

Глава 3. Изменение типа воспроизводства общественного капитала под влиянием механизма перетока капитала в теневую экономику России

Исследование типов воспроизводства общественного капитала приобретает все большее значение, если рассматривать данный процесс во взаимосвязи с теневой экономикой. Теневая экономика представляет весьма сложный предмет изучения и представляет собой некий “виртуальный” феномен, который относительно легко определить, но невозможно точно измерить.¹⁰² В экономической литературе существуют однозначные определения и четкие выводы относительно теневой экономики (для ее обозначения используются и другие термины: неформальная, нелегальная, скрытая, незарегистрированная), а вот выводы о содержании в ней процесса воспроизводства общественного капитала и связанных с этим экономических процессов отсутствуют. Большинство авторов термином “теневая” обозначают такую экономику, которая существует нелегально, скрыто, неофициально, в тени легальной, открытой, поддающийся учету экономике. В ее жизнь и существование втянуто множество людей, отношения между которыми получили название теневых отношений.

Теневая экономика – реальное социально-экономическое явление, которое имеет тенденции развития при благоприятных на то обстоятельствах. Теневая экономика имеет исторический источник своего существования, этим источником является экономическая система советского периода. На пример С. Меньшиков считает, что в России теневая экономика возникла и выросла еще в условиях планового хозяйства как ее вторая, скрытая часть. Возникнув первоначально в сфере товарного обращения (оптовая и розничная торговля) и в строительстве, теневая экономика постепенно проникла в промышленность, в том числе и тяжелую. Сращивание теневой экономики с коррумпированным государственным аппаратом было одной из главных движущих сил разложения и гибели государственной плановой системы. К 90-м годам в России около 20% ее ВВП приходилось на чистый продукт теневой экономики.¹⁰³

Теневая экономика присуща любой экономической системе, в том числе той, которая трансформируется. Поэтому в современных условиях теневая экономика это рыночный элемент постоянно присутствующий, постоянно существующий и повторяющийся в данных условиях.

Механизм перетока капитала в теневой экономике формируется исходя из сложившихся условий хозяйствования, которые можно определить как этапы непосредственной трансформации, интерформации и интоформации трансформационного цикла и стадии депрессии экономического цикла, развития теневых отношений, выражающихся через такие категории, как теневая собственность, теневая приватизация, теневой

¹⁰² См.: “Теневые параметры” реформируемой экономики // Российский экономический журнал. №9, 1996.

¹⁰³ См.: Меньшиков С. Новая экономика: основы экономических знаний. М., 1999. С.201.

доход, теневой спрос, теневой бюджет, занятость в теневой экономике и т.д.¹⁰⁴

Существуют несколько подходов, с помощью которых можно исследовать механизм перетока капитала в теневую экономику и его функционирование:

1) юридический, выделяющий нелегальные, незарегистрированные виды экономической активности, которые вполне законны, но по тем или иным причинам не зарегистрированы и не учтены статистикой традиционным способом;

2) статистический, в рамках которого формулируются количественные и качественные показатели функционирования механизма перетока капитала в теневой экономике по методологии Системы национальных счетов и Госкомстата;

3) экономический, рассматривающий данный механизм как совокупность реальных пронизывающих его экономических отношений, но деформированных, не находящих отражения в законодательстве и, соответственно, не признающихся (признающихся) как правонарушения, по которым предусматриваются (не предусматриваются) юридические санкции.

В рамках перечисленных подходов к механизму перетока капитала в теневой экономике можно отнести виды деятельности, противоречащие действующему законодательству и представляющие собой совокупность нелегальных хозяйственных действий, не учитываемые официальной статистикой, и не контролируемое обществом производство, потребление, обмен и распределение материальных ресурсов, денежных средств, различных благ, а также виды деятельности, использующие ресурсы общества во вред основной массе его членов.

Исходным при исследовании механизма перетока капитала в теневой экономике следует признать методологическое положение о том, что это экономическое явление с присущими ему процессами, в ходе которых возникают и развиваются экономические отношения между субъектами теневого хозяйствования. В современных условиях в теневые отношения вступают субъекты рынка, обладающие определенной экономической свободой. Это самостоятельно хозяйствующие субъекты, действующие на основе частной собственности.

Субъектами механизма перетока капитала в теневую экономику являются:

- “красные директора”, занимающиеся “теневым” использованием вверенной им государственной собственности;
- коммерциализированные директора, то есть бывшие “красные директора”, сумевшие войти в рыночные отношения, имеющие контрольный пакет акций и использующие его в различных целях;

¹⁰⁴ Отношения в теневой экономике носят экономический характер, поскольку складываются они по поводу экономической деятельности в различных сферах: производстве, распределении, обмене и потреблении.

