

Понятие «теневая экономика» и ее виды

Шкаровская Богдана Владимировна

Приамурский государственный университет им. Шолом-Алейхема

Студент

Аннотация

Целью исследования является раскрытие понятия «теневая экономика» и её видов. Основные методы исследования применимые в исследовании: сравнительно-исторический, экономический анализ, метод дедукции. Ключевые выводы исследования подразумевают то, что теневая экономика - это явление, сопровождающее человеческое общество с момента его образования и на протяжении всей истории существования.

Ключевые слова: теневая экономика, скрытая экономика, сектор теневой экономики

The concept of "shadow economy" and its types

Shkarovskaya Bogdana Vladimirovna

Sholom Aleichem Priamursky State University

Student

Abstract

The purpose of the study is to reveal the concept of "shadow economy" and its types. The main research methods used in the study are comparative historical, economic analysis, and the method of deduction. The key conclusions of the study imply that the shadow economy is a phenomenon that accompanies human society from the moment of its formation and throughout the entire history of existence.

Keywords: shadow economy, hidden economy, shadow economy sector

До настоящего времени отечественным законоположникам не предложено законное определение понятия «теневая экономика». Единственным правовым актом, каким-либо образом раскрывающим данное понятие, является постановление Госкомстата РФ от 31 января 1998 года № 7 «Об утверждении Основных методологических положений по оценке скрытой (неформальной) экономики», однако законописец, в данном случае, применяет термин «скрытая (неформальная) экономика» и «неучтенная экономика» [1]. Согласно статье 8 Основных методологических положений по оценке скрытой (неформальной) экономики, под теневой экономикой законописец понимает деятельность, направленную на получение экономической выгоды от производства товаров или услуг и их последующей реализации на рынке, конечного потребления или валового накопления в собственном домашнем хозяйстве. Из данного понятия законоположник исключает производство

бытовых услуг, потребляемых в собственном домашнем хозяйстве, если они не оказываются оплачиваемой домашней прислугой [1].

Целью исследования является раскрытие понятия «теневая экономика» и её видов.

Проблеме теневой экономики и влияние данного фактора на национальные интересы государства в науке уделяется достаточное внимание, как в России, так и за рубежом. В частности, вопросам теневой экономики посвятили свои работы следующие авторы:

- М.С. Абдуллаева, В.И. Богачев, М.В. Орешкин, подробно изучают понятие и сущность данного явления, приводят классификацию видов экономической деятельности, составляющих теневую экономику, рассматриваются структурные аспекты теневой экономики [2];

- Л.Н. Сафиулин, Д.О. Тулисов анализируют причины возникновения данного явления и последствия его влияния на экономическую систему государства [11];

- В.Ш. Абузарова, Е.Р. Караева изучают данное явление как реакцию населения на способы и методы регулирования государственной властью предпринимательской деятельности [12];

- В.В. Белухина, А.М. Ефименко рекомендуют способы борьбы, нейтрализации теневой экономики [13].

Понятию и проблемам теневой экономики уделяли своё внимание и другие авторы, например, А.И. Балашов, С.В. Банк, С.Е. Волков, А.А. Дахадаева, С.А. Чернова, С.Ю. Казанцева и многие другие, однако до настоящего времени исследователями не сформулировано единое определение данного понятия. Учитывая, что термин «теневая экономика» подразумевает множество видов и форм экономической деятельности, поэтому дать формальное определение очень сложно [4].

Так, М.С. Абдуллаева предлагает обширное определение понятия «теневая экономика» и обозначает его как совокупность всей хозяйственно - экономической деятельности, не включаемой в валовый национальный продукт и противоречащей действующему законодательству. По мнению М.С. Абдуллаевой к теневой экономике относятся такие виды нелегальной экономической деятельности, как укрытие доходов, подлежащих налогообложению, наркобизнес и другие виды бизнеса (проституция, работорговля, продажа оружия и т.п.), запрещённые законодательством, контрабанду и фиктивные финансовые операции. Таким образом, к теневой экономике относятся любые экономические отношения, направленные на извлечение прибыли от потребления, распределения, производства и обмена экономическими благами, посредством реализации которых наносится вред обществу и государству [2].

В.И. Богачев и М.В. Орешкин определяют теневую экономику как результат противоправной жизнедеятельности отдельных членов общества (юридических либо физических лиц и их объединений) в системе производственно - хозяйственных отношений, препятствующий повышению уровня жизни страны [3].

