УДК 338.35

ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

А.А. ЛОДИС
(Представлено: Е.С. ВЕРЕТЕННИКОВА)

В статье рассматриваются теоретические подходы к определению понятия «теневая экономика» на основе анализа литературных источников. Систематизируются существующие взгляды в четыре группы в зависимости от ключевых признаков: отсутствие государственной регистрации, уклонение от налогообложения и контроля, сокрытие экономической деятельности с целью получения выгоды, а также иные определения. Разработано авторское определение исследуемого понятия.

Теневой экономикой (shadow economy) называют хозяйственную деятельность, которая развивается вне государственного учета и контроля, а потому не отражается в официальной статистике.

Теневая экономика представляет собой обширный и многогранный сектор, который включает в себя экономические операции и деятельность, не зарегистрированные официально и не учитывающиеся государственными органами.

Теневая экономика характеризуется разнообразием форм и проявляется в различных секторах – от торговли и услуг до производства и финансов. Теневая экономика часто связана с коррупционными схемами, влиятельными преступными организациями и другими незаконными действиями, что создает дополнительные риски для общества.

Следует отметить, что в литературе существует множество различных подходов к понятию «теневая экономика». Результаты исследования изучаемого понятия представлены в таблице 1.

Таблица 1. – Определение понятия «теневая экономика» в литературных источниках

№ П/п	Автор/источник	Дефиниция
1	2	3
1	П.А. Ореховский	Сфера не регистрируемых официальными государственными органами сделок. Теневая экономика представляет собой теневую аномалию: её конституционный признак – отсутствие регистрации сделок – однозначно выражает выпадение из принятых рамок правового и административного регулирования [3, с. 1]
2	В.О. Исправников	Совершенно «новая социально-экономическая реальность», представляющую собой «устойчиво воспроизводимую систему высококриминализованных экономических отношений» [3, с. 1]
3	Б. Деллаго	Деятельность экономических агентов, которая не подчиняется регулярным правилам, законам или каким-либо образом скрыта от государственных органов управления и контроля [3, с. 1]
4	С. Глазьев	Комплекс «неформальных условий и внеправовых факторов, образующих устойчивые властнохозяйственные структуры (кланы), которые и создают огромный «теневой» (то есть никак в правовом смысле не регулируемый) сектор [3, с. 1]
5	М.В. Орешкин	Не регистрируемая в органах государственного управления и нерегулируемая трудовая деятельность, и как противоправные, скрытые от учета государственными органами виды экономической деятельности [3, с. 1]
6	Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б.	Экономические процессы, которые не афишируются, скрываются их участниками, не контролируются государством и обществом, не фиксируются официальной государственной статистикой [1, с. 1]
7	В.А.Предборский В.П. Кунцевич	Теория теневой экономики является логически выстроенной системной организацией категориального аппарата теоретического познания и дальнейшего развития комплекса проблем недееспособности государства [2, с. 14-15]
8	Дж. Томас	«…теневая экономика – это та экономическая деятельность и доход от нее, которые избегают правительственного регулирования, налогообложения и контроля» [7, с. 214]
9	Ф. Шнайдер при участии Д. Энста	Включает все виды экономической деятельности, которые обычно подлежали бы налогообложению, если бы данные о них представлялись налоговым органам [5, с. 2]
10	Ф. Смит	«Рыночное производство товаров и услуг, законных или незаконных, которое избежало обнаружения в официальных оценках ВВП» [7, с. 214]
11	И.В. Липсиц	Сфера деятельности, доходы от которой укрываются от налогооблажения [10, с. 655]

Окончание таблицы 1

1	2	3
12	Самуэльсон Пол. Э., Нордхаус Вильям Д.	Экономическая деятельность, осуществление которой официально не зарегистрировано [11, с. 566]
13	В.Н. Авдийский, В.А. Дадалко	Деятельность субъектов хозяйствования, которая развивается вне государственного учёта и контроля – это сложное социально-экономическое явление, охватывающее всю систему общественно-экономических отношений [12, с. 9]
14	О.Ю. Мамедов	В настоящее время рыночная система практически всех стран включает так называемый «теневой» сектор, поскольку осуществляемое в его рамках производство скрывается от государства: никто не знает, что и в каком количестве произведено в этом секторе, когда, сколько, кому и по какой цене продано, какой доход получен [13]
15	Д. Орлова	Теневой сектор экономики представляет собой самоорганизующуюся систему отношений между экономическими субъектами, охватывающих все стадии общественного воспроизводства, с целью получения экономической выгоды, результаты и (или) способы достижения которой по различным причинам либо подменяются, либо принижаются, либо полностью скрываются как от непосредственных, так и от опосредованных участников отношений [6, с. 4]
16	Дж. Блэк	Экономическая деятельность, о которой не сообщается в органы социального обеспечения, налоговые и прочие государственные учреждения [8, с. 1]
17	Эрнандо де Сото «Иной путь» (1989 г.)	Стихийная и творческая реакция народа на неспособность коррумпированного государства удовлетворять основные потребности обнищавших масс [9, с. 14]
18	А. Смирнов	Подразумевает всякую экономическую деятельность, противоречащую общественным интересам, т.е. наносящую ущерб народу той страны, где она осуществляется [4, с. 29]
19	Актуальные вопросы экономических наук	Подразумевает под собой сокрытие экономической деятельности субъекта экономики. Такое сокрытие может быть разным – от сокрытия отдельных договоров до сокрытия существования самого предприятия [15, с. 5]
20	Википедия	Экономическая деятельность, скрываемая от общества и государства, находящаяся вне государственного контроля и учёта [14, с. 1]

Примечание. Собственная разработка на основании изучения литературных источников.