- “теневики -хозяйственники» (банкиры, финансисты, промышленники, аграрии, представители, малого и среднего бизнеса);

- коррумпированные представители федеральной, региональных и местных органов власти, в ведении которых находится выдача лицензий, налоговых освобождений, льгот и т.п.;

- лжепредприниматели;

- “классические государственные воры” (связанные с директорским корпусом лица, использующие посредством создания лжепредприятий государственные ресурсы в целях личного обогащения).

Перечисленные субъекты действуют в легальных и не легальных сферах, но все они ведут свое хозяйство на основе использования чужой частной собственности для личного обогащения либо путем прямого присвоения средств производства или других материальных ценностей, приносящих доход, либо путем контроля над использованием этих ценностей, позволяющего присвоить часть дохода.

Существуют причины, по которым выше перечисленные субъекты уходят в “тень”, их можно классифицировать по нескольким признакам:

1. Экономические признаки:

- трансформация экономической системы;

- системный кризис экономики;

- структурный кризис экономики;

- разбалансированность различных сфер экономики;

- низкая покупательная способность населения и степень неразрешенности социальных проблем;

- несовершенство налогового законодательства (несоответствие размера налогового давления качеству обеспечения государством условия для ведения бизнеса);

2. Социально – политические и правовые признаки:

- недостаточный авторитет государственной власти среди населения;

- нарушение социальных обязательств со стороны государства;

- господствующие в обществе социально-психологические ориентиры;

- невысокая эффективность судебной системы и системы исполнения судебных решений;

- низкий уровень правовой и организационной культуры;

- некоторые исторические традиции.

Если исходить из того, что функционирование механизма перетока капитала в теневую экономику связано с трансформацией экономической системы (ее становлением и развитием), и с субъектами экономики в их взаимодействии друг с другом, а также от характера системы отношений зависящих от статуса субъектов, которые определяются целями и задачами, стоящими перед ними выражающихся через систему интересов субъектов и их приоритетов в легальной и нелегальной сфере, тогда данный механизм будет выглядеть следующим образом:

Рисунок 10.

