

В. Ю. БУРОВ

**ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА И МАЛОЕ ПРЕДПРИНИМА-
ТЕЛЬСТВО: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ
ОСНОВЫ ИССЛЕДОВАНИЯ**

(Монография)

Чита - 2014

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Забайкальский государственный университет»

В. Ю. Буров

**ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА И МАЛОЕ ПРЕДПРИНИМА-
ТЕЛЬСТВО: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ
ОСНОВЫ ИССЛЕДОВАНИЯ**

Монография

Чита
Забайкальский государственный университет
2014

УДК 330.341.44
ББК 65.29
Б 916

Рекомендовано к изданию
Советом по научной и инновационной деятельности
Забайкальского государственного университета

Рецензенты:

Е. Б. Дондокова, д-р экон. наук, профессор,
заведующий кафедрой «Общая экономическая теория
и регионоведение» - Восточно-Сибирского государственного
университета технологий и управления, г. Улан-Удэ;

Н. В. Бурова, д-р экон. наук, профессор,
директор Международного института экономики и политики
Санкт-Петербургского экономического университета, г. Санкт-Петербург

Буров Виталий Юрьевич

Теневая экономика и малое предпринимательство: теоретические и методологические основы исследования: монография / В. Ю. Буров; Забайкал. гос. ун-т – Чита : ЗабГУ, 2014. – 204 с.

ISBN 978-5-9293-1099-7

В монографии представлены результаты, отражающие вопросы теории и методологии исследования теневой экономики зарубежными и отечественными учеными. Рассмотрена история развития научных исследований явления «теневая экономика». Проанализированы вопросы формирования научных подходов к понятийно-категориальному аппарату, структуре теневой экономики, ее причины и последствия. Показана взаимосвязь теневой экономики и коррупции.

В качестве прикладного характера исследован генезис развития малого предпринимательства в России и их теневые экономические отношения. Учтены региональные особенности развития малого предпринимательства в Сибири.

Монография базируется на материалах, наработанных автором в процессе научных исследований за 20-ти летний период.

Материалы монографии будут полезны преподавателям, научным работникам, государственным служащим, специалистам организаций и учреждений, а также студентам, магистрантам и аспирантам.

УДК 330.341.44
ББК 65.29

ISBN 978-5-9293-1099-7

Забайкальский государственный
университет, 2014

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИССЛЕДОВАНИЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ	8
1.1. Методологические подходы к исследованию теневой экономики зарубежными и Российскими учеными	8
1.2. Теневая экономика: понятие и структура, причины и последствия.....	29
1.3. Коррупция и ее взаимосвязь с теневой экономикой: методологические и прикладные аспекты	57
ГЛАВА 2. МАЛОЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО И ЕГО ТЕНЕВЫЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ОТНОШЕНИЯ: ТЕНДЕНЦИИ И ЗАКОНОМЕРНОСТИ	79
2.1. Генезис развития предпринимательства в России	79
2.2. Особенности становления и развития малого предпринимательства в современной России	112
2.3. Исследование теневых экономических отношений субъектов малого предпринимательства в России	140
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	179
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	183

ВВЕДЕНИЕ

Теневая экономика представляет собой большую и сложную область экономических отношений любого общества. В ее изучении, различными учеными используются разные подходы для определения самого термина «теневая экономика» и ее структуры, причин и последствий, что можно отнести к теневой экономике.

История изучения теневой экономики как научной категории непродолжительна. Серьезные исследования начались лишь во второй половине прошлого столетия. Основоположниками исследования проблем теневой (неформальной) экономики являются зарубежные ученые: Г. Бейкер, П. Гутман, Э. Сатерленд, Э. де. Сото, Э. Файг, К. Харт и др. В своих работах авторы попытались сформулировать понятийный аппарат, исследовать природу теневой экономики, разработать методологию исследований.

Западные ученые повышенное внимание к «теневой экономике» сформировалось в 70-80-е годы прошлого столетия в связи со структурными кризисами и ростом теневых экономических отношений. И в данном аспекте можно отметить труды таких зарубежных авторов, как Д. Блейдс, Р. Бромлей, К. Вудруфф, В. Даллаго, Д. Мид, Б. Свенссон, Б. Фрей, Ф. Шнайдер, Д. Энсте.

Для более полного раскрытия темы монографии автором изучены работы большинства российских авторов по данной проблеме: Г. Агаркова, А. Бекряшева Н. Буровой, А. Герасина, Л. Драпкина, И. Елисейевой, В. Есипова, В. Исправникова, И. Клямкина, А. Каценелинбойген, Т. Корягиной, А. Крылова, Ю. Латова, Л. Никифорова, Л. Олейника, Ю. Попова, В. Радаева, К. Улыбина, В. Яковлева и других. В работах названных авторов проанализированы многие стороны и проблемы, связанные с «теневой» экономикой и ее влиянием на развитие и функционирование предпринимательских структур.

Вместе с тем, анализ работ, в том числе и новейших, свидетельствует о том, что многие ключевые аспекты данной проблемы остаются слабо разработанными и дискуссионными. Так, до сих пор ведется полемика о том, что

следует понимать под «теневой экономикой», слабо разработана теоретико-методологическая база исследования этого явления, нет единой методики оценки теневой экономической активности, не определены критерии эффективности принимаемых мер воздействия на нее.

Актуальность исследования так же подчеркивается недостаточной проработкой методологических основ исследования теневых экономических отношений субъектов малого предпринимательства (МП). При этом теневая экономика субъектов МП представляет собой очень трудный для исследования предмет, т.к. практически вся информация, которую удастся получить, является конфиденциальной и разглашению не подлежит, а имеющаяся статистическая и налоговая отчетность является неполной или узкой.

В экономической литературе достаточно подробно исследованы общие характерные черты малого предпринимательства. Впервые понятие «предпринимательство» ввел в научный оборот Ричард Кантильон (конец XVII в. и начало XVIII в.) – французский экономист шотландского происхождения. В трудах А. Смита, Д. Рикардо, Ж. Сисмонди, Г. Шрудона, Г.В. Плеханова, А.В. Чаянова исследованы общие экономические и социальные основы зарождения и эволюции мелкого товарного производства.

Важное влияние на понимание природы современного малого предпринимательства оказали работы Р. Кантильона, Ж. Б. Сэя, А. Маршалла, Й. Шумпетера, И. Киршнера, Ф. Хаека, Р. Коуза, Ф. Найта, О. Уильямсона, Э. Чемберлина, Дж. Гэлбрейта.

Сущность предпринимательства анализировали в своих трудах Ф. А. фон Хайек и Р. Хизрич, А. Хоскинг и другие.

Работы Асаула А. Н., Блинова А. О., Бусыгина А.В., Бухвальда Е. М., Вороновской О. Е., Каганова В.Ш., Кузнецовой Т.Е., Лазарева Г. И., Ивановой Н. Ю., Лапуста М.Г., Орлова А. В., Фадеева В. Ю., Чепуренко А. Ю., и др. посвящены теории предпринимательства, а так же рассмотрены различные аспекты зарождения и развития малого предпринимательства в российской экономике на различных этапах его развития.

Истории зарождения и развития предпринимательства в России посвящены исследования Афанасьева М. С., Бессолицына А. А., Винокурова М.А., Галаган А.А., Конотопова М. В., Сметанина С. И., Суходолова А.П., Тимофеевой А. А., Туган-Барановского М. и др.

Исходным пунктом научного анализа любой проблемы является определение методологических основ ее исследования. Такими основами являются:

во-первых, определение логики, то есть последовательности исследования проблемы;

во-вторых, выбор методов, с помощью которых осуществляется ее анализ.

Логика исследования означает последовательное определение соответственно объекта, предмета и цели исследования.

Целями настоящей работы является теория и методология исследования развития теневой экономики и малого предпринимательства.

Объектом исследования является теневая экономика и теневые экономические отношения субъектов малого предпринимательства.

Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие в процессе производства продукции, услуг в теневом секторе экономики между субъектами хозяйствования.

Монография состоит из двух глав. В первой главе рассмотрены методологические подходы к исследованию теневой экономики зарубежными и Российскими учеными. Проанализированы причины возникновения теневой экономики и последствия, которые она оказывает на экономику и общество. Предложена структура и понятие теневой экономики. Показана взаимосвязь коррупции и теневой экономики.

Во второй главе автором рассмотрен генезис развития предпринимательства в России. Уделено внимание особенностям становления и развития малого предпринимательства в современной России. Исследованы теневые экономические отношения субъектов малого предпринимательства в России, тенденции, закономерности и формы их проявления.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИССЛЕДОВАНИЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ

1.1. Методологические подходы к исследованию теневой экономики зарубежными и Российскими учеными

Исследование теневой экономики предполагает, прежде всего, обращение к понятию и терминологии. Здесь стоит согласиться с общей оценкой, высказанной известным отечественным социологом Ю. В. Латовым: «... что и в отечественной, и в зарубежной научной литературе, по священной экономической деятельности, связанной с нарушением норм формального права, до сих пор не закрепились общепринятая терминология – ее называют и криминальной, и нелегальной, и теневой, и неформальной, и «черной», и параллельной. Это объясняется тем, что современный анализ теневых экономических отношений, имеет два истока – экономическую теорию преступности (economics of crime) и экономико-социологические теории неформальной экономики (informal economy). Хотя эти два направления активно взаимодействуют, комплексной теории теневой экономики пока так и не сложилось, что и находит отражение в несогласованности понятийного аппарата». [71, с. 19]

Теоретические подходы к пониманию и классификации теневой экономики зарубежными учеными. Системное изучение теневой экономики зарубежными учеными началось относительно недавно. Экономическая наука XIX в. игнорировала исследования теневых экономических отношений в обществе, считая это не актуальным и маловажным. Хотя необходимо отметить, что первые попытки экономико-математического моделирования преступности были предприняты в конце XVIII в. (Ч. Беккариа), однако это не оказала никакого влияния на развитие экономической науки. [19]

Наряду с экономистами вопросам теневой экономике стали уделять внимание и социологи. В социологии пристальное изучение экономико-криминологических проблем началось с 1930-х гг., когда американский со-

циолог-криминолог Э. Сатерленд разработал концепцию «беловоротничковой преступности», согласно которой скрытая, противоправная деятельность является органическим компонентом повседневной деловой практики «большого бизнеса». [126]

Системный подход в изучение теневой экономики в рамках экономической и социологической теорий стал активно развиваться в последней трети XX в. под влиянием институционализма – представители которого обращают приоритетное внимание на социальные аспекты («правила игры») хозяйственной жизни.

Большой вклад в изучении преступности как социально-экономического явления связан с именем знаменитого американского экономиста Г. Беккера. В 1968 г. он опубликовал статью «Преступление и наказание: экономический подход», где анализировал преступность как деятельность рационального индивида, максимизирующего свою выгоду. [20]

Перелом исследования теневой экономики произошел в начале 1970-х гг., после открытия английским социологом К. Хартом неформального сектора экономики в Африке и который ввел в научный оборот термин «неформальная экономика» (прим. автора: как составляющая часть теневой экономики). [162]

Будучи специалистом в области социальной антропологии, К. Харт в 1965–1968 гг. проводил полевые исследования в трущобах Аккры – столицы центральноафриканского государства Гана. И его статьи, изданные по результатам исследований, послужили причиной дискуссий о роли неформального сектора в экономике развивающихся стран. К. Харт трактовал экономическую систему развивающихся стран в рамках дуальной концепции, противопоставляя формальный сектор неформальному, выделяя для каждого прямо противоположные характеристики.

Значительный вклад в исследование неформального сектора экономики внес Э. Файг, который выявил, что рыночные реформы в различных постсоциалистических странах привели к различным результатам в создании эф-

фективно функционирующей рыночной экономики по причинам, связанным с особенностями предшествующего развития, наличием традиций авторитаризма, коррупционных отношений и т.п. Основным фактором, определяющим успех создания и функционирования эффективной рыночной экономики, Э. Файг считает степень согласованности формальных и неформальных норм: при их рассогласованности создаются сильные стимулы для ухода в нелегальную экономику. Им так же сформулировано определение: «неформальная экономика включает ту экономическую деятельность, которая обходит (частные) издержки и исключает (общественные) выгоды и права, предписанные законами и административными правилами, регулирующими отношения собственности, коммерческое лицензирование, трудовые контракты, отношения финансового кредитования и социального страхования» [159, с. 992].

Большой вклад в исследование роли и значения неформальной экономики и теневых экономических отношений в современном рыночном хозяйстве внес перуанский экономист Э. де Сото. В опубликованной им в 1989 г., основной причиной разрастания городского неформального (теневого) сектора, по его мнению, является бюрократическая заорганизованность, препятствующая свободному развитию конкурентных отношений. Необходимо так же отметить вклад Э. де Сото Э в теорию природы издержек, предложивший оригинальную классификацию трансакционных издержек на основе критерия «легальность – внелегальность», при этом, отмечая, что эффективность экономической деятельности, уход бизнеса за рамки закона зависят от законов, регламентирующих их. [45, с. 149]

Перуанский экономист Г. Ямада обращает в своей статье основное внимание на взаимосвязи между неформальным и формальным секторами экономики в «третьем мире». Развивая предложенный Э. де Сото подход к этой проблеме, он стремится доказать, что неформальная экономическая деятельность есть результат добровольного выбора людей, стремящихся получать более высокие доходы. В своем исследовании он опирается на статистиче-

скую информацию о неформальном секторе экономики (НСЭ) в Перу, собранную во время обследований 1985–1986 и 1990 гг., проводившихся по инициативе World Bank Living Standards. [167]

Американским социологом А. Портесом (Университет Джона Гопкинса, Балтимор) в статье, написанной им совместно с С. Сассен-Куб (Колумбийский университет), на основе обобщения исследований 1970–1980-х гг. делается попытка осмыслить неформальный сектор как феномен, присущий всем современным странам с рыночным типом хозяйства, который является одной из форм прогрессивного экономического развития в условиях научно-технической революции. [166]

Д. Мид (Мичиганский государственный университет) и К. Морриссон (Парижский университет), посвятили свои исследования проблеме критериев того явления, которое принято называть «неформальным сектором» (прим. автора «теневой сектор»). [165]

Исследователи анализируют три, обычно используемые, основные критерии неформальности:

а) Законность – регистрация, уплата налогов, регулирование условий труда (выплата минимальной зарплаты, пенсионных и страховых платежей, обеспечение техники безопасности и т. законодательные ограничения деятельности производителей и продавцов (в частности, меры по защите прав потребителей, например, соблюдение стандартов качества).

б) Размеры – исследования сфокусированы на малых предприятиях. Главным критерием обычно является число занятых – не более 5 – 10 (реже 20) работников.

в) Капиталоемкость – роль производственного оборудования в деятельности предприятий неформального (теневое сектора).

г) Бедность и неформальный сектор – бедность не является ключевой характеристикой (исключают бедность из числа критериев).

Интересен подход Даллаго Б. (Dallago B.), который для обозначения теневых экономических процессов использует понятие иррегулируемая эконо-

мика, под которой понимается деятельность экономических агентов, которая не подчиняется регулярным правилам и законам или каким либо образом скрыта от государственных органов управления и контроля.

Обзор зарубежной научной литературы показывает, что среди разнообразных трактовок не наблюдается однозначного понимания самого феномена «теневой» экономики. Здесь можно сослаться на мнение А. А. Смирнова: «Отсутствие единого термина указывает на неоднозначное понимание самого предмета. В англоязычной литературе, например, такая экономика называется «неофициальной» и «скрытой»; во французской - «подземной», «неформальной»; в итальянской - «тайной», «подводной»; в немецкой - «теневой». При этом, в литературе ФРГ одни относят к «теневой экономике» лишь тайные финансовые сделки различного рода; другие считают, что она охватывает, прежде всего, криминальную деятельность; третьи объединяют в упомянутом секторе всех уклоняющихся от выплаты налогов; четвертые включают сюда не только финансовые операции, но и экономическую деятельность, результаты которой, по их мнению, должны учитываться в валовом национальном продукте; пятые идентифицируют «теневую экономику» с «полулегальной» или с «нелегальной»». [129]

Подходы к исследованию теневой экономики отечественными учеными. Возможность исследования отечественными учеными теневой экономики послереволюционного периода, этапа НЭПа и большого периода существования государства СССР, напрямую было связано с действующей идеологией. В советский период официальные власти выстроили доктрину несовместимости явлений присущих теневой экономики советскому строю. Отдельные так называемые «экономические преступления» рассматривались как, исключение из правил функционирования социалистической экономики.

В связи с этим отечественная наука в силу субъективных и объективных причин, связанных с советским периодом, базируется главным образом на западных концепциях и теориях.

В отечественной научной литературе долгое время игнорировались про-

блемы теневой экономики, что в первую очередь было связано, идеологизацией в СССР данного вопроса – теневая деятельность не может существовать в стране, строящей коммунизм.

В этом плане можно отметить лишь создание Всесоюзного института по изучению причин и разработке мер по предупреждению преступности (1963 г.), что позволило отечественным ученым очень осторожно начать изучение проблемы теневой экономики. Но и то не в целом, а фрагментарно – в виде анализа имеющихся недостатков в отдельных отраслях промышленности: мясной, молочной, в системе заготовок зерна, строительстве и др., как криминологические исследования причин и выработка мер по предупреждению правонарушений.

Объектом активного внимания советского обществоведения теневая экономика стала только в конце 1980-х гг. В это время возникла проблема несбалансированности потребительского рынка и неэффективности официального сектора экономики, связанной с застойными процессами, тормозящими развитие. Изучению указанной проблемы посвятили свои работы Т.И. Корягина, С.Д. Головнин, О.В. Осипенко, А.П. Бунич, М.И. Николаева, А.Ю. Шевяков, С.П. Глинкина, В.А. Дадалко.

Однако в большинстве случаев ученые акцентировали свое внимание лишь на криминальном аспекте проблемы. Ими подчеркивалась многофакторность происхождения и функционирования теневой экономики. Вместе с тем теоретические наработки, как правило, не подкреплялись соответствующими эмпирическими данными, а потому не давали достаточно полной картины динамики теневой экономики в СССР.

Изучение теневых экономических отношений в странах социалистического лагеря начинает бурно развиваться с 1980-х гг., после работ Г. Гроссмана и А. Каценелинбойгена. [54]

Так, Г. Гроссман в своих работах противопоставил официальной советской экономике, основанной на централизованном планировании, «вторую экономику», функционирование которой осуществляется в нарушение госу-

дарственных законов, производство и обмен товаров осуществляется исключительно в целях личной выгоды.

Позже эстафету в изучении российской теневой экономики у советологов приняли специалисты по переходной экономике (С. Джонсон, Д. Кауфманн, Д. Трейзман, А. Шляйфер и др.) [155]

Другие специалисты придерживались мнения о том, что природа социалистической плановой экономики неизбежно порождает существование в ее недрах теневой составляющей. Более того, подчеркивается особая роль теневой экономики в советской хозяйственной жизни и то влияние, которое она оказывала на перспективы ее дальнейшей эволюции. При этом многими авторами справедливо отмечается, что в советской экономике сложно было провести четкую границу между легальной и нелегальной деятельностью.

Но главное в качественной трансформации подходов к изучению теневой экономики было связано с переходом от советской к постсоветской хозяйственной системе. Произошло серьезное изменение в определении границ теневого и официального сегмента экономики.

И это находит свое подтверждение в исследованиях Т. Шанина и В. Радаева: «Во-первых, сдвигаются правовые рамки. То, что вчера преследовалось по закону как спекуляция, сегодня является легальным бизнесом.Меняется мера ответственности за те же самые деяния. Во-вторых, вводятся новые формы обязательной отчетности, которые сдвигают границы того, что мы заведомо не знаем о хозяйственной деятельности (приведем пример существенного упрощения отчетности для малых предприятий и индивидуальных предпринимателей в начале 90-х годов)». [118]

Главным недостатком исследований в этот период является отсутствие комплексного подхода к исследованию теневой экономики, выявлению причин ее возникновения, определению последствий воздействия на общество. Также недостаточно уделялось внимание вопросам статистической методологии исследования и количественной оценки теневой деятельности.

По мнению Ю. В. Латова: «До этого времени характерно абсолютно до-

минирование эмпирической описательности. Что же касается теоретического осмысления теневой экономики, то оно долгое время было довольно слабым, на «уровне здравого смысла». [72, с. 87–88].

В этот период обозначились противоположные позиции в подходе к «теневой» экономике. Часть специалистов стали рассматривать теневую экономику как нормальные, скрытые рыночные (товарно-денежные) отношения – источник дальнейшего развития производительных сил, скованных рамками существующей командно-административной системы. Авторы этой позиции выступали за изменение хозяйственной системы социализма в целях соединения официальной экономики с её теневым сектором посредством проведения радикальных экономических реформ и, на этой основе, обеспечение дальнейшего развития производительных сил. Но, по мнению других исследователей, недостаток этой позиции состоял в идеализации капиталистических экономических отношений, недооценке негативного характера теневой экономики и конструктивной роли государства в регулировании экономической деятельности, правовом её обеспечении.

Сторонники другой позиции рассматривали теневую экономику как явление временное и локальное, порождённое отдельными недостатками хозяйственного механизма и недостатками правового характера неэффективной деятельностью правоохранительных органов, несоблюдением принципа неотвратимости наказания, наличием различных бюрократических привилегий и другими. Они считали, что цель правоохранительной деятельности – создание условий, при которых исключалась бы любая возможность использования хозяйственного механизма в целях извлечения незаконных доходов.

Теневая экономическая деятельность трактовалась как временная, краткосрочная тенденция криминализации экономики в связи с трансформацией экономической системы.

Со второй половины 1990-х гг. интерес ученых и специалистов различных направлений науки к проблемам теневой экономики стремительно вырос, что было определено политическими и экономическими преобразова-

ниями на постсоветском пространстве: распад СССР, перевод плановой экономики на рыночные отношения с признанием частной собственности, последующей либерализацией, приватизацией и т. д.

Большой вклад в разработку проблем теневой экономики внесли Д. Макаров, А. Пономаренко, В. Исправников, А. Олейник. В своих работах они дают понятие теневой экономики, выделяют различные ее сектора (теневой, неформальный, скрытый, нелегальный, черный и т.п.).

Д. Макаров и В. Есипов главной отличительной особенностью теневой экономической деятельности считают ее неконтролируемый характер. Последний заключается в недоступности экономической информации для ее получения открытыми контрольными методами.

Вопросами моделирования теневой деятельности занимались К. Боулдинг, А. Ингстер, В. Калбертсон, М. Левин, М. Микаэли, А. Плюмтрез, В. Полтерович, Г. Ямада.

Т. Курневич и М. Фидлер свои работы посвящают вопросам занятости в теневой экономике, доходности теневых видов деятельности, роли насилия в экономических отношениях российского общества. Проблему насилия исследует и В. Радаев.

С. Ю. Барсукова, В.В. Волков, Л.Я. Косалс, А.Н. Олейник, В. В. Радаев, В. Л. Римский, Р. И. Рывкина, Г. А. Сатаров, Л. М. Тимофеев и др. посвятили свои исследования проблемам неформальных отношений.

Например, Л. М. Тимофеев, Р.В. Рывкина, рассматривали неформальную экономику как системное явление, охватывающее различные виды экономической деятельности.

Проблеме неформальных взаимоотношениях с институтами власти, формы теневого диалога с властью как населения, так и предпринимателей представлены в исследованиях А. А. Аузана, С. Ю. Барсуковой, Л. Е. Бляхера И. Клямкина, Л. Я. Косалса, Э. Панеях, В. В. Радаева, Р. В. Рывкиной, Г. Сатарова, Л. Тимофеева и др.

Ю. В. Латов в своей работе «Неформальная экономика как глобально-

историческое явление» попытался проанализировать исторические корни появления и развития неформальной экономики с позиции социологии и ему, как нам кажется удалось показать логику и причины зарождения неформальных отношений. [70]

Л. Косалс в своих работах поднимает такую важную проблему как истоки теневых структур, рассматривает субъекты теневой деятельности и экономическую функцию теневой экономики, состоящую, по его мнению, в компенсации недостатков работы официальной экономики, также им анализируются институты теневой экономики.

Систематизация исследований отечественных и зарубежных ученых в области неформальной экономики представлена в работах Ю. В. Латова, В. В. Радаева.

Интерес вызывают работы С. Барсуковой, которая рассматривает неформальные связи предпринимателей-иммигрантов, как фактор дополнительного импульса экономического развития.

Н. Арсентьева анализирует процесс перемещения занятости населения из легальной экономики в теневую, на начальном этапе экономических реформ в России.

Вопросами разработки методологии учета и измерения той или иной составляющей теневой экономики занимались Н. Бурова, Н. Бокун, И. Кулибаба, И. Елисеева, Т. Корягина, Б. Рябушкин, А. Щирин, Е. Капралова, И. Масакова, Н. Маслова, А. Капустин, Н. Одинг, А. Пономаренко, Силаева, А. Суринов, А. Яковлев, и др.

Вопросы преступной (криминальной) экономике России посвящены работы Л. Тимофеева (наркобизнес), В. Радаева (контрафактная продукция), В. Волкова (организованная преступность).

Теневые экономические отношения в современной России напрямую связаны с ранее существовавшей административно-командной экономической системой Советского Союза. Провозглашенная перестройка во второй половине 80-х гг. прошлого столетия была связана с расширением и углубле-

нием экономических процессов, протекавших в рамках административно-командной экономики, что естественно, отразилось и на особенностях проявления теневой экономической деятельности.

Трансформация советской системы вскрыла пороки системы и развила их до неадекватных размеров. Современная российская экономика, в том числе, ее теневой сектор, своеобразны, как по стартовым условиям процесса реформирования, так и по его содержанию и результатам.

Не вызывает сомнения тот факт, что интересы субъектов теневых экономических отношений в современной России распространяются на ключевые отрасли и направления экономической деятельности: внешнеэкономическую, финансово-кредитную сферы, процесс приватизации и при этом активно участвуют в перераспределении собственности. Опасность неконтролируемой обществом теневой экономики заключается не только в причинении существенного материального ущерба обществу и гражданам, но и в её возможностях по дестабилизации экономической системы в целом, что особенно актуальным становится в условиях кризиса.

По данным профессора И. И. Елисейевой, в последние годы объем теневой экономики в России составляет 40 % размера ВВП, а по данным вторичной информации, формирующейся на стадии использования доходов, он в несколько раз выше оценок, даваемых Госкомстатом России. [49]

Новый век принес и новые подходы к исследованию теневой экономики. Ученые в своих работах стали больше уделять внимание теоретическим и методологическим вопросам: научным подходам, причинам возникновения теневой экономики и ее последствиям, разработке мат. методик по определению масштабов теневых экономических отношений, взаимосвязи коррупции и теневой экономики, социальным и экономическим функциям теневой экономики, концептуальным положениям по противодействию коррупции и теневой деятельности.

По вопросу научных подходов, сошлемся на исследования Г. А. Агаркова: «Сложность феномена теневой экономики, выражающаяся в многооб-

разии форм проявления, вовлеченных субъектов, этапов хозяйственной деятельности на региональном уровне, требует разработки методологических подходов на основе экономических теорий, рассматривающих различные аспекты этого явления» (табл. 1). [11, с. 15]

Таблица 1

**Методологические основы исследования
феномена теневой экономики на региональном уровне**

Теоретические представления о феномене теневой экономики	Реализация теоретических концепций в методологии оценки теневой экономики и направлений минимизации ее негативных воздействий
<p><i>Неоклассическое</i> Рациональное поведение экономических субъектов, направленное на получение максимального дохода при ограниченных ресурсах, с учетом возникающих рисков.</p>	<p>Выявление и анализ экономического уклонения от общественных норм, правил и обязательств в экономике региона на основе моделирования поведения субъектов экономики при ведении теневой экономической деятельности. Основа модели – предположение о желании субъекта получить максимальный доход с учетом риска наложения санкций.</p>
<p><i>Институциональное</i> Теневая экономика – следствие несовершенства государственных институтов, высоких трансакционных издержек легального бизнеса.</p>	<p>Оценка влияния государственных институтов на территории на теневую экономическую активность посредством выявления существенности факторов – тяжесть налогообложения, стабильность законодательства, эффективность правоохранительной деятельности.</p>
<p><i>Неоинституциональное</i> В отличие от институционального подхода учитывает влияние теневой экономики на государственные институты.</p>	<p>Оценка влияния теневой экономики на официальную посредством определения ущерба по составляющим: производственная и торговая, инвестиционная, финансовая, бюджетная, социальная, экологическая, трансакционная.</p>
<p><i>Теории экономических систем</i> Интеграция теневой экономики в официальные социально-экономические процессы. Организация официальным бизнесом производства, снабжения, сбыта с включением теневых операций.</p>	<p>Выявление теневой экономической деятельности у инкорпорированных в официальную экономику субъектов на различных этапах хозяйствования: производство, сбыт, снабжение, экономические отношения с собственниками, работниками.</p>

В этом направлении интерес вызывают так же и исследования Н. В. Че-

ремисиной посвященные изