

УДК 33

DOI: 10.34670/AR.2020.66.66.018

## Проблемы идентификации причин и масштабов теневой экономики в современных условиях

**Николаев Дмитрий Александрович**

Кандидат экономических наук, доцент,  
доцент Департамент экономической  
безопасности и управления рисками,  
Финансовый университет при  
Правительстве Российской Федерации,  
125993, Российская Федерация, Москва, просп. Ленинградский, 49;  
e-mail: DNikolaev@fa.ru

### Аннотация

Значительные удельные объемы теневой экономики по отношению к ВВП во многих странах, продолжающиеся процессы глобализации и офшоризации требуют обращения внимания на определение причин и масштабов теневой экономики в современных условиях. Теневая экономика в результате процессов глобализации также приобретает «наднациональность», все более и более усложняя финансово-хозяйственные отношения между экономическими субъектами как в масштабах национальной экономики, так и в международном аспекте. Для понимания всей картины феномена теневой экономики в статье рассмотрены и проанализированы возможные причины возникновения явления теневой экономики, а также выделены факторы, которые могут оказывать наиболее сильное влияние на рост ее масштабов. Отдельное внимание уделено криминальной и некриминальной составляющим теневой экономики, что позволяет дифференцированно оценить масштабы негативности ее влияния на все сферы жизни современного общества. Нашли свое отражение и возможные методы оценки масштабов и степени негативного влияния теневой экономики на государство и общество на фоне возможных объективных аргументов в пользу ее существования.

### Для цитирования в научных исследованиях

Николаев Д.А. Проблемы идентификации причин и масштабов теневой экономики в современных условиях // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2020. Том 10. № 8А. С. 181-189. DOI: 10.34670/AR.2020.66.66.018

### Ключевые слова

Теневая экономика, криминальная экономика, движение капитала, налоговая политика, налоговое планирование.

## Введение

Теневая экономика представляет собой явление, присутствующее в различных масштабах во всех странах мира.

Уже в 1970-х годах ученые и политики стали осознавать, что реальная активность экономических субъектов выше регистрируемой официально.

До настоящего времени единого общепринятого определения теневой экономики не выработано. Этот факт объясняется в том числе различными методиками и методологией исследования подобных процессов в экономике. Наличие юридического, экономического, учетно-статистического подходов к проблематике приводит, в частности, к тому, что термин «теневая экономика» на практике употребляется параллельно с такими терминами, как «неофициальная экономика», «криминальная экономика», «неучтенная экономика», «незаконная экономика» и т. д.

Такой набор терминов связан и с различной природой действий субъектов экономики. С одной стороны, она может быть вызвана желанием зализнить либо полностью скрыть доходы от какой-либо незапрещенной законодательством деятельности, с другой – желанием получить доходы с помощью изначально запрещенной (преступной) деятельности, в том числе в связи с наличием патологической жажды к беспредельному обогащению.

Наиболее емким представляется определение теневой экономики, данное профессором В. К. Сенчаговым, согласно которому она образует общность скрываемых от органов управления и контроля экономических отношений между экономическими субъектами в ходе производства, распределения, обмена и потребления экономических благ [Сенчагов, 2005].

Итак, несмотря на, казалось бы, единый мотив теневой активности субъектов экономики, заключающийся в получении экономических выгод, природа явления теневой экономики различна. Различными должны быть и последствия, а также и инструментарий борьбы с данным явлением.

## Основное содержание

Сам факт сокрытия доходов от незапрещенной деятельности может говорить как о высоком налоговом бремени, о стремлении бизнеса сохранить себя как экономическую единицу, так и о слабом администрировании со стороны соответствующих контрольных органов. В связи с этим очень важно оценить уровень налоговой нагрузки на бизнес и принять сбалансированное решение в данном направлении, учтя материальную заинтересованность субъектов экономики. При этом отдельно следует учитывать деятельность микропредприятий, субъектов малого предпринимательства, фактически интегрированных во все секторы экономики и в которых участвует все работоспособное население страны.

Масштабы и особенности теневой экономики напрямую связаны с практикующимися в странах хозяйственными моделями ведения бизнеса, а также с уровнем развитости рыночных отношений. Рейтинг стран по масштабам теневой экономики представлен в таблице 1.