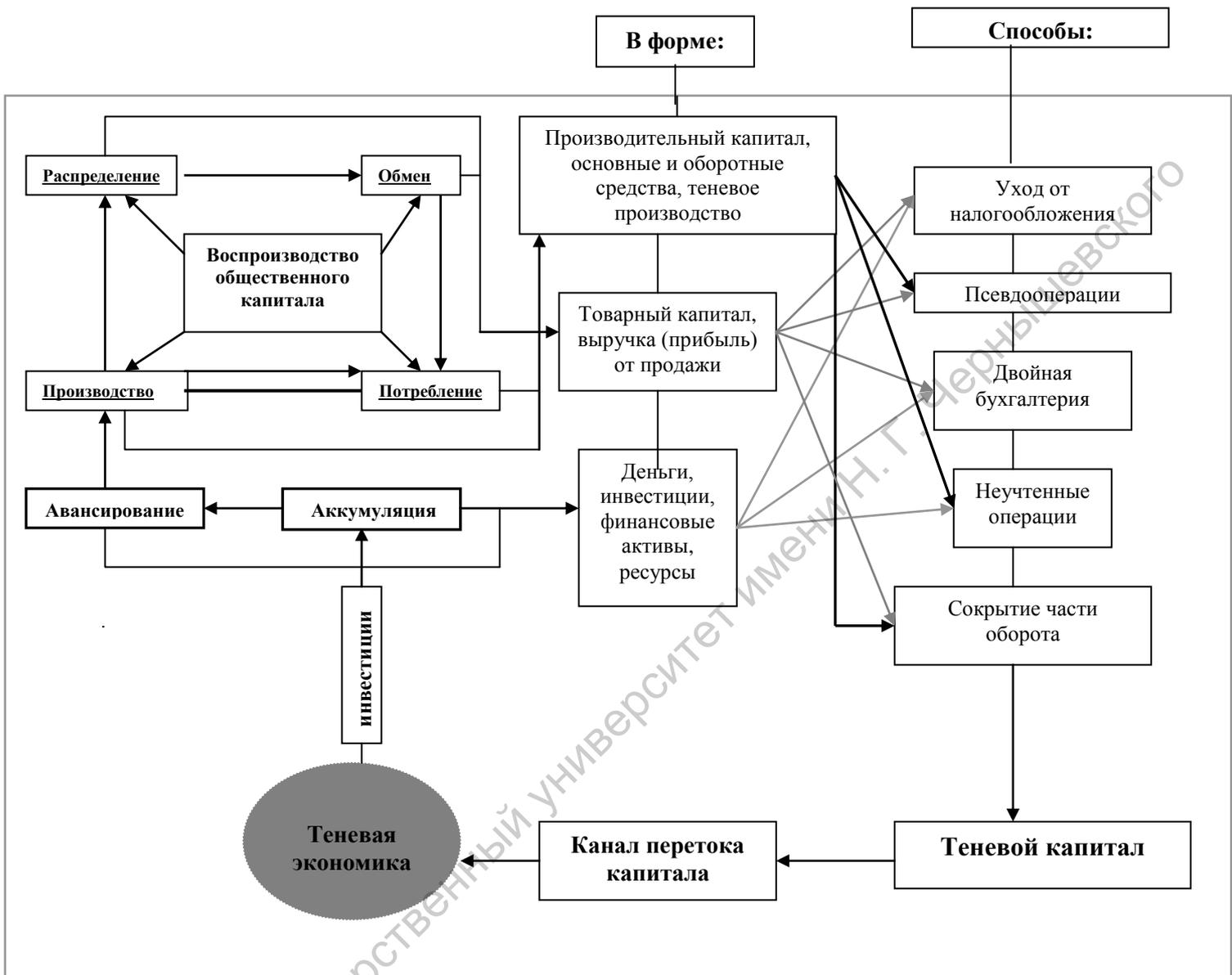


Рис. 10. Механизм перетока капитала в теневую экономику

Данный механизм является элементом экономической системы порожденный усилением отношений частной собственности и ослаблением отношений между государством и субъектами хозяйствования. Сущность механизма перетока капитала в теневую экономику состоит в том, что это специфическая конфигурация экономических отношений, направленная на использование какой-либо формы капитала в его движении в производственном процессе, для присвоения и получения дохода.

Данный механизм не является обособленным, он существует в экономической системе, питается ее жизненными соками, растворен в системе и в тоже время живет своей обособленной жизнью по своим собственным законам за счет использования всех форм капитала и за счет теневой производственной деятельности.

Механизм перетока капитала в теневую экономику пронизан экономическими отношениями, которые возникают между теневиками-хозяйственниками по поводу присвоения, какой-либо формы капитала и получения дохода. Доминирование, какого-либо субъекта на различных уровнях позволяет выделить теневые отношения в форму хозяйственных связей, так как они "...суть форма взаимообусловленности сосуществования и функционирования хозяйственных звеньев общественного производства".¹⁰⁵

Теневые отношения в механизме перетока капитала в теневую экономику функционируют в форме:¹⁰⁶

- формальных хозяйственных связей, при которых хозяйствующие субъекты-теневики действуют на основе устаревших норм поведения или устаревших правил определения стоимости состава затрат (например, определения рыночной стоимости состава затрат, определение себестоимости продукции, формирование цен), списания расходов и т.д. или организует свою деятельности и взаимоотношения с партнерами по устоявшимся правилам поведения отдельных социальных групп;

- неформальных хозяйственных связей, которые чаще всего строятся на личных отношениях и непосредственных контактах между субъектами в дополнение к официально установленным нормам организации хозяйственных взаимоотношений;

- традиционных хозяйственных связей, устанавливаемых по образу и подобию существующих в экономике связей, с присущими им социальными нормативами поведения;

- криминальных хозяйственных связей между субъектами данного механизма, попирающих все существующие социальные нормы и правила поведения и применяющих насилие, угрозу насилия по отношению к партнерам и конкурентам ради капитала.

Перечисленные формы экономических отношений в механизме перетока капитала в теневую экономику достаточно подвижны, изменчивы и многовариантны. Они формируют данный механизм, дают ему существование, функционирование и развитие.

Действие механизма начинается при возникновении объекта эксплуатации, таким объектом выступает капитал. Теневик - хозяйственник начинает "изымать"¹⁰⁷ капитал из любой стадии процесса его воспроизводства и поэтому капитал принимает соответствующую форму исходя из стадии, в которой он находится, а именно:

- на стадии «аккумуляции» и «авансирования» капитал "изымается" в форме денег, инвестиций, финансовых активов и финансовых ресурсов;

¹⁰⁵ См.: Калашникова Н.И. Опыт теории хозяйственных связей. Саратов, 1996. С.21.

¹⁰⁶ Данные формы хозяйственных связей присутствуют не только в описываемом механизме, но и во всей теневой экономике, откуда и берут свое начало.

¹⁰⁷ Слово "изымать" в данном случае несет более широкую смысловую нагрузку так как отражает различные действия теневика хозяйственника такие как хищение, кража, использование средств не по назначению и т. п.

- на стадии «производство» в форме производительного капитала, теневого (скрытого) производства продукции, использование и проедание основных и оборотных средств;
- на стадии «распределения» происходит использование предметов потребления, финансовых средств, части прибыли, различных фондов не по назначению;
- на стадии «обмена» в форме товарного капитала созданного от продажи продукции теневого производства;¹⁰⁸
- на стадии «потребление» происходит использование, какого либо товара в качестве сырья (производственное потребление) для теневого производства с последующим сбытом и продажей.

