

АНАЛИЗ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ США И ОБОСНОВАНИЕ НАПРАВЛЕНИЙ БОРЬБЫ С НЕЙ В УКРАИНЕ НА ОСНОВЕ ИЗУЧЕНИЯ АМЕРИКАНСКОГО ОПЫТА

У статті розглянутий, досвід провідних країн світу, зокрема США по боротьбі з тіньовою економікою. В результаті отриманої і проаналізованої інформації пропонується використовувати основні напрями по якісній зміні ситуації, що склалася, для подолання даного негативного впливу у вітчизняних умовах.

В статье рассмотрен, опыт ведущих стран мира, в частности США по борьбе с теневой экономикой. В результате полученной и проанализированной информации предлагается использовать основные направления по качественному изменению сложившейся ситуации, для преодоления данного негативного влияния в отечественных условиях.

The article describes the experience of the leading countries of the world, particularly the United States to combat the underground economy. As a result of information received and analyzed information is proposed to use the basic directions for a qualitative change in the situation, to overcome this negative influence in the domestic environment.

Постановка проблеми. На сьогоднішній день проблеми детенизації економічної системи являються актуальними не тільки для країн постсоветського простору, але і для провідних економік світу, таких як США і Європа. Очевидно, що теневий сектор України значительно відрізняється від західних країн масштабною даного явища, соціально-економічними, а також структурними факторами, які приводять до появи теневого бізнесу, і, в свою чергу, до тенізації цілих сфер діяльності. В той же час для подолання даного негативного впливу

необходимо учитывать опыт передовых стран с целью изучения возможностей его применения в отечественных условиях.

Анализ последних исследований и публикаций. В Украине проблемами изучения теневой экономики занимаются не только отдельные исследователи, но и коллективы ученых. Так, например, исследовательский коллектив во главе с Т. Тищуком [4] комплексно рассматривает факторы тенезации экономики Украины, предлагает основные направления по качественному изменению сложившейся ситуации. Подавляющее большинство авторов, занимающихся данной проблематикой, разрабатывает методические подходы к оценке масштабов данного явления [1, 2]. Ряд ученых особое внимание уделяет проблемам влияния теневой экономики Украины на ее экономическую и национальную безопасность [3, 6]. Вместе с тем в выше перечисленных работах мало уделяется внимания вопросам зарубежного опыта преодоления проблем тенезации экономики, способам борьбы с ней.

Формулирование целей статьи. В связи с этим целью данной статьи является обоснование направлений борьбы с теневой экономикой в Украине на основе изучения опыта ведущих стран мира, в частности США.

Изложение основного материала исследования. Во всем мире теневой экономике уделяют самое пристальное внимание. В 2012 году голландский ученый А. Буен (Buehn), а также австрийский ученый Ф. Шнайдер (Schneider), исследовали 162 страны, в том числе развивающиеся страны, страны с высоким уровнем дохода, входящие в Организацию Европейского сотрудничества и развития, страны Восточной Европы и Центральной Азии. В ходе своего исследования ученые обнаружили, что, в среднем, размер теневой экономики составляет примерно 34% от ВВП. По их оценкам, такие страны, как Зимбабве, Панама, Боливия находятся в верхней границе диапазона теневой экономики, размеры которой составляют 61,8, 63,5 и 66,1% от ВВП соответственно. Для таких экономик незаконная деятельность играет более важную роль, чем соблюдение предписанных законом правил [7].

В то время как теневая экономика США по размерам значительно уступает средним показателям в мире, тем не менее, теневая экономика время от времени дает о себе знать. Если обратиться к истории, то во время Второй мировой войны США ввели режим строгого контроля цен внутри страны для того, чтобы не допустить «распыления» ресурсов и направлять их через один канал. Тем не менее, по всей стране население и производители занимались контрабандой продукции, перевозя ее через границу, и безнаказанно назначали завышенную цену на товары. До 80 % мяса было продано выше цены, утвержденной правительством, наряду с этим от 60 до 90 % пиломатериалов страны, а также одна треть всей одежды. Газ был строго нормирован, но 25 млн. галлонов газа исчезали за день с целью продажи на черном рынке.

