1. Неофициальная экономика («вторая» или «беловоротничковая») – запрещенная законом скрываемая экономическая деятельность работников «белой» (официальной) экономики на их рабочих местах, которая приводит к скрытому перераспределению ранее созданного национального дохода. Подобной деятельностью занимаются преимущественно «респектабельные люди» из руководящего персонала («белые воротнички»), поэтому эту разновидность теневой экономики часто называют «беловоротничковой». В целом «вторая»

теневая экономика не производит никаких новых товаров или услуг: получаемую от «второй» теневой экономики выгоду используют одни люди за счет потерь других. В современных условиях неформальную экономику относят к самому большому сектору теневой экономики. Субъектами неформальной деятельности являются лица, противостоящие государству, уклоняющиеся от правительственного контроля. [6]

2. Фиктивная экономика (или «серая») – экономическая деятельность разрешена законом, но нерегистрируемая (преимущественно, мелкий бизнес), занимается производством и реализацией обычных товаров и услуг. В отличие от «второй» теневой экономики, «серая» теневая экономика функционирует более автономно. В этом секторе теневой экономики производители либо сознательно уклоняются от официального учета (не желая нести расходы, связанные с получением лицензии, уплатой налогов и т.п.), либо отчет о такой деятельности вообще не предусмотрен.

3. Подпольная экономика («черная») – запрещенная законом экономическая деятельность, связанная с производством и реализацией запрещенных и остродефицитных товаров и услуг. «Черной» теневой экономикой в широком смысле слова можно считать все виды деятельности, полностью исключенные из нормальной экономической жизни, поскольку они считаются несовместимыми с нею, разрушающими ее. Этой деятельностью может быть не только основанное на насилии перераспределение (кражи, грабежи, вымогательство), но также производство товаров и услуг, разрушающих общество (наркобизнес, рэкет). В современной литературе внимание концентрируется, прежде всего, на экономике организованной преступности, деятельности профессиональных преступников.

Сегодня в обществе функционируют две социальные подсистемы – официальная и неофициальная. Первая придерживается правовых и моральных норм, вторая использует противоправные методы.

Соотношение официальной и неофициальной подсистем свидетельствует о чрезвычайно опасной ситуации, сложившейся в государстве. Сегодня, по оценкам, сделанным на самом высоком государственном уровне, неофициальная подсистема является не менее влиятельной по масштабам, чем официальная.

Теневым сектором объединяет в себе как криминальную деятельность, связанную с насилием и нарушением безопасности жизнедеятельности человека (заказные убийства, торговля оружием, наркотиками и людьми, проституция и т.п.), так и преступления в сфере экономической деятельности (отмывание средств, коррупция, деятельность фиктивных фирм, компьютерная преступность и т.д.).

Прежде чем говорить о выводе из тени предпринимательской деятельности, о легализации капиталов, нужно проанализировать причины, почему так случилось, что почти половина предпринимателей согласно официальным данным (а по неофициальным значительно больше) скрывают свои доходы, исследовать

систему, экономическую среду, в которой функционировали и функционируют субъекты хозяйствования в Украине.

Следует отметить, что неформальный сектор нельзя считать феноменом рыночной экономики. Он существовал и ранее и был представлен репетиторами, строителями–«шабашниками», портными, надомниками, перекупщиками (которые именовались «спекулянтами») и т.д. Однако в последние годы состав, объемы, характер неформального сектора резко изменились. Прежде всего, численность занятых в этом секторе во много раз увеличилась, резко возрос удельный вес торговли, появились новые явления – уличная торговля, «челночники», расширились масштабы «классической теневой экономики». Неформальный сектор стал фактически самостоятельным сегментом рыночной экономики. Кроме того, значительная часть людей совмещает работу в формальном и неформальном секторах.

Главной причиной роста неформального сектора экономики является возможность быстрого обогащения в сфере товарного и финансового оборота, с одной стороны, и очень большие трудности в сфере производства – с другой. Как следствие, формирование нового слоя собственников-предпринимателей осуществляется на основе перераспределения доходов и собственности (прежде государственной), а не увеличения общественного продукта.