После того как капитал, в какой либо форме концентрируется у теневого хозяйственника, у него есть определенные способы, которые отражают действия или систему действий применяемых для “изъятия” капитала. Эти действия отражают различные схемы и их практическое применение.

Если исходить из того, что для каждой стадии процесса воспроизводства общественного капитала существует своя схема соответствующая определенному способу или методу, с помощью которого капитал “уходит” в “тень”, то на практике такие схемы достаточно ограничены, взаимосвязаны и представляют собой экономические операции, под которыми понимается вид действий, вовлекающий в себя одного или нескольких субъектов процесса перетока капитала в теневую экономику.

Самым распространенным способом является **уклонение от налогообложения**. По данным областной налоговой инспекции, 46000 юридических лиц, зарегистрированных в Саратовской области, 13000 официально не ведут никакой деятельности, то есть уклоняются от уплаты налогов и отчетности. Свыше 500 предприятий – должники, руководители которых скрылись в неизвестном направлении. Выявлены 100 юридических лиц, зарегистрированных по утраченным документам.¹⁰⁹ Постоянно регистрируются коммерческие структуры – одиночки для совершения одной – двух заведомо противозаконных сделок, преследующих цель улучшить свое финансовое состояние за счет партнеров.

По утверждению авторитетных экспертов, сегодня в России от налогов уклоняется до 80% всех юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. При этом широко используются «взаимная амнистия» по задолженности друг другу, налоговые освобождения и выбитые путем лоббирования налоговые льготы, всякого рода квазиденьги, искусственное сокращение масштабов производства и пр.

¹⁰⁸ Денежная форма капитала является наиболее распространенной, так как живые деньги легче всего утаить от официальных органов, а скрытое производство привлекательно тем, что оно поставляет на рынок продукцию, спрос на которую остается относительно постоянным и прибыль тоже постоянная.

¹⁰⁹ Ильин Н.И. Теневая экономика и механизм ее ограничения. – Саратов; Издат. Центр СГСЭУ, 2001. С.26.

Особым влиянием на уклонение от налогообложения имеет единый социальный налог. Это обусловлено тем, что согласно Налоговому кодексу¹¹⁰, в дополнение к легально выплачиваемым зарплатам руководитель обязан также доплачивать до 26% их размера. В таких условиях выплата заработной платы с использованием «серых» схем (страховых схем, «черного нала» в конвертах) освобождает работодателя от указанных налоговых обязательств, что, безусловно, положительно сказывается на рентабельности бизнеса.

Такие действия все больше отличаются осмысленностью, их сложнее квалифицировать как противоправные. От прямого нарушения закона и уклонения от налогообложения хозяйствующие субъекты все больше переходят к тому, чтобы избегать налогообложения. В результате проведения различного рода экономических операций не возникает объектов налогообложения, либо обязанности по уплате налогов не являются очевидными.¹¹¹ Противоправные деяния делятся на серию законных (или почти законных) операций или находятся на стыке компетенции государственных органов, в силу чего трудно определить ведомство, ответственное за противодействие этому явлению. С целью уклонения от налогообложения злоупотребляют не только недоработками законодательства, системой организации государственных органов и осуществления ими контрольных и правоохранительных функций, но и технологическими особенностями производства.¹¹²

Псевдооперации представляют собой вид теневой операции, осуществляемой посредством заключения фиктивного контракта – псевдосделки. Суть этого способа состоит в следующем: оформляется фиктивная сделка, благодаря которой денежные средства или товар, предусмотренный к продаже, формально отражены в учете какой-либо фирмы, а реально оказывается выведенными в теневой оборот или вновь легализуются в другом финансово – хозяйственном обороте. При этом инициатор сделки уходит от любой предусмотренной законодательством ответственности. Ведь факта налогового преступления нет: сделка учтена, перечисленные средства или поставленный товар отражены в дебиторской задолженности предприятия, с произведенной сделки начислены или могут быть начислены все необходимые налоги. А то, что средств для уплаты налогов не оказалось – это проблема налоговых органов, благо, существующее законодательство «позволяет» сделать такой вывод.

Заключение одной псевдосделки является проявлением простой псевдооперации. На практике нередко встречаются случаи, когда в целях

¹¹⁰ Глава 24, Раздел VIII, Часть вторая Налогового кодекса Российской Федерации

¹¹¹ Здесь следует отметить, что на решение субъекта хозяйствования о легитимном или «теневом» образе жизни влияет не только величина налоговых платежей по действующему налоговому законодательству, но и ставка рефинансирования, другие факторы кредитно – финансовой системы.

