

Модель теневой экономики как самовоспроизводящейся системы

© 2009 Т.В. Филиппова
Томский политехнический университет

Автором предложена модель теневой экономики как самовоспроизводящейся системы, скрытой от прямого государственного контроля и наблюдения и имеющей внутреннюю организацию. Рассмотрены структурные блоки этой модели, в числе которых выделены субъект, объект, а также методы теневых экономических отношений. Именно последние, как показано в статье, задают характер теневых экономических отношений.

Ключевые слова: теневая экономика; модель теневых экономических отношений; субъект, объект и методы теневых экономических отношений.

Возьмем за основу понятия модели теневой экономики определение модели, предложенное К.Б. Батороевым: “Модель есть созданная или выбранная субъектом система, воспроизводящая существенные для данной цели познания стороны (элементы, свойства, отношения, параметры) изучаемого объекта и в силу этого находящаяся с ним в таком отношении замещения и сходства, что исследование служит опосредованным способом получения знания об этом объекте”¹. То есть можно утверждать, что модель есть система, исследование которой служит средством для получения информации о другой системе.

Под экономической системой будем понимать совокупность механизмов для принятия и реализации решений, касающихся производственных отношений между членами общества. В процессе определения понятия “система теневой экономики” необходимо использовать сложную характеристику, отражающую единство теневой экономики и ее

Система теневой экономики трансформируется, претерпевает качественные изменения: из хаотических и случайных, неоформленных взаимодействий экономических субъектов, поведение которых не ограничено какими-либо жесткими правилами, она превращается в структурированную и самовоспроизводящуюся социально-экономическую систему, скрытую от прямого государственного контроля и наблюдения с внутренней организацией, а именно: теневая экономика проявляется через результаты теневой экономической деятельности, модель которой может быть представлена схематически следующим образом (рис. 1).

В данной модели структурными блоками являются методы, отношения субъектов и сам объект. Эти структурные блоки в границах теневой экономики как социального института имеют свою специфику, и далее мы ее опишем.

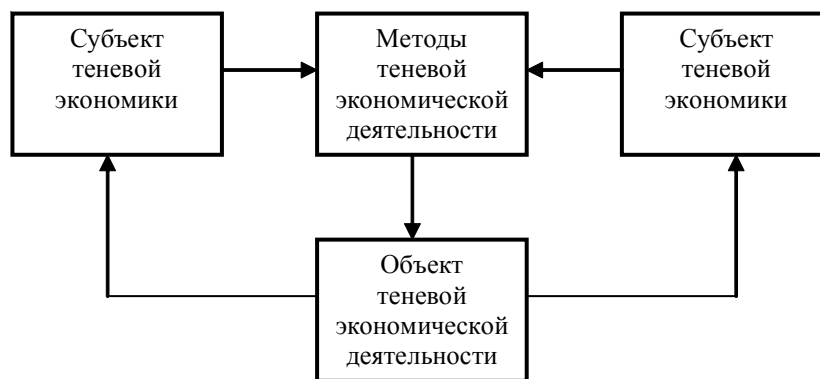


Рис. 1. Модель теневой экономической деятельности

среды, выяснить характер связей в системе, основные тенденции развития, свойства и функции, определить субъект и объект теневых экономических отношений².

¹ Батороев К.Б. Антологии и модели в познании. Новосибирск, 1981. С. 28.

² Голованов Н.М., Перекислов В.Е., Фадеев В.А. Теневая экономика и легализация преступных доходов. СПб., 2003. С. 32.

В состав субъектов теневой экономической деятельности входят институты, возникшие в основном после распада СССР. В числе субъектов теневой экономической деятельности мы выделим две основные группы. К первой группе отнесем институты, которые возникли внутри легальных структур - политических, правовых, хозяйственных - в ходе реализации экономичес-

ких преобразований. Теневая экономическая деятельность данных субъектов (для всех сфер народного хозяйства) включает теневое производство определенных видов продукции, теневой сбыт продукции, нецелевое использование бюджетных средств, теневые доходы (в том числе и теневая зарплата), теневую занятость, теневые экспортно-импортные операции, теневую оплату услуг чиновников. Следует сказать и о такой группе, как теневые институты, которые возникли вне каких-либо ранее существовавших легальных экономических организаций, о чем свидетельствуют названия: “крыша”, “рэкет” и т.п.³ Данные об их деятельности исследователи, как правило, получают с помощью специальных глубоких интервью с руководителями предприятий и фирм, имеющих дело с такими институтами.