Теневая экономика влияет на все сферы экономики Украины Согласно официальным заявлениям руководства государства, доля теневой экономики в Украине фактически сравнялась с официальным сектором и составляет 45-60%. Невероятно тяжелое бремя налогообложения, ограниченность или полное отсутствие материально-финансовых и кредитных ресурсов побуждает многих субъектов хозяйствования свернуть в теневую экономику. В теневом секторе экономики работают миллионы граждан Украины. Согласно социологическим исследованиям по теме теневой занятости населения, проведенным Центром социальных экспертиз Института социологии НАН Украины, 45% опрошенных работают в «тени».

Согласно данным Госкомстата, часть тени в отечественной экономике составляет 45,4% от размера официального ВВП. В абсолютных значениях объем неучтенного ВВП, который создали невидимые работники в 2009 году, составляет 420 млрд. Самым «затененным» сектором украинской экономики среди легальных видов деятельности оказалась торговля – уровень тенизации здесь достигает 50% от размера официального ВВП, сформированного в этом секторе. Официально торговые работники создали за первые 6 месяцев 2009 года 64 млрд. добавленной стоимости (ВВП), соответственно, эти работники «невидимого фронта» принесли теневой экономики около 32 млрд. грн. [3]

Следующими по уровню тенезации идут секторы строительства и торговли недвижимостью. В этой сфере покрыто мраком 37% деятельности. В денежном выражении это составляет около 7,4 млрд. грн.

Третье и четвертое места по степени непрозрачности занимают финансовый сектор и сельское хозяйство. В этих отраслях сокрыто 27% деятельности. Финансовый сектор принес в теневой ВВП за первое полугодие 10 млрд. грн., сельское хозяйство – только 4,4 млрд. грн.

Пятое место занимает перерабатывающая промышленность. В этой отрасли в тени находится более пятой части официального ВВП – 16,3 млрд. грн.

Совсем по-другому выглядит ситуация в розничной торговле. Ее объем за первые 10 месяцев 2010 года составил 363,3 млрд. грн. Оборот более, чем 2,7 отечественных продуктовых и продовольственных рынков, по данным Госкомстата, за 10 месяцев прошлого года составил около 80 млрд. грн. (25% от общей розничной торговли без учета продаж через рестораны). [3]

По пессимистичным оценкам, часть теневого оборота на рынках может достигать 90%.

Таким образом, спрос перемещается в теневую экономику, так как на сегодня именно теневая экономика наиболее активно влияет на спрос пищевых продуктов, на товары первой необходимости.

Теневая экономика и борьба с ней широко используется в практике политической деятельности в Украине. Особенно остро это проявляется при проведении выборов, как президентских, так и парламентских. Так, во время последних выборов в Верховную Раду правоохранительные органы инициировали рассмотрение уголовных дел против некоторых кандидатов оппозиционных партий. В свою очередь, представители оппозиционных сил обнародовали ряд депутатских запросов, в которых требовали расследования уголовных дел по взяточничеству высшего руководства государства.

Уровень и масштаб теневой экономики негативно влияет на международный имидж Украины, препятствует, а иногда блокирует поступление иностранных инвестиций. Иностранные эксперты в качестве негативного фактора, влияющего на инвестиционную привлекательность Украины, указали на коррумпированность власти. Оценивая ситуацию, около 80% опрошенных экспертов считают, что в первую очередь иностранному бизнесу в Украине мешает коррумпированность чиновников. Коррупция и криминал также мешают международным контактам, налаживанию международных связей, что может привести к «тихой», но ощутимой изоляции страны на международном уровне.

Эксперты Всемирного банка, проанализировав 151 страну в период с 1999-го по 2007 год, пришли к выводу, что самый высокий уровень теневой экономики наблюдается в Грузии: нелегальный бизнес здесь достигает 68,8% ВВП. Следом за Грузией идет Боливия, где уровень теневой экономики составляет 68,1% ВВП.

Россия также находится в конце «черного» списка, занимая 130-е место: уровень теневой экономики составляет 48,6% ВВП. Украина располагается на 145-м месте с показателем 54,9% ВВП.

В целом уровень теневой экономики в мире увеличивается: если в 1997 году он составлял 32,9% ВВП, то уже в 2007 году вырос до 35,5% ВВП. Падение удельного веса нелегального бизнеса зафиксировано только в 11 странах. [2]

Теневая экономика подрывает экономические основы государства, блокирует поступление иностранных инвестиций, приводит к упадку экономики и дестабилизации в стране, способствует росту влияния организованных преступных групп.

**Выводы.** Среди главных причин существования теневой экономики можно назвать следующие причины. Это кризис системы управления, дисбаланс между развитием производительных сил и производственными отношениями, высокие налоги, неравномерное их распределение, большой разрыв между богатыми и бедными слоями населения, отсутствие среднего класса, имеющего стабилизирующее влияние на общество, чрезмерное регулирование предпринимательской деятельности, несовершенство законодательства, высокая стоимость кредитов, неэффективное управление государственным имуществом, низкая предпринимательская культура, высокий уровень коррупции, отсутствие научно обоснованной и эффективной стратегии и программы детенизации экономики Украины.

В целом в контексте проблемы уменьшения объемов теневого сектора в Украине основное внимание должно быть уделено таким направлениям:

- укрепление налоговой системы и налоговой службы на основе изменений в налоговом законодательстве;
- повышение прозрачности в налоговой сфере и надлежащему контролю операций органов государственного управления;
- созданию правового механизма и соответствующей инфраструктуры для противодействия отмыванию средств, полученных незаконным путем, возвращению незаконно вывезенных из Украины капиталов;
- укреплению методов управления в государственном секторе, а также усовершенствованию функционирования государственной власти в целом.

Следует отметить, что проблема детенизации экономики тесно связана с основными проблемами экономического реформирования в Украине, построением социально ориентированной рыночной экономики. Уменьшение объемов теневого сектора экономики невозможно без проведения в стране налоговой реформы, совершенствования работы банковской системы, обеспечения надежной правовой защищенности субъектов хозяйствования.

**Список литературы:** 1. Воробьёв Е., Б. Тимченко. Теневая экономика в условиях системного кризиса // Экономика Украины. – 1998. – № 8. 2. Газета.ru. Финансы [Электронный ресурс] //

Режим доступа: [http://www.gazeta.ru/financial/2010/07/21/kz\\_3400036.shtml](http://www.gazeta.ru/financial/2010/07/21/kz_3400036.shtml) **3.** *Державний комітет статистики України* [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua> **4.** *Зарубина Н.* Этика предпринимательства в русской культуре [Електронний ресурс] // Отечественные записки. – 2002. – № 4/5. – Режим доступа: <http://www.strana-oz.ru/?numid=5&article=269>. **5.** *Косалс Л. Я., Рывкина Р. В.* Становление институтов теневой экономики в постсоветской России // Социол. исслед. – 2002. – № 4. – С. 13–21. **6.** *Мазур И. И.* Условия возникновения и функционирования теневой экономики // Вісник Київського національного університету ім.Т.Шевченка. – Економіка. – 2003. – № 66–67. – С.109–112. **7.** *Нургалиева Л. В.* Дихотомия статусной и внестатусной культуры в условиях развития сетевого общества [Електронний ресурс] // Гуманитарная информатика: Открытый междисциплинар. электрон. журн. / Томск. гос. ун-т. Каф. гуманитар. пробл. информатики. – 2004. – Вып. 1. – Режим доступа: <http://huminf.tsu.ru/e-jurnal/magazine/1/nurgalieva.htm>. **8.** *Нуреев Р.* Экономические субъекты постсоветской России (институциональный анализ) [Електронний ресурс] // Libun.ru: Электрон. б-ка. – Режим доступа: <http://www.libun.ru/book8029/page4.html>. **9.** *Ореховский П.* Право человека на коррупцию [Електронний ресурс] // Режим доступа: <http://www.polit.ru/author/2008/05/08/korr.htm> **10.** *Радаев В. В.* Институциональная динамика рынков и легализация бизнеса / В. В. Радаев // Истоки: Экономика в контексте истории и культуры / Под ред. Я. И. Кузьминова. – М.: ГУ ВШЭ, 2004. – 584 с. **11.** *Теневая экономика и экономическая преступность:* Электрон. учеб. [Електронний ресурс] / А.К. Бекряшев, И.П. Белозеров, Н.С. Бекряшева, И.В. Леонов; Омск. гос. ун-т // Омский государственный университет. Центр Интернет. Web-лаборатория. – Режим доступа: <http://newasp.omskreg.ru/bekryash/contents.htm>. **12.** *Яременко О.* Архітектоніка інституційних змін // Інституційна архітектоніка та механізми економічного розвитку: Матеріали наук. симпозіуму. – Х.: ХНУ, 2005. – С. 70–72.

Подано до редакції 24.12.2010