¹¹² Песчанских Г. Способы противодействия налоговой преступности и теневому обороту// Вопросы экономики., №1. 2002. С.90.

создания дополнительных трудностей при отслеживании финансовых потоков и снятия с себя ответственности за уклонение от уплаты налогов в схемах поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) и расчетов руководителями хозяйствующих субъектов часто используются либо подставные фирмы, иногда оформленные на несуществующих лиц, либо фиктивные лица и организации, сделки с которыми прикрывают реальный финансовый оборот.

У финансово промышленных групп популярна следующая схема. «К посреднику обращается малоизвестная фирма с просьбой купить большую партию нефтепродуктов (металлопроката, леса). Причем фирма согласна произвести закупки по высокой цене, значительно превышающую рыночную. Через несколько дней «совершенно случайно» к тому же посреднику обращается крупный холдинг с предложением реализовать точно такую же продукцию «за дорого». В качестве обязательного условия он требует залог и уплату огромной неустойки в случае отказа от получения товара. Посредник мчится в фирму, заключает с ней договор с аналогичным размером неустойки (но без залога), затем бежит в банк и под этот договор берет кредит на полную сумму контракта, после чего подписывает документ с финпромгруппой и предоставляет залог. Когда посредник доставляет продукцию покупателю, то обнаруживает: фирма является «пустышкой» без уставного фонда, липовой печатью, офисом, арендованным на подставных лиц. Посредник остается с товаром, купленным по сумасшедшей цене, и несет неизбежные убытки. А продавец и покупатель, которые входят в ту же ФПГ, присваивают дополнительный доход».¹¹³

Двойная бухгалтерия и неучтенные операции можно отнести к классическим теневым экономическим операциям. К ним относятся ведение финансово – хозяйственной деятельности без необходимой регистрации или лицензии, без постановки на учет или предоставления отчетных балансов налоговым органам, неучет отдельных операций или составление подложных бухгалтерских документов.

Популярным считается неотражение сделок с теневым характером в бухучете легально существующих предприятий, где основная задача последних состоит в том, чтобы надежно скрыть произведенные расчеты. Начиная с середины 90-х годов большое распространение, особенно среди крупных промышленных предприятий, получило перемещение денежных средств через счета дочерних фирм и торговых партнеров. В этом случае принадлежащие предприятию денежные средства скрываются на счета и вступают в оборот в соответствии с устным или письменным договором между руководителями.

Существующая практика наличного расчета с использованием сложных, не прямых расчетов является вынужденной реакцией на недостаток оборотных средств. Вместе с тем они позволяют маскировать реальные

¹¹³ См.: Макаревич Л. Недостатки механизма накопления капитала сдерживают... / Общество и экономика, №10, 2004. С. 41.

сделки и создают возможность их неотражения в бухгалтерском учете или сокрытия средств от различного рода платежей в госорганы.

Соккрытие части оборота является последним способом отраженным в механизме перетока капитала, с помощью которого капитал «уходит» в «тень». К нему относят такие сделки, которые намеренно исполняются и отражаются в первичных и в бухгалтерских документах только частично, в итоге создается неучтенная продукция или выручка. Для доказательства того, что создание неучтенной продукции является именно целью сделки, необходимо, чтобы сокрытая часть оборота была выведена из того оборота, в котором она непосредственно скрывалась, то есть с этой частью сокрытого капитала должна совершиться новая операция, носящая теневой характер.¹¹⁴

Ильин Н.И. приводит следующий пример, который включает в себя перечисленные способы. «... все начинается с того, что налог на прибыль делает актуальной для предприятия проблему издержек: они стремятся и к их увеличению, а потому завышают цены на приобретаемые ресурсы. Отсюда широкое распространение бартерных операций, поскольку именно они обеспечивают широкую свободу в назначении цены, не соответствующей ни реальному уровню цен на рынке, ни издержкам производства. Таким образом, и издержки, и цены приобретают искусственно вздутый характер. Учет по фиктивным ценам создает зазор между финансовыми (в учете) и реальными оборотами предприятия. Это позволяет (незаметно для наблюдателей и, не входя в противоречие с законом) отвлекать часть финансового, или, что тоже самое, товарного потока на решение проблем, не имеющих отношения к нуждам предприятия, т.е. попросту красть. По мнению автора, такого рода механизмы изъятия средств из оборота предприятий, в особенности бартерные операции, служат хорошим прикрытием для сделок с наличной оплатой, а также позволяют скрыть невозвраты средств по внешнеэкономическим операциям. “Недобор” по одной сделке дополняется “перебором” по другим – вот в пределах этой “накладки” средства остаются за рубежом, там инвестируются или потребляются».¹¹⁵