На протяжении 1960-1970-х годов, правительство США практически уничтожило миллионы рабочих мест. Оно насильственно увеличило стоимость труда за счет значительного повышения отчислений в области социального обеспечения, налогов по безработице, компенсаций расходов рабочих, охраны труда и здоровья, а также других производственных затрат. Такое увеличение неизбежно привело к сокращению спроса на рабочую силу и появлению миллионов рабочих в перечне безработных. В свою очередь, данное увеличение привело к уменьшению чистой заработной платы у оставшихся работников, поскольку преобразование рынка повлекло изменение структуры затрат самих работников. Описанные два эффекта – рост безработицы и падение чистой заработной платы – послужили мощным стимулом к росту незарегистрированной занятости.

Согласно исследованиям американских ученых, средняя оценка размера теневой экономики США с 1999 по 2007 года составляет 8,6 % от ВВП. Если сравнивать с другими странами в мире, то данная цифра свидетельствует о том, что незначительная часть экономики находится «в тени». Однако, как бы ни были малы статистические цифры, они вызывают беспокойство у американских экономистов и политиков. Когда утвержденные правительством цены приводят к дефицитам, теневая экономика мгновенно вмешивается и покрывает

нехватку. Теневая экономика предоставляет товары и услуги, которые имеют спрос у потребителей, но которых нет в наличии или они недоступны в формальном секторе. Таким образом, теневая экономика часто противостоит намерениям политиков и, следовательно, имеет важные последствия для политики. Очевидно, что большая доля теневой экономики означают меньшую базу для налогообложения, и, соответственно, меньшие возможности для финансирования правительством своих обязательств. Это, в свою очередь, может привести к увеличению дефицита бюджета или налоговых ставок. Вследствие этого во всем мире государства изыскивают пути для выведения бизнеса из тени.

По последним данным, в 2011 году теневая экономика США насчитывала уже около 10% от ВВП, что свидетельствует об ухудшении ситуации в социально-экономической сфере [5]. Если говорить о самой структуре теневой экономики США, то около 72% теневой экономики занимают так называемые «черные рынки», а 28% приходится на незарегистрированную деятельность.

Как известно, функционирование «черных рынков» связано с противозаконной деятельностью, такой как сбыт наркотиков, проституция, порнография и пр. Наибольший интерес представляет изучение не декларируемой предпринимательской деятельности. Она быстро увеличивается в масштабах вследствие ухудшения экономических условий, спада экономики, депрессии, а также при росте нелегальной иммиграции. В США некоторые работники уклоняются от уплаты налога на прибыль для того, чтобы удержать большие денежные средства для оплаты расходов домохозяйств. Другие не верят, что налоги расходуются в соответствии с общественными нуждами. За последние годы федеральное правительство потратило миллиарды долларов налогоплательщиков на войны в Ираке и Афганистане, спасение крупных банков, страховых компаний, производителей автомобилей. По мнению таких налогоплательщиков это все происходило за счет общественного образования, здравоохранения и физической инфраструктуры [5].

Кроме того, в США существуют крупные корпорации, которые используют различные схемы для того, чтобы накапливать свои прибыли в офшорных зонах и тратят огромные суммы денег для лоббирования налоговых льгот в дома. Обычной практикой транснациональных корпораций является трансфертное ценообразование. Это так называемые взаиморасчеты между компаниями, связанные с трансфером товаров и услуг, когда устанавливаются такие цены, чтобы дочерняя компания с более высоким уровнем налогообложения получает меньшую прибыль, в то время как другие дочерние компании с низким уровнем налогообложения получают максимальные прибыли [5]. Среди американских компаний, которые избегают налогов, можно отметить такие наиболее известные, как Google, News Corp, Boeing, Pfizer, Oracle, IBM, Time Warner, Morgan Stanley, и Microsoft.

Обобщив выше сказанное, можно отметить, что основными причинами роста теневой экономики в США являются следующие: увеличение налогового бремени и взносов на социальное страхование; усиление государственного регулирования в экономике, особенно рынков труда; вынужденное сокращение рабочего времени; ранний выход на пенсию; безработица; снижение гражданского доверия и лояльности к государственным институтам, а также падение налоговой морали.