По мнению А.А. Дахададаевой и С.А. Черновой, теневая экономика - это виды деятельности, которые направлены на получение дохода вне государственного контроля [4].

Ю.В. Латов и С.Н. Ковалев под теневой экономикой понимают экономическую деятельность, осуществляемую вне государственного учета и контроля, а потому не отражающийся в официальной статистике [5].

По мнению С.Ю. Казанцевой под теневой экономикой понимается охватывающая экономическая деятельность отдельных лиц, выходящая за рамки официальных норм и официальных институтов [6].

Анализ определений понятия «теневая экономика», представленных в научной литературе, позволяет предложить свой вариант и обозначить изучаемое понятие как совокупность всего объема противоправной деятельности физических и юридических лиц, направленной на извлечение экономической прибыли.

В научных, правовых и учебных источниках по теме исследования предлагаются различные варианты классификации теневой экономики по различным основаниям.

Так, согласно «Основных методологических положений по оценке скрытой (неформальной) экономики» [1], законодатель различает следующие основные виды теневой экономики: скрытую, неформальную и нелегальную.

В частности, под скрытой экономикой законодатель понимает экономическую деятельность, осуществляемую легально, то есть на законных основаниях, но при которой субъекты экономической деятельности (то есть лица, зарегистрированные в установленном законом порядке, в качестве субъектов экономической деятельности, то есть как самозанятые граждане. Индивидуальные предприниматели либо как юридическое лицо) скрывают, либо преуменьшают ее результаты с целью уменьшения налогооблагаемой базы, уклонения от уплаты налогов социальных взносов либо с целью уклонения от исполнения каких-либо административных обязанностей, либо обязанностей по охране труда, санитарных и других предписаний. Такая деятельность возможная в любой экономической отрасли, например, контрафактное производство алкоголя, табачных изделий, продуктов питания и т.д. [1].

Неформальная экономика, по мнению законодателя, это такой вид экономической деятельности, осуществляемой физическими лицами либо группой физических лиц, не зарегистрированными в качестве субъектов экономической деятельности по производству товаров, работ и услуг, не запрещенных законом к производству и товарообороту, но не оформляемой ими в установленном законом порядке в формате неформальных отношений между участниками производства. Как правило, неформальная экономика основана на вторичной занятости (например, оказание ремонтных работ без договора лицами без регистрации в качестве субъектов экономической деятельности, продажа садоводами и др.) [1].

Нелегальная (криминальная) экономическая деятельность - это вид теневой экономической деятельности, осуществляемой физическими лицами

либо группой юридических лиц, по производству и (или) реализации товаров, продукции и услуг, запрещенных законом к обороту в хозяйственной деятельности. Нелегальная (криминальная) экономическая деятельность всегда преступна, может осуществляться под легальным прикрытием, однако к уголовной ответственности всегда привлекаются физические лица и их группы (уголовной ответственности для юридических лиц не установлено законом, в случае совершения преступления под прикрытием юридического лица к уголовной ответственности привлекаются конкретные физические лица, непосредственно задействованные в совершении уголовного преступления). В частности, к числу нелегальной (криминальной) деятельности относятся продажа оружия, наркотиков, проституция, контрабанда и т.п. [1].

Аналогичную классификацию теневой экономики по видам предлагают А.И. Балашов и Т.Д. Имамов [7], А.А. Дахадаева и С.А. Чернова [4].

С.Ю. Казанцева [6] и М.С. Абдуллаева [2] также разделяют теневую экономику на три вида, однако применяют другую терминологию по отношению к скрытой экономике и называют ее фиктивной.

В научной и учебной литературе разными авторами (например, В.И. Богачев и М.В. Орешкин [3]) предлагается классификация теневой экономики по секторам: белый сектор, серый сектор и черный сектор экономики, которые, собственно, соответствуют делению, указанному выше (белый сектор теневой экономики = скрытой, серый сектор = неформальной и черный сектор = нелегальной).

Несмотря на различия в терминологии, деление экономики, предлагаемой разными авторами по субъективному составу и способу осуществления ими своей деятельности, является однообразным, все авторы сходятся также в том, что четкой грани между видами теневой экономики не существует. Анализируя степень взаимоотношений формальной (легальной) экономики с видами теневых отношений можно сделать вывод о том, что белый сектор теневой экономики тесно связан с легальной экономикой, так как в наибольшей степени соответствует требованиям действующего законодательства. Напротив, черная экономика в наименьшей степени связана с легальной (только в случае использования как прикрытия). так как абсолютно противоречит законам и принципам, на которых построена экономическая система страны. Серый сектор экономики (неформальная экономика) вбирает в себя аспекты большей частью белый сектор теневой экономики.

В научной и учебной литературе теневая экономика в зависимости от характера получаемых результатов классифицируют на производственную и перераспределительную. К числу производительной относят теневую экономическую деятельность, результаты которой вносят реальный вклад в производство валового внутреннего продукта (в качестве примера можно привести «челночную» торговлю в период 90-х годов XX века). К числу перераспределительной экономики относят теневую экономическую деятельность, в результате которой не создаются реальные экономические

блага, но доходы и имущество перераспределяются между участниками такой деятельности (например, получение/дача взятки за внеочередное предоставление льготного жилья).

В научной и учебной литературе также производится классификация теневой экономики по признаку отношения к официальной (легальной) экономике, согласно которого теневая экономика разделяется на внутреннюю и параллельную. Внутренняя теневая экономика предполагает включенные в легальную экономику незаконные экономические отношения, связанные с официальным (легальным) статусом их участников. Параллельная теневая экономика (параллельный рынок) возникает в ответ на вмешательство государства, создающее избыточный спрос и предложение. Параллельная экономика возникла и развивалась в 90-е годы XX века, например, в связи с острой нехваткой финансирования системы образования во многих российских учебных заведениях активно практиковались «добровольные» спонсорские взносы при зачислении студента на бюджетное место.

Опираясь на видовую классификацию теневой экономики можно определить круг лиц, задействованных в теневой экономической деятельности:

- самая опасная категория: наркоторговцы, контрабандисты, торговцы оружием, воры и другие криминальные элементы, реализующие получающие доход от преступной экономической деятельности;
- наиболее коррупционная категория: представители органов государственной власти;
- наименее опасная категория: неоформленные в качестве самозанятых лиц либо индивидуальных предпринимателей физические лица, предприниматели, мелкие и средние бизнесмены, занятые в теневом бизнесе.

Аналитики, изучающие влияние теневой экономики на экономическую безопасность государства, утверждают, что наличествует прямая зависимость влияния теневой экономики на степень удовлетворенности населения и способности экономической системы к устойчивости и самостоятельности, причем такая зависимость рождает как отрицательные, так и положительные аспекты.

К числу негативных, отрицательных аспектов теневой экономики в экономической науке относят:

- формирование неправильной структуры рыночных (экономических) отношений в государстве;
- дестабилизация налоговой системы страны. Так, в результате теневой экономической деятельности создаётся дефицит предприятий, организаций и иных субъектов экономических отношений, оплачивающих налоги согласно законодательства, что влечет за собой увеличение налоговой нагрузки и экономических ограничений на группу населения, занимающихся официальной трудовой деятельностью;
- снижение объемов поступления денежных средств в доходную часть государственного бюджета. Доходы бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации состоят из налоговых и неналоговых доходов,

обязательных платежей и безвозмездных поступлений. Основная сущность теневой экономической деятельности состоит в укрывательстве доходов, подлежащих налогообложению, а также в избежании уплаты налогов и иных обязательных платежей (сборов, взносов, пошлин, акцизов, пеней, штрафов), неналоговых платежей, соответственно теневая экономическая деятельность не пополняет доходную часть государственного бюджета, отсюда объем доходной части бюджета снижается;

- дефицит трудоспособного населения, способного официально трудоустроиться. Принимая во внимание, что субъекты теневой экономической деятельности при определении размера оплаты труда того либо иного специалиста не связаны правилами о порядке назначения и выплаты заработной платы и соответствующими обязательными платежами в бюджет, сопутствующими выплате зарплаты, то у них имеется возможность предложить более высокую заработную плату лицу в сравнении с легальным работодателем. Кроме того, теневые работодатели могут предложить рабочие места любому лицу, способному выполнять требуемую работу (услугу), независимо от наличия у него необходимых документов, подтверждающих наличие образования, квалификации, либо соответствие здоровья и т.п. (например, в нелегальной ремонтно-строительной организации) лица, обладающие соответствующими навыками, выполняют свою работу под началом субъекта теневой экономики, в результате чего рынок трудовых ресурсов для легального предприятия скудеет;

- недостоверные статистические показатели о трудовых ресурсах страны. В виду того, что работа на теневого работодателя осуществляется не официально, то есть без оформления трудового договора, соответственно сведения о данном работнике в официальной статистике являются недостоверными (значится, как нетрудоустроенный, безработный, не имеющий дохода, а фактически работник имеет определенный доход и занят трудовой деятельностью;

- отсутствие финансирования научно - исследовательской деятельности, упадок ее развития. Субъекты теневой экономической деятельности не преследуют цели финансировать научно - исследовательскую деятельность, не выделяют средств на ее производство, не пополняют бюджет, что соответственно снижает финансовые возможности бюджета на финансирование данного вида деятельности;

- препятствие к образованию партнерских отношений на рынке внешнеэкономической деятельности. Формирование партнерских отношений между собой субъектами теневой экономической деятельности снижают потребность в образовании партнерских отношений с легальными субъектами экономической деятельности.

Кроме того, в результате теневой экономической деятельности сокращаются показатели стоимости всего объема продукции, произведенной в стране, снижению конкурентоспособности производственных товаров на мировом рынке, а также утрата торговых партнерских взаимоотношений с субъектами экономической деятельности зарубежных стран.

В результате расширения масштабов теневой экономики в обществе складывается негативное отношение в государственным структурам, налоговой системе, происходит дестабилизация общества, моральные ценности подменяются материальными потребностями.

Однако, исследователи, изучающие развитие теневой экономики и ее влияние на экономическую безопасность государства, отмечают и положительные аспекты данного явления.

К положительным аспектам теневой экономики относятся следующие явления:

- высокая степень производительности продукции, товаров, работ и услуг субъектов теневой экономики в сравнении с легальными предприятиями. Так, например, на территории Еврейской автономной области зарегистрировано всего 2 индивидуальных предпринимателя и 2 юридических лица (общества с ограниченной ответственностью), осуществляющих ремонтные работы жилого помещения. В то же время на Авито (интернет - площадка для рекламных объявлений) размещено 75 объявлений по ремонту квартир «под ключ» и это только в городе Биробиджан;

- получение дополнительной выручки субъектами теневой экономики, в итоге повышается реальный уровень доходов населения. Так, по оценкам экономистов, бюджетная система недополучила 3 трлн рублей доходов из-за теневой занятости, не менее 25 % трудовых доходов россиян невидимы государству [8];

- обеспечивается дополнительное количество рабочих мест для жителей территории. Так, по официальным данным Минтруда России по состоянию на июнь 2024 года число занятых в теневом бизнесе Россиян составляет 9,6 млн человек [9].

- теневая экономика выполняет функцию «экономической смазки», то есть сглаживает перепады в экономической конъюнктуре посредством перераспределения ресурсов между легальной и нелегальной экономикой, то есть в период экономического кризиса производственные ресурсы «уходят в тень», возвращаясь в легальную экономику после завершения кризиса);

- положительная функция теневой экономики также состоит и в том, что она выполняет роль «социального амортизатора», то есть смягчает негативные социальные последствия, в частности облегчает материальное положение малоимущих слоев населения;

- теневая экономика представляет собой «встроенный стабилизатор», а именно подпитывает своими ресурсами легальную (неофициальные доходы используются для закупки в легальном секторе, а «отмытые» преступные доходы, увеличивают налогооблагаемую базу);

- теневой сектор экономики позволил смягчить последствия санкций, применяемых против России. Однако в данном случае речь идет не о нарушении закона, а о лазейках, используемых в обход санкционных запретов [10].

Таким образом, теневая экономика имеет как отрицательные, так и положительные стороны. Однако стоит заметить, что положительные стороны

теневой экономики можно наблюдать только в белом и сером секторе теневой экономики, черный сектор теневой экономики хоть и выполняет все положительные экономические функции, характерные для скрытой экономики, однако кроме вреда обществу ничего не приносит.

Итак, подытожив все вышеизложенное можно сделать вывод о том, что в результате теневой экономики доходы государства снижаются, а доходы населения увеличиваются.

В научной и учебной литературе называют следующие причины появления и формирования теневой экономики:

- экономические, связанные с наличием экономического кризиса в стране, ростом безработицы. В результате повышается количество индивидуальных предпринимателей и самозанятых граждан;
- политические, выражаются во вмешательстве государства в экономику. Активное вмешательство государства (через государственные органы) в экономику приводит к росту коррупционных нарушений, а также к критическому увеличению налогов и сборов, что становится непосильным и невыносимым для налогоплательщиков;
- правовые, пробелы и коллизии в законодательных нормативных актах, слабая организация и низкая результативность деятельности правоохранительных структур государства. В результате повышается уровень преступности, в результате конкурентной борьбы субъекты теневой экономики применяют как законные, так и незаконные методы;
- социальные, наличие кризиса в развитии общества, общественных отношений, упадок социальной культуры в обществе, как следствие - падение моральных принципов и моральных устоев в обществе.

Таким образом, теневая экономика - это явление, сопровождающее человеческое общество с момента его образования и на протяжении всей истории существования. Технологическое и цифровое развитие общества, международная интеграция не вызывает появления теневых отношений, а лишь трансформирует уже существующие формы и определенным образом воздействует на рост теневого сектора.

Библиографический список

1. Об утверждении Основных методологических положений по оценке скрытой (неформальной) экономики: офиц. текст Постановления Госкомстата РФ от 31.01.1998 г. № 7. СПС Консультант Плюс.
2. Абдуллаева М. Теневая экономика, её влияние на экономическую систему // in Library. 2021. № 4. С. 86-101. URL: <https://inlibrary.uz/index.php/archive/article/view/8763><https://inlibrary.uz/index.php/archive/article/view/8763>.
3. Орешкин М.В., Богачев В.И. Теневая экономика: сущность, опасные тенденции расширения её масштабов, организация мер безопасности: Учебное пособие для преподавателей и студентов экономических специальностей. Луганск: «Промпечать», 2017. 96 с. URL:

- <https://proza.ru/2018/08/23/1746>
4. Дахададаева А.А., Чернова С.А. Теневая экономика: угроза и фактор экономической безопасности государства // Вестник Дагестанского государственного университета. Серия 3: общественные науки. 2021. Т. 36. №. 4. С. 31-38. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tenevaya-ekonomika-ugroza-i-faktor-ekonomicheskoy-bezopasnosti-gosudarstva>.
 5. Латов Ю.В., Ковалев С.Н. Теневая экономика: Учебное пособие для вузов / Под ред. д.п.н., д.ю.н., проф. В. Я. Кикотя; д.э.н., проф. Г. М. Казиахмедова. М.: Норма, 2006. 336 с. URL: <https://elib.kstu.kz/fulltext/skan/Tenevaya%20ekonomika.pdf>
 6. Казанцева С.Ю. Теневая экономика и ее воздействие на экономическую систему // Экономика и бизнес. 2021. № 11. С. 98-103. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tenevaya-ekonomika-i-ee-vozdeystvie-na-ekonomicheskuyu-sistemu>
 7. Балашов А.И., Имамов Т.Д. Теневая экономика: понятие и методы оценки // Экономические науки. 2021. № 12. С. 28-35. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tenevaya-ekonomika-ponyatie-i-metody-otsenki>
 8. Официальный новостной сайт РБК (ООО «РосБизнесКонсалтинг») URL: <https://www.rbc.ru/economics/10/12/2019/5dee50109a79474ae5293e3d>
 9. Официальный сайт газеты «Известия» URL: <https://iz.ru/1710198/2024-06-10/mintrud-otcenil-chislo-zaniatykh-v-teni-rossii-v-96-mln>
<https://iz.ru/1710198/2024-06-10/mintrud-otcenil-chislo-zaniatykh-v-teni-rossii-v-96-mln>
 10. Официальный сайт газеты «Известия» URL: <https://iz.ru/1621936/mariia-stroiteleva/kto-ni-spriatalsia-tenevoi-sektor-smiagchil-udar-sanktcii-po-rf>
 11. Сафиуллин Л.Н., Тулисов Д.О. Институциональные предпосылки возникновения неформальной экономики в постиндустриальном обществе // Вестник экономики, права и социологии. 2017. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/institutsionalnye-predposylki-vozniknoveniya-neformalnoy-ekonomiki-v-postindustrialnom-obschestve>
 12. Абузаров В.Ш., Карева Е.Р. Понятие теневой экономики // Вестник науки. 2021. Т. 1. №6 (39). С. 75 - 78. URL: <https://www.вестник-науки.рф/article/4540>
 13. Белухин В. В. Ефименко А. М. Теневая экономика как угроза экономической безопасности государства // ModernScience. 2020. № 3-1. С. 44-48. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42553270>