По данным Росстата, размеры теневых доходов составляют 25% валового внутреннего продукта. Сотрудники налоговых и правительственных органов называют другую цифру – не менее 50% ВВП. В 2007 году выявлена и установлена 438 671 криминальная фирма, легализовавшая свыше 9,7 триллиона рублей. Всего с учетом транзитных операций было выявлено 15,5 триллиона рублей хищений и сокрытых доходов, выведенных вместе с коррупционной рентой по фиктивным договорам в теневой сектор

¹¹⁴ В бухгалтерских счетах или первичных счетах могут также не отражаться эпизоды сделок. Многие контракты заключаются, например, при помощи посредников и передаются на исполнение третьим организациям. Но при этом не оформляется в письменной форме с соответствующими изменениями и дополнениями, хотя посредники получают вознаграждение от 3% до 6%, которые фактически уходят в тень.

¹¹⁵ См.: Ильин Н.И. Теневая экономика и механизм ее ограничения. – Саратов: Издат. Центр СГСЭУ, 2001. С.23.

экономики. Из них в отношении 13,3 триллиона рублей установлены 731 695 конкретных юридических лиц, организовавших их отмывание.¹¹⁶

После того как субъекты описываемого механизма с помощью выше рассмотренных способов сконцентрировали у себя капитал, не просто капитал, а теневой капитал. Они должны разместить его в специальном «канале». Таким каналом выступает финансовая система России. Она позволяет при помощи кредитных институтов размещать средства, а потом их «расслоить». Размещение средств предполагает создание любого официального документа, подтверждающего их законное происхождение. Это делается через размещение в коммерческих банках и использование банковских операций. Это открытие всех видов счетов: зачисление и выдача средств; предоставление выписок по счетам; обналчивание; осуществление платежей; инкассирование; привлечение и размещение депозитов; предоставление кредитов; выдача и обслуживание пластиковых карт; перевод средств в банки-корреспонденты; пропуск денег через пункты обмена валюты; открытие и исполнение аккредитивов; инкассо чеков, векселей, не сопровождаемых коммерческими документами; факторинг, форфейтинг и учет векселей; подключение к системе «телебанк» с дополнительной защитой; обслуживание счетов подставных и подконтрольных компаний, включая зарегистрированных за границей, прежде всего в офшорах.¹¹⁷

«Расслоить» теневой капитал можно и с помощью небанковских финансовых организаций. А именно валютные, фондовые и товарно-сырьевые биржи, страховочные и перестраховочные фирмы, пенсионные и инвестиционные фонды, управляющие, лизинговые и аудиторские компании, структуры, занимающиеся денежными переводами.¹¹⁸

Популярность небанковских финансовых организаций объясняется не только тем, что они глубоко интегрированы в кредитную систему России (что облегчает запутывание следов с помощью многочисленных транзакций), но и не столь жестким, как банковское, законодательством, надзором и контролем со стороны государственных регуляторов. Более десяти лет эта часть финансовой сферы подчинялась одновременно дюжине ведомств и организаций. Каждая выпускала собственные нормативные документы и распоряжения, часто противоречащие друг другу, что стало очень удобно для

¹¹⁶ "Российская Бизнес-газета" №671 от 16 сентября 2008 г.

¹¹⁷ В 2007 году в группу риска попали 519 банков, поскольку каждый из них легализовал больше криминальных средств, чем выводил в тень. Причем всего 10 банков легализовали более 15 процентов всех преступных доходов, то есть 2,6 процента ВВП, а 12 - вывели в тень 21 процент всего объема незаконного обналчивания, то есть 3,7 процента ВВП. Попутно были выявлены 604 банка, через каждый из которых по фиктивным договорам было выведено в теневой сектор экономики не менее чем по 1 миллиарду рублей, 271 банк - от 10 миллиардов рублей и 35 - свыше 100 миллиардов рублей каждый.

¹¹⁸ Чтобы замаскировать услуги, оказываемые теневому капиталу, кредитные организации искажают учет и отчетность, нарушают обязательные банковские правила и процедуры, например, не оставляют ведомости остатков привлеченных и размещенных средств.

проведения любых капитальных операций. Печально, но факт: на сегодняшний день данная сфера превратилась в одну из крупнейших в мире «прачечных» для «отстирания» теневого капитала, в том числе из других стран.¹¹⁹

Те субъекты механизма перетока капитала в теневую экономику, кто использует данный канал, с максимальной выгодой экспортируют все возможности российской экономики, распахнутой на всю глубину (хозяйственную и территориальную) для внешнего мира с первых лет трансформации экономической системы.