Выше перечисленные причины, в целом, характерны также и для Украины, однако стоит отметить, на наш взгляд, важнейшие две. В первую очередь, это довольно сложное налоговое законодательство, которое отнюдь не упрощает деятельность бизнеса, а наоборот усложняет его функционирование. Во-вторых, это коррупционная составляющая властных структур, которая проявляется на каждом уровне социально-экономической системы, и не только препятствует ее развитию, но и подрывает доверие бизнеса к государству как таковому, что и сказывается на качестве налоговой культуры предпринимателей.

В Украине размеры теневой экономики по расчетам экспертов составляют 40-45% от ВВП. Несомненно, данные цифры свидетельствуют о

неэффективном управлении социально-экономической системой. На сегодняшний день, к большому сожалению, органы государственной власти только декларируют стремление к европейским ценностям, к прозрачности принимаемых управленческих решений, а также к созданию благоприятных условий для ведения малого и среднего бизнеса на Украине. Вследствие этого любая борьба с теневой экономикой обречена на провал, поскольку сегодня данная борьба «осуществляется» в рамках коррупционной социально-экономической системы. Можно принять и утвердить новые законодательные акты, которые смогут ограничить возможности пребывания бизнеса «в тени», однако при отсутствии доверия бизнеса к власти, такие мероприятия не дадут желаемого результата в долгосрочной перспективе. Так или иначе, но предприниматели со временем найдут свои лазейки в несовершенной законодательной базе для того, чтобы, например, уменьшить базу для налогообложения и пр.

В связи с этим предлагаемые направления по снижению уровня теневой экономики Украины должны, прежде всего, быть направлены на борьбу с коррупцией и на повышение доверия бизнеса к властным структурам. На наш взгляд, основные направления по снижению уровня теневой экономики в Украине могут быть представлены в виде следующей концептуальной схемы рис. 1.



Рис. 1. Концептуальная схема направлений снижения уровня теневой экономики в Украине

Следует отметить, что эффективность выведения бизнеса из тени, в первую очередь, зависит от уровня развития гражданского общества в стране, т.е. общественного контроля над действиями чиновников, который способствует снижению уровня коррупции, и, соответственно, повышению уровня доверия населения к власти. В рамках такого подхода можно говорить о

других мероприятиях, которые непосредственно касаются бизнеса, в том числе и о преференциях для «белого» бизнеса, упрощенной схеме легализации предпринимательской деятельности и т.д.

Выводы. Учитывая американский опыт по формированию и борьбе с теневой экономикой, следует отметить, что в современных условиях основными направлениями по детенизации социально-экономической системы Украины должны стать преобразования в общественной и политической сфере страны в комплексе с мероприятиями, направленными на выведение бизнеса из тени. Причем эти мероприятия должны быть не столько карающими, сколько мотивирующими бизнес работать легально. В качестве направлений дальнейшего исследования важно выделить количественно-качественное изучение уровня коррупции и размера теневой экономики страны.

Литература:

1. Ангелко І.В. Методичні основи оцінки обсягів тіньового сектору економіки [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream/123456789/17199/1/24.pdf>
2. Дудін М.М. Вплив тіньової економіки України на її економічну безпеку / М.М. Дудін // Бізнес-Інформ. – 2011. – №12. – С. 4-14.
3. Огреба С. Статистичне відображення обсягів тіньової економіки у системі національних рахунків / С. Огреба // Вісник Київського національного ун-ту ім. Т. Шевченка. Серія: Економіка – 2001.– Випуск 129. – С. 51-52.
4. Тіньова економіка в Україні: масштаби та напрямки подолання. – К.: НІСД, 2011. – 31 с.
5. Abbas P. Grammy Premier Thoughts: The CSUB Business Blog [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://www.csub.edu/kej/documents/economic_rschr/2011-11-28.pdf
6. Туріяньська М.М. Тіньова економіка і національна безпека України [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://ea.donntu.edu.ua:8080/jspui/bitstream/123456789/837/1>

7. Travis Wiseman U.S. Shadow Economies: A State-level Study

[Электронный ресурс] – Режим доступа:

http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2208637