**Таблица 1 - Рейтинг стран по масштабам теневой экономики**

Позиция	Страна	Доля теневой экономики от ВВП, %
1	Грузия	64, 87
2	Боливия	62, 28
3	Зимбабве	60, 64

Позиция	Страна	Доля теневой экономики от ВВП, %
4	Нигерия	56, 67
5	Гватемала	54, 74
6	Бенин	53, 66
7	Гаити	53, 28
8	Габон	52, 43
9	Перу	52, 4
10	Танзания	52, 22
11	Азербайджан	52, 19
.....		
48	Малави	38, 51
49	Россия	38, 42
50	Буркина-Фасо	38, 39
51	Киргизия	37, 92
...		
153	Великобритания	11, 08
154	Нидерланды	10, 77
155	Люксембург	10, 67
156	Япония	10, 41
157	Австрия	8, 93
158	США	8, 34
159	Швейцария	7, 24

Источник: составлено по данным fipcan. ru и МВФ.

Эксперты АССА выделяют факторы, определяющие масштабы развития теневых экономик, в две группы: актуальные и формирующиеся. К группе актуальных факторов были отнесены экономические, бизнес-факторы, социально-демографические и государственные. В группу формирующихся – научно-технологические.

Эксперты АССА считают, что рост теневой экономики происходит, прежде всего, благодаря экономическим факторам (рис. 1). Среди них наиболее существенными выступают такие, как высокая налоговая нагрузка, сложность системы налогообложения, экономическая рецессия как на национальных, так и на мировом рынках, а также относительная простота работы в неформальном секторе [Николаев, 2018].

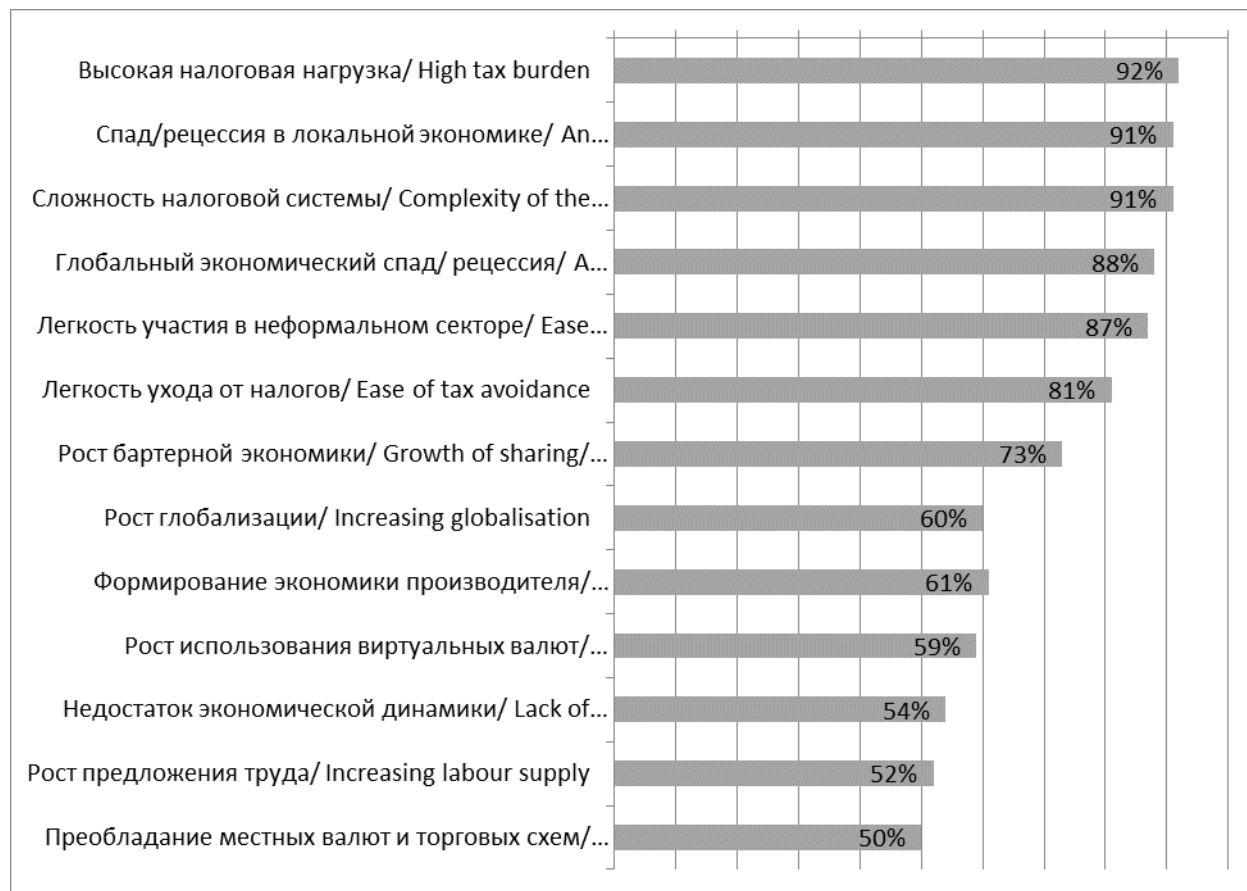
При этом эксперты подчеркнули, что масштабы теневой экономики в современном мире можно понизить за счет повышения качества бюрократических процедур, роста контроля над проявлениями коррупции и повышения ВВП на душу населения. Применительно к России это может быть осуществлено, прежде всего, за счет усиления контроля над проявлениями коррупции, улучшения качества демократии и увеличения ВВП [Смирнов, Рогозинский, 2009].