Ключевым событием, которое смело последние препятствия для перелива финансового и торгового капитала (мы говорим теневого капитала) по различным каналам, стало присоединение России в 1997 году к статье восьмой устава МВФ, гарантирующей репатриацию прибылей из РФ для нерезидентов, а также разрешение Комиссии по ценным бумагам и биржам США размещать в Соединенных Штатах депозитарные расписки на наши акции, оказывать российским компаниям кастодиальные и регистрационные услуги.

Это позволило в кратчайший срок раздуть капитализацию российского фондового рынка с 50 млрд. до 200 млрд. долл. с помощью «горячих денег», значительная часть которых происходила из не афишируемых источников. Один вложенный доллар приносил 16-36 долларов в совершенно в официальных операциях. Такая капитализация поддерживает канал перетока капитала и поныне. Только спектр операций значительно расширился за счет банкротств, слияний и поглощений, осуществляемых с соблюдением всех официальных процедур и нормативных актов.¹²⁰

Таким образом, канал перетока капитала в теневую экономику, благодаря своим функциям «размещение» и «расслоение» средств постоянно расширяется и совершенствуется.

Механизм перетока капитала в теневую экономику способствует ускоренному накоплению капитала. Важным признаком является сращивание теневого капитала с различными звеньями государственной власти и управления. Теневой капитал, отстаивая свои интересы, делится получаемой прибылью с коррумпированными представителями федеральной, региональной и местными органами власти, а последние в свою очередь приобщаются к процессу накопления капитала, пополняя ряды новых собственников.

Рано или поздно теневой капитал при благоприятных условиях выходит в "свет", но уже под видом инвестиций. Так, Федеральный закон от 7

¹¹⁹ Это еще раз говорит о том существенном разрыве между реальным и финансовым секторами экономики.

¹²⁰ Среди примерно тысячи инвестиционных компаний, активы которых эквивалентны почти 4,5., а обороты – 85 млрд. долл., есть и такие, кто замечен в операциях связанных с «грязными» деньгами. Приблизительно 2/3 сделок они осуществляют на внебиржевом рынке, 1/3 – на биржевом./ Макаревич Л. Недостатки механизма накопления капитала сдерживают...// Общество и экономика, №10, 2004. С.46.

августа 2001 года (№ 115-ФЗ) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем», нацеленный на борьбу с преступными доходами и сокращение теневой экономики, не включает в перечень преступных доходов те, которые получили наибольшее распространение в предпринимательской среде и в политических кругах. В соответствии с данным в Законе определением, легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем - это придание правомерного вида владению, пользованию или распоряжению денежными средствами или иным имуществом, полученными в результате совершения преступления, за исключением преступлений, предусмотренных статьями 193, 194, 198 и 199 Уголовного кодекса РФ. То есть получается, что средства, происходящие от невозвращения из-за границы капитала в иностранной валюте (ст. 193), уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (ст. 194), уклонения физического лица и организации от уплаты налога или страхового взноса в государственные внебюджетные фонды (ст.198 и 199), не являются средствами, полученными преступным путем. И это в то время, когда данные «операции» составляют основной источник теневого капитала в России.

Существуют определенные трудности при расчете результатов функционирования данного механизма, так как эти результаты не учтены в официальной статистике. Госкомстат делит неучтенную экономическую деятельность на три категории: скрытую, неформальную и нелегальную. Две первые категории объединяют деятельность, осуществляемую на законных основаниях, но по разным причинам не учитываемую в официальной статистике. Под нелегальной деятельностью имеется в виду производство товаров и услуг, запрещенных законом.

В рассматриваемом механизме присутствует скрытая экономическая деятельность, то есть деятельность законная и осуществляемая официально существующими предприятиями и организациями, но ее размеры скрываются или преуменьшаются ее субъектами главным образом с целью уклонения от налогов и социальных взносов.

Под неформальной экономической деятельностью понимается деятельность, осуществляемая индивидами или группами, которые должным образом не оформили свою деятельность, производят товары и услуги либо для собственного потребления, либо для продажи узкому кругу покупателей вне организованного рынка. Перечисленным категориям соответствует скрытый предпринимательский доход, скрытая прибыль, скрытая оплата труда и «смешанный доход», в котором стирается грань между оплатой труда и предпринимательским доходом.

Скорее всего, по этому в своих расчетах, в том числе и в оценках доли теневой экономики в ВВП, промышленной продукции, торговле, доходах, Госкомстат сосредоточился почти исключительно на скрытой неформальной экономической деятельности. Из этого можно сделать следующий вывод о том, что в скрытые доходы субъектов механизма перетока капитала в теневую экономику не входят неучтенные доходы основной части крупных

предпринимателей, за исключением того, что им выплачивается в виде «оплаты труда».¹²¹ С. Меньшиков в эту категорию относит собственников с личным состоянием свыше 1 млн. долл., высших менеджеров в компаниях и банках, а также предпринимателей с годовым доходом свыше 120 тыс. долл. Сюда не относятся доходы от спекуляции товарами, ценными бумагами и валютой, прирост капитальной стоимости активов, в том числе недвижимости.¹²² Главное избежать двойного счета, так как часть доходов проходит по статье «скрытая оплата труда» и из общей суммы надо вычесть легальный личный доход от предпринимательства и собственности в той мере, в какой он приходится на крупных предпринимателей.

Существует много методик, с помощью которых можно статистически отразить действие данного механизма, но по нашему мнению ни одна не в состоянии дать полную картину об объеме теневого капитала. Госкомстат не публикует свои расчеты в сколько-нибудь развернутом виде, ограничиваясь отдельными примерами, которые сам же называет условными. Например, из этих иллюстраций видно, что по промышленной продукции общий объем надбавки на теневой сектор составляет 4,4%, из которых только 2,5 приходится на скрываемые объемы выпуска продукции официально зарегистрированными промышленными предприятиями, а остальное - на производство товаров домашними хозяйствами и на услуги промышленного характера.

Проводится расчет неучтенной продукции зарегистрированных предприятий на основании результатов выборочных проверок правильности уплаты налога на добавленную стоимость (НДС). Результаты таких проверок затем экстраполируются на весь круг существующих предприятий, так как считается, что средняя доля недоплаты НДС приблизительно соответствует удельному весу скрываемой продукции.

На наш взгляд эффективным методом расчета функционирования механизма перетока капитала в теневую экономику является экспертный метод, но он имеет свои достоинства и недостатки. К достоинствам экспертного метода можно отнести тот факт, что косвенные знания, какими обладает эксперт, его практический опыт работы могут значительно улучшить конечные результаты. Главный же недостаток – результаты, полученные на его основе нельзя доказать.

Необходимо отметить, что применение данного метода зависит от существующих на данный момент источников информации, и по мере их изменения совершенствуется оценка механизма. Методология статистической оценки процесса перетока капитала в теневую экономику, опирается на исходные принципы системы национальных счетов (которые

¹²¹ Путем искусственного завышения издержек происходит раздувание оплаты труда предпринимателей и высших менеджеров, работающих в крупных (особенно сырьевых) компаниях.

¹²² См.: Меньшиков С.М. Анатомия российского капитализма. – М.: Междунар. отношения, 2004. С. 242.

определяют систему показателей и классификации, исходные принципы статистических измерений) и информационные возможности, дает возможность выбора конкретных подходов, инструментов и способов исчисления показателей, отражающих действия названного механизма. Выбору конкретного метода статистической оценке механизма предшествует анализ информации, полученной на основе, как отчетности, так и специально организованных статистических обследований, а также другой информации.

В большинстве экономических исследований, даже если они не предполагают специального учета, какой-либо теневой деятельности, последняя все равно так или иначе учитывается и учитывалась раньше, но скорее интуитивно или на уровне качественных суждений. Получение прямой и стопроцентной статистически достоверной оценки масштабов и действия механизма перетока капитала в теневую экономику по вполне понятным причинам невозможно.

Из выше сказанного можно сделать вывод об отрицательных последствиях влияния механизма перетока капитала в теневую экономику на тип воспроизводства общественного капитала:

1) Скрывая свои доходы, субъекты данного механизма недоплачивают государству налоги в размере 10% от ВВП, что создает атмосферу постоянного дефицита финансовых ресурсов на развитие социальной сферы, обороны и экономической инфраструктуры.

2) Наличие механизма перетока капитала в теневую экономику служит главным составляющим теневой экономики, которая вследствие своего широкого распространения сковывает нормальное развитие экономики.

3) Наличие данного механизма способствует вывозу капитала за границу тем самым лишая экономику необходимых ресурсов для достаточных капитальных инвестиций. Накопленный теневой капитал уменьшает объемы общественного капитала в экономике, что приводит к изменению типа воспроизводства общественного капитала и наоборот, небольшой масштаб действия механизма перетока капитала в теневую экономику и малый по объему теневой капитал также изменяет тип воспроизводства общественного капитала.¹²³

4) Если исходить из того, что побочным результатом действия данного механизма является «уход» части ВВП (более 50%), подлежащий рыночному обмену и распределению в «тень», тогда можно заключить, что сам процесс воспроизводства общественного капитала имеет значительный теневой характер, обусловленный широким масштабом действия механизма перетока капитала в теневую экономику; нахождением экономики России на этапе инфляции и в фазе депрессии; нарушением макроэкономического равновесия, что в итоге приводит к наличию суженного типа воспроизводства общественного капитала.

¹²³ В первом случае это суженный тип воспроизводства капитала, а во втором расширенный осуществляющийся за счет возвращения теневого капитала в экономику под видом инвестиций.