Определив субъект теневой экономической деятельности, мы будем рассматривать процесс воспроизводства теневой экономики как динамично развивающуюся систему, целостно охарактеризованную только через единство субъектно-объектных отношений, возникающих в системе теневой экономики. Поскольку субъектами теневой экономики являются экономические единицы, которые могут владеть товарами и активами, принимать на себя обязательства, участвовать в экономической деятельности и операциях с другими единицами от собственного имени, таковыми могут выступать: нефинансовые и финансовые предприятия; государственное управление; некоммерческие организации, обслуживающие домашние хозяйства; домашние хозяйства и население в частности. Подобные взаимодействия субъектов теневой экономической деятельности основаны на методах формирования теневых экономических отношений.

Методы теневой экономической деятельности достаточно многообразны. Мы же структурируем их следующим образом: одна группа методов связана с уклонением от налогообложения и таможенного контроля, другая - с хищением финансовых и материальных ресурсов.

Взаимодействие субъектов теневой экономической деятельности по своему характеру подразумевает умысел в сокрытии доходов от уплаты налогов, таможенных и других платежей. Аналитики подробно рассматривают способы уклонения от уплаты налогов⁴. Применение данных методов теневой экономической деятельности подразумевает

подлог какой-либо операции под видом другой деятельности, которая регулируется иным законодательством и для которой предусмотрены льготы. А также применение данных методов заставляет субъектов теневой экономической деятельности скрывать от контролирующих органов часть произведенного оборота, которая либо вновь вливается в легальный оборот и учитывается в следующей финансово-хозяйственной операции, либо выделяется и прямо или с помощью определенных операций полностью или на время выводится из-под легального учета и становится теневой.

К классическим теневым методам экономической деятельности отнесем осуществление без регистрации, лицензии финансово-хозяйственной деятельности, без постановки на учет в государственной налоговой инспекции или без представления соответствующей отчетности, без отражения в полном объеме отдельных финансово-хозяйственных операций в бухгалтерском учете предприятия. Распространены и расчеты с помощью неучтенных наличных денежных средств: наличные денежные средства не учитываются в звене между оптом и розницей, появляется основная масса фальсифицированных документов. Оптово-розничные коммерческие структуры превышают установленный лимит кассы, осуществляют расчеты наличными денежными средствами сверх установленных сумм, несвоевременно отражают операции по поступлению денежных средств в кассу, не ведут кассовые книги.

Большое распространение имеет и такой метод теневой экономической деятельности, как перемещение денежных средств в основном крупными предприятиями на банковские счета дочерних фирм или контрагентов. При этом принадлежащие предприятию денежные средства скрывают на банковских счетах дочерних фирм и торговых партнеров и вводят в оборот, как правило, в соответствии с устным договором между руководителями. Расчеты в безденежной форме также способствуют получению теневых доходов, так как при их совершении учитывается движение товаров, а финансовые потоки от них отделены, и поэтому их контролировать сложнее.

В широком смысле объектом теневых экономических отношений всегда выступает материализованный результат взаимосвязи социальных субъектов данной деятельности, он является основным элементом в структуре модели теневой экономической деятельности.

На стадиях воспроизводства (процессы производства, обмена, распределения и потребления прибыли) обнаруживается специфика объектов теневой экономики. На каждой стадии формируются теневые доходы, причем их объем возрастает по мере перехода от одной стадии к дру-

³ Косалс Л.Я., Рыбкина Р.В. Становление институтов теневой экономики в постсоветской России // Социол. исследования. 2002. □ 4. С. 18.

⁴ Латов Ю.В., Ковалев С.Н. Теневая экономика: Учеб. пособие для вузов / Под ред. В.Я. Кикотя, Г.М. Казианова. М., 2006. С. 83.

гой. Если на первой стадии создается только теневой продукт, то на второй - теневая прибыль, скрытая оплата труда, а также недополученные налоги по неденежным формам расчета. На третьей стадии к первым двум добавляются теневые финансовые потоки, образующиеся в результате перераспределительных процессов⁵.

Тенденции к воспроизводству теневого капитала как объекта теневой экономической деятельности усиливаются в определенных моменты. В целом теневой капитал формируется субъектами теневой экономической деятельности, роль которых выполняет государство, предприниматели и частные лица. Теневой капитал начал формироваться в России за счет перераспределения огромных массивов государственной собственности. Процесс воспроизводства теневого капитала в настоящее время осуществляется по следующей схеме (рис. 2).

Посредством методов теневой экономической деятельности происходит перераспределение ресурсов. Наличие легальной и теневой систем ценообразования способствует перемещению ка-

питуемых ресурсов от менее эффективных условий легальной экономики к более эффективным условиям теневой экономики и посредством организации государством политико-экономических и правовых мероприятий. Значительная часть собственности приобретает, используется, контролируется на основании неофициальных соглашений между собственниками и представителями власти, объектом данного теневого сотрудничества является теневая прибыль как превращенная форма скрытой прибавочной стоимости.

И наконец, теневой капитал присваивает доходы от использования факторов производства, не принадлежащих получателю выгоды, но контролирующим процесс производства, обмена, распределения и потребления. Подобная ситуация обусловлена разрывом связи: собственник фактора производства - собственник дохода от использования данного фактора производства. Неполнота спецификации называется размыванием прав собственности. Размывание прав собственности может происходить из-за неточного их установления, плохой защищенности,

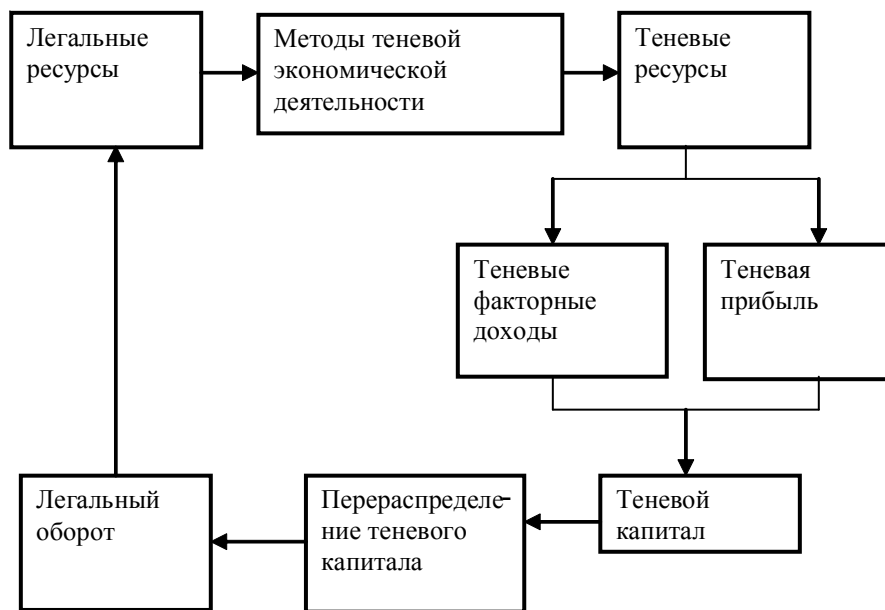


Рис. 2. Воспроизводство теневого капитала как объекта теневых экономических отношений

питала из государственного сектора в частный. Здесь он используется уже не в интересах всего общества, а только в интересах его владельца. Вследствие таких перераспределительных процессов появляется возможность отчуждения ресурсов от легального сектора экономики.

Практика свидетельствует, что действующее законодательство позволяет перераспределять ресурсы в теневую экономику двумя путями: посредством механизма нормального рыночного перераспреде-

⁵ Елисеева И.И. Оценка масштабов теневой экономики // Экономика, политика, инвестиции. 1999. □ 2(4). С. 19.

попадания под ограничения разного рода. Так как ограничения снижают для экономического агента ценность ресурса, меняют условия обмена, действия государства в этом направлении только усиливают процесс формирования теневого капитала.

Сформированный таким образом теневой капитал вновь готов воздействовать на собственника ресурсов и продолжать тем самым свое воспроизводство.

Рост теневой экономики приводит к изменению государственной экономической политики. Сокращение легального оборота вызывает уменьшение поступления в бюджет налоговых платежей.