Следует отметить, что в странах с развитой рыночной экономикой удельный вес компаний, ведущих законную деятельность, значительно выше, чем в странах с переходной экономикой.

В развивающихся странах параллельно сосуществуют теневая и официальная экономика. Процесс изменения системы управления, реформы, происходящие в этих странах, всегда усугубляются несовершенством законодательства, существующих регламентов, высоким уровнем коррупции, порой избыточной бюрократизацией и, самое главное, низким уровнем развития рыночных отношений.

Как правило, переходность экономики приводит к необходимости оценки ответственности самих государств за масштабы теневой экономики и ущерб, наносимый такой экономикой. В странах с переходной экономикой в большей мере присутствуют правовой и этический

произволы со стороны органов власти и управления, высокая коррупционность чиновников, их непрофессионализм, сговоры представителей органов власти и управления с отдельными представителями бизнеса, противоречащие государственным интересам, субъективные ошибки политиков, в том числе в экономической политике.



Источник: Исследование ACCA. URL: [www.accaglobal.com/content/dam/ACCA\\_Global/Technical/Future/pi-shadow-economy.pdf](http://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA_Global/Technical/Future/pi-shadow-economy.pdf)

### Рисунок 1 - Оценка влияния экономических факторов в увеличении масштабов теневой экономики

Еще в 1970-х годах социолог КейтХарт отметил, что «горожане третьего мира в большинстве своем не имеют никакого отношения к официальной экономической системе» [Буров, 2010].

Перуанский экономист Эрнандо де Сото указывал, что в таких странах, как Перу, не черный рынок как таковой является проблемой, а само государство. Эрнандо де Сото определил «нелегальную экономику» как «стихийную и творческую реакцию народа на неспособность государства удовлетворять основные потребности обнищавших масс» [Россия вошла в пятерку стран..., www].

Вместе с тем следует учитывать, что более опасной для национальной безопасности является иная природа теневой экономики, а именно получение доходов с помощью исконно запрещенной (преступной) деятельности, такой как торговля оружием, наркотиками, разбой, грабежи, рэкет, откаты в сфере государственных закупок и т. д. Если и относить такую

деятельность к экономической, то только к непродуктивному сектору экономики, так как фактически речь тут может идти исключительно о незаконном перераспределении доходов и имущества.

Конечно же, само отнесение подобных видов деятельности к экономике достаточно условно. Корректнее говорить об этом как о разновидности преступности. Иногда эти явления называют единым термином «криминальная квазиэкономика».

В этом случае будут наблюдаться совсем иные последствия и, соответственно, потребуются совершенно иные меры пресечения.

Именно поэтому ряд авторов, в частности А. И. Смирнов и Е. В. Рогозинский, выделяют противоречивые функции явления теневой экономики: стабилизационную, дистрибутивную, конструктивную, паразитическую, деструктивную и другие [Hart, 1973].

В частности, стабилизационная функция может проявляться в необходимой подпитке легальной экономики в период необходимости решения реальных критических проблем бизнеса. Дистрибутивная функция выражается в формировании финансовой базы для разрешения социальных проблем и противоречий, в частности в облегчении материального положения граждан через неформальную занятость.

В целом, теневой экономический цикл принято рассматривать начиная с этапа теневых инвестиций, которые в дальнейшем генерируют теневой доход. Этот теневой доход, в свою очередь, легализуется и используется как в ходе личного потребления и новых теневых инвестиций, так и в качестве инвестиций уже в легальный бизнес.

В данном случае уместно также критически оценить те оценки масштабов теневой экономики, которые дают различные источники и интерпретируют ученые-экономисты, политики, общественные деятели и другие лица. Как правило, оценка масштабов теневой экономики дается в процентах к ВВП. Но тут-то и возникает важное замечание о том, что масштаб теневой экономики нельзя однозначно рассматривать как неучтенный рост благосостояния страны. Нельзя забывать упомянутые выше незаконные виды деятельности, запрещенные изначально на законодательном уровне.

Таким образом, теневая экономика может рассматриваться как своеобразный индикатор несовершенства социально-экономических отношений, а также как индикатор недостаточной эффективности управления данными отношениями. В этой связи ряд исследователей выделяют и двойственную роль теневой экономики, указывая на то, что она, с одной стороны, сглаживает отрицательные условия по развитию бизнеса, с другой – уменьшает благосостояние общества, снижает эффективность системы управления экономикой в целом в ходе антисоциального перераспределения доходов общества [Coto, 2007].

Стоит также обратить внимание на тот факт, что процессы глобализации, благодаря которым более 50% мирового ВВП сосредоточены в руках крупнейших транснациональных компаний, требуют особого внимания всего мирового сообщества, так как теневая составляющая в деятельности таких компаний огромна. Академики Д. Львов и Н. Моисеев справедливо назвали современный глобализированный мир «миром транснациональных компаний» [Lvov, Moiseev, 1999].

Доля теневой экономики в национальной экономике должна учитываться органами власти и управления тем больше, чем эта доля выше.

Оценить масштаб теневой экономики достаточно сложно, так как сама природа явления связана с отсутствием фиксации деятельности и (или) ее результатов. Появление новых нормативных актов, регулирующих экономическую активность, приводит к возникновению и

нового инструментария теневой экономики, а, следовательно, методы оценки масштабов теневой экономики не могут быть закрытыми, они также должны совершенствоваться и модернизироваться.

Прямые методы оценки масштабов теневой экономики (их принято называть микрометодами), конечно же, нацелены на получение детальной и качественной информации с помощью различного рода обследований экономических субъектов, в том числе с использованием налогового аудита. Косвенные же методы рассматривают расхождения в официальных статистических данных. В частности, балансовый метод (он же метод расхождений) предполагает сопоставление взаимосвязанных показателей, таких как доходы и расходы, производство и потребление.

Чаще всего исследователи склоняются именно к необходимости сопоставления доходов субъектов экономики с их расходами на потребление и сбережение. Но на практике это осуществить достаточно сложно, так как сложно получить полную и достоверную информацию для этого.

Частным случаем является метод товарных потоков, при котором товарный поток, то есть движение стоимости от производства до потребления, строится для отдельных товаров (товарных групп).

Весьма интересным является косвенный метод, основанный на расчетах показателей занятости населения, введенный в практику и активно используемый в Италии, вследствие чего и получил название «итальянский метод». Этот метод призван компенсировать невозможность сбора актуальных данных о производстве путем проведения специально организованного опроса работников. Важно, что работникам задают вопросы не об их доходах, а об их занятости (полной или частичной), о количестве отработанного времени, которые затем через показатели выработки в расчете на одного работника позволяют оценить недоучтенный объем выпуска по данным официальной статистики. Безусловно, учитывая наличие скрытой безработицы в любой экономике, так же как и скрытой занятости, метод достаточно противоречив и неоднозначен.

Соотношение прироста наличных денег в экономике и прироста денежной массы (так называемый монетарный метод) также позволяет сделать косвенный вывод о тенденциях в динамике теневой экономики.

К разновидности монетарного метода часто относят так называемый «метод лишних денег», предполагающий, что в обороте находится слишком большое количество наличных денег. В данном случае объем несоответствия наличных денег и потребностей бюджетов домохозяйств относят к теневой экономике.

Метод обращения крупных банкнот может также косвенно говорить о повышении масштабов теневой экономики при слишком непропорциональном росте количества крупных банкнот в обращении. Вместе с тем в данном случае необходимо учитывать и инфляционные процессы в конкретной экономике, которые также могут служить причиной подобного явления.

Интересен и метод, учитывающий объем потребления субъектами экономики электроэнергии. Этот показатель действительно позволяет косвенно судить о реальной экономической активности, причем как на уровне отдельных компаний, так и на макроуровне.

Инструментарий определения масштабов теневой экономики не может быть универсальным. Использование различных методов может привести к достаточно противоречивым результатам. Несмотря на кажущуюся простоту использования ряда методов, все они основаны на условностях, что объясняется сложностью сбора исходной информации, в

том числе ее искажением, особенно в ходе проводимых опросов.

Для того чтобы дать относительно объективную оценку масштабам теневой экономики, нужно стараться оценить ее в региональном, отраслевом разрезе, отдельно отразить неучтенные доходы самозанятого населения, доходы от преступной деятельности.

Дело в том, что нелегальный производственный сектор все же несет определенный реальный вклад в производство ВВП, в то время как нелегальный перераспределительный сектор, не неся этого вклада и не отражая уровня экономического потенциала, включает в себя исключительно различные экономические преступления.

Выделение криминального и некриминального секторов теневой экономики само по себе неоднозначно, так как наблюдается тесная взаимосвязь положительных и отрицательных функций, формальных и неформальных ограничений на открытие и ведение бизнеса.

Принято считать, что при оценке уровня криминальности теневой экономики необходимо учитывать ее экономическую эффективность, полезность и одновременно деструктивность влияния. В этой связи очень важно оценить, какая часть экономической деятельности окажется рентабельной и конкурентоспособной в условиях сложившейся экономической конъюнктуры, полной реализации нормативных предписаний, полной уплаты налоговых обязательств.

### Заключение

Несмотря на неоднозначность влияния теневой экономики, в целом оно скорее негативно для общества. Развитие теневой экономики ведет, прежде всего, к подрыву хозяйственной этики. Перераспределение доходов общества при такой экономике может носить выраженный антисоциальный характер, само же общество при этом находится в состоянии постоянной нестабильности.

Учитывая продолжающиеся процессы глобализации в масштабах мировой экономики, свободное перемещение капитала и трудовых ресурсов между странами, становление теневой экономики как экономического базиса существования для ряда стран, требуется объединение усилий стран мировой экономики для решения подобных проблем.

### Библиография

1. Буров В. Ю. Теневая деятельность субъектов малого предпринимательства и пути ее легализации. Чита: ЧитГУ, 2010. 216 с.
2. Гончарова А. А., Горшкова А. В. Проблема теневой экономики в России // Актуальные вопросы перспективных научных исследований. – 2020. – С. 35-38.
3. Елагина А. С. Согласительные процедуры при распределении полномочий между федеральными и региональными уровнями власти: опыт США // Вопросы российского и международного права. 2018. Том 8. № 12А. С. 137-143.
4. Николаев Д. А. Влияние теневой экономики на международное движение капитала в современных условиях // Экономика. Налоги. Право. 2018. № 11(5). С. 108-117. DOI: 10. 26794/1999-849X-2018-11-5-108-117.
5. Россия вошла в пятерку стран с крупнейшей теневой экономикой. URL: <https://www.rbc.ru/economics/30/06/2017/595649079a79470e968e7bff>
6. Сенчагов В. К. Экономическая безопасность России: общий курс. 2-е изд. М. : Дело, 2005. 896 с.
7. Смирнов А. И., Rogozinskiy E. V. Социально-экономическая природа теневой экономики и система противодействия ей на региональном уровне. Красноярск, 2009. 192 с.
8. Сото Э. де. Иной путь: Экономический ответ терроризму. Челябинск: Социум, 2007. 408 с.
9. Hart K. Informal Urban Income Opportunities and Urban Employment in Ghana // Journal of Modern African Studies. 1973. Vol. 11. No. 1. P. 61-90.
10. Lvov D. S., Moiseev N. N. Russia in the search of the third way. Milestones of 2001. Russia in the World: 1999. Moscow, 1999.

## **Problems of identifying the causes and scope of the shadow economy in modern conditions**

**Dmitrii A. Nikolaev**

PhD in Economics, Associate Professor,  
Associate Professor of the Department of Economic Security  
and Risk Management,  
Financial University under the Government of the Russian Federation,  
125993, 49 Leningradskii av., Moscow, Russian Federation;  
e-mail: DNikolaev@fa.ru

### **Abstract**

Significant specific volumes of the shadow economy in relation to gross national product in many countries, the ongoing processes of globalization and offshorization require attention to the determination of the causes and scope of the shadow economy in modern conditions. As a result of globalization processes, the shadow economy is also acquiring "supranationality", more and more complicating financial and economic relations between economic entities both on the scale of the national economy and in the international aspect. To understand the whole picture of the phenomenon of the shadow economy, the article examines and analyzes the possible causes of the phenomenon of the shadow economy, and also highlights the factors that can have the strongest impact on the growth of its scale. Special attention is paid to the criminal and non-criminal components of the shadow economy, which makes it possible to differentially assess the scale of the negativity of its influence on all spheres of life in modern society. The possible methods of assessing the scale and degree of the negative impact of the shadow economy on the state and society against the background of possible objective arguments in favor of its existence are also reflected.

### **For citation**

Nikolaev D.A. (2020) Problemy identifikatsii prichin i masshtabov tenevoi ekonomiki v sovremennykh usloviyakh [Problems of identifying the causes and scope of the shadow economy in modern conditions]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 10 (8A), pp. 181-189. DOI: 10.34670/AR.2020.66.66.018

### **Keywords**

Shadow economy, criminal economy, capital movement, tax policy, tax planning.

### **References**

1. Burov V. Yu. (2010) Tenevaya deyatel'nost' sub"ektiv malogo predprinimatel'st-va i puti ee legalizatsii [Shadow activity of small business entities and ways of its legalization]. Chita: Chita State University.
2. Elagina A. S. (2018). Soglasitel'nyye protsedury pri raspredelenii polnomochiy mezhdru federal'nymi i regional'nymi urovniami vlasti: opyt SSHA [Conciliation procedures in the distribution of powers between the federal and regional levels of government: the US experience] *Voprosy rossiiskogo i mezhdunarodnogo prava* [Matters of Russian and International Law], 8 (12A), pp. 137-143.
3. Goncharova A. A., Gorshkova A. V. (2020) The problem of the shadow economy in Russia. Actual issues of perspective scientific research. P. 35-38.



4. Hart K. (1973) Informal Urban Income Opportunities and Urban Employment in Ghana. *Journal of Modern African Studies*, 11(1), pp. 61-90.
5. Lvov D. S., Moiseev N. N. (1999) Russia in the search of the third way. Milestones of 2001. *Russia in the World: 1999*. Moscow.
6. Nikolaev D. A. (2018) Vliyanie tenevoi ekonomiki na mezhdunarodnoe dvizhenie kapitala v sovremennykh usloviyakh [The influence of the shadow economy on the international movement of capital in modern conditions]. *Ekonomika. Nalogi. Pravo* [Economics. Taxes. Law], 11(5), pp. 108-117. DOI: 10. 26794/1999-849X 2018-11-5-108-117.
7. Rossiya voshla v pyaterku stran s krupneishei tenevoi ekonomikoi [Russia entered the top five countries with the largest shadow economy]. Available at: <https://www.rbc.ru/economics/30/06/2017/595649079a79470e968e7bff> [Accessed 15/08/2020].
8. Senchagov V. K. (2005) *Ekonomicheskaya bezopasnost' Rossii: obshchii kurs* [Economic security of Russia: general course], 2nd ed. Moscow: Delo Publ.
9. Smirnov A. I., Rogozinskii E. V. (2009) *Sotsial'no-ekonomicheskaya priroda tenevoi ekonomiki i sistema protivodeistviya ei na regional'nom urovne* [Socio-economic nature of the shadow economy and the system of counteracting it at the regional level]. Krasnoyarsk.
10. Soto E. de. (2007) *Inoi put': Ekonomicheskii otvet terrorizmu* [Another Way: An Economic Response to Terrorism]. Chelyabinsk: Sotsium Publ.