Анализ данных, представленных в таблице 1, показывает, что в современной научной литературе отсутствует единый подход к определению понятия «теневая экономика». Большинство авторов сходятся во мнении, что ключевыми характеристиками данного явления являются: отсутствие официальной регистрации экономической деятельности, уклонение от государственного учёта и контроля, а также сокрытие доходов от налогообложения. Однако акценты в определениях смещаются в зависимости от того, рассматривают ли исследователи теневую экономику как сугубо криминальную сферу, как реакцию на неэффективность государства, или как сложный социально-экономический феномен.

Для систематизации многообразия существующих точек зрения и выявления общих признаков, все проанализированные подходы к определению теневой экономики были сгруппированы. Обобщение взглядов различных авторов представлено в таблице 2, которая классифицирует подходы по ключевым критериям: отсутствие официальной регистрации, избежание государственного регулирования, налогообложения и контроля, сокрытия экономической деятельности субъекта экономики и иные определения.

Таблица 2. – Подходы к определению сущности понятия «теневая экономика»

Авторы и источники	Подходы			
	отсутствие официальной регистрации	избежание государственного регулирования, налогообложения и контроля	сокрытие экономической деятельности субъекта экономики	иные вербальные определения
1	2	3	4	5
1. П.А. Ореховский [3, с. 1]	+			
2. В.О. Исправников [3, с. 1]				Совершенно «новая социально-экономическая реальность», представляющую собой «устойчиво воспроизводимую систему высококриминализованных экономических отношений»

Окончание таблицы 2

1	2	3	4	5
3. Б. Деллаго [3, с. 1]		+		
4. С. Глазьев [3, с. 1]	+			
5. М.В. Орешкин [3, с. 1]	+			
6. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. [1, с. 1]		+		
7. В.А. Предборский В.П. Кунцевич [2, с. 14–15]				Логически выстроенная системная организация категориального аппарата теоретического познания и дальнейшего развития комплекса проблем недееспособности государства
8. Дж. Томас [7, с. 214]		+		
9. Ф. Шнайдер при участии Д. Энста [5, с. 2]		+		
10. Ф. Смит [7, с. 214]				«Рыночное производство товаров и услуг, законных или незаконных, которое избежало обнаружения в официальных оценках ВВП»
11. И.В. Липсиц [10, с. 655]	+			
12. Самуэльсон Пол. Э., Нордхаус Вильям Д. [11, с. 566]		+		
13. В.Н. Авдийский, В.А. Дадалко [12, с. 9]			+	
14. О.Ю. Мамедов [13, Лекция 25]	+			
15. Д. Орлова [6, с. 4]			+	
16. Дж. Блэк [8, с. 1]		+		
17. Эрнандо де Сото «Иной путь» (1989 г) [9, с. 14]				Стихийная и творческая реакция народа на неспособность коррумпированного государства удовлетворять основные потребности обнищавших масс
18. А. Смирнов [4, с. 29]				Под теневой экономикой подразумевает всякую экономическую деятельность, противоречащую общественным интересам, т.е. наносящую ущерб народу той страны, где она осуществляется
19. Актуальные вопросы экономических наук [15, с. 5]			+	
20. Википедия [14, с. 1]		+		
Итого:	5	7	3	5

Примечание. Собственная разработка на основании изучения литературных источников.

Таким образом, первая группа авторов считает, что «теневая экономика» – это сфера не регистрируемых официальными государственными органами сделок. Это такие авторы как П.А. Ореховский, С. Глазьев и И.В. Липсиц, О.Ю. Мамедов, М.В. Орешкин.

Вторая группа авторов определяет, что «теневая экономика» – это экономическая деятельность и доход от неё, которые избегают правительственного регулирования, налогообложения и контроля. Этого определения придерживаются: Б. Деллаго, Дж. Томас, Самуэльсон Пол. Э., Нордхаус Вильям Д., Ф. Шнайдер при участии Д. Энста, Дж. Блэк., Википедия, Экономика. Толковый словарь, Самуэльсон Пол. Э., Нордхаус Вильям Д.

Третья группа авторов акцентирует внимание на том, что «теневая экономика» – это сокрытие экономической деятельности субъекта экономики, охватывающих все стадии общественного воспроизводства, с целью получения экономической выгоды. Этого определения придерживаются такие авторы как Д. Орлова., И.Д. Яварова и А.И. Булатова.

К четвёртой же группе относятся авторы, которые дают отличное от вышеперечисленных определение термина «теневая экококономика».

А. Смирнов под теневой экономикой подразумевает всякую экономическую деятельность, противоречащую общественным интересам, т.е. наносящую ущерб народу той страны, где она осуществляется.

Э. де Сото считает, что теневая экономика есть стихийная и творческая реакция народа на неспособность коррумпированного государства удовлетворять основные потребности обнищавших масс.

Ф. Смит определил теневую экономику как «рыночное производство товаров и услуг, законных или незаконных, которое избежало обнаружения в официальных оценках ВВП».

В.А. Предборский и В.П. Кунцевич писали, что теория теневой экономики является логически выстроенной системной организацией категориального аппарата теоретического познания и дальнейшего развития комплекса проблем недееспособности государства.

В. О. Исправников определяет теневую экономику как совершенно «новую социально-экономическую реальность», представляющую собой «устойчиво воспроизводимую систему высококриминализованных экономических отношений».

Таким образом, единого понятия «теневой экономики» не существует. Нами разработано авторское определение исследуемого понятия. Так, «теневая экономика» – это экономическая деятельность, которая не регистрируется официальными государственными органами и избегает правительственного регулирования, налогообложения и контроля. Она включает в себя скрытие экономической деятельности и получение дохода, а также может воздействовать на общественные интересы, нанося ущерб населению страны.

ЛИТЕРАТУРА

1. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь [Электронный ресурс]. – 1999. – Режим доступа: http://economics.niv.ru/doc/dictionary/economical/fc/slovar-210-1.htm#zag-5181. – Дата доступа: 06.10.2024.
2. Предборский, В.А. Теория теневой экономики в системе современных экономических наук / В.А. Предборский, В.П. Кунцевич // Экономика и управление. – 2013. – № 2(34). – С. 9–13.
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.
4. Коррупция и ее связь с теневой экономикой [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://cyberleninka.ru/article/n/korruptsiya-i-ee-svyaz-s-tenevoy-ekonomikoy. – Дата доступа: 09.10.2024.
5. Ф. Шнайдер при участии Д. Энста. Скрываясь в тени/International Monetary Fund, Publication Services 700 19th Street, N.W., Washington, D.C. 20431, U.S.A./Издание на русском языке подготовлено Службой переводов МВФ Перевод: Новицкий Ю.А., Фрейнкман Е.Ю. Корректура и техническая редакция: Акчурина А.Э. Компьютерная верстка: Гершон Т.Е. – 2002. – 23 с.
6. Д. Орлова. Теневая экономика. Учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Мир науки, 2023. – Сетевое издание. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://izd-mn.com/PDF/09MNNPU23.pdf. – Дата доступа: 09.10.2024.
7. Худайназаров А.К. Определение, виды и основные факторы теневой экономической деятельности: обобщение на основе обзора исследований // Теневая экономика. – 2019. – Том 3. – № 4. – С. 213-224.
8. Дж. Блэк. Общая редакция: д.э.н. Осадчая И.М., Экономика. Толковый словарь [Электронный ресурс]. – 2000. – Режим доступа: http://economics.niv.ru/doc/dictionary/economics/fc/slovar-210-1.htm#zag-2421. – Дата доступа: 09.10.2024.
9. Эрнандо де Сото, ИНОЙ ПУТЬ, Невидимая революция в третьем мире / Перевод издательства «Catallaxy» / Художник Р. Швандеров / пер. с англ. Б. Пинскер. – М.: Catallaxy 1995. – С. 320.

10. Экономика. Учебник для вузов / И.В. Липсиц. – М.: Омега-Л, 2004. – 656 с.
11. Самуэльсон Пол. Э., Нордхаус Вильям Д. Экономика: Пер. с англ. 16-е изд.: – М.: Издательский дом «Вильямс», 2003. – 688 с.
12. В.Н. Авдийский, В.А. Дадалко. Теневая экономика и экономическая безопасность государства: Учеб. Пособие. – М.: Издательско-полиграфический комбинат «Творческая мастерская», 2009. – 408 с.
13. Мамедов О.Ю. Современная экономика. Лекционный курс: многоуровневое учебное пособие. Изд. 7-е, доп. и перераб. – Ростов н/Д: изд-во «Феникс», 2004. – 416 с.
14. Теневая экономика / Википедия. Свободная энциклопедия. – Режим доступа: https://ru.wikipedia.org/wiki/Теневая_экономика. – Дата доступа: 09.10.2024.
15. Яварова, И.Д. Различные аспекты теневой экономики / И.Д. Яварова, А.И. Булатова. – Текст : непосредственный // Актуальные вопросы экономических наук : материалы III Междунар. науч. конф. (г. Уфа, июнь 2014 г.). – Т. 0. – Уфа : Лето, 2014. – С. 5-8. – Режим доступа: https://moluch.ru/conf/econ/archive/95/5804/. – Дата доступа: 03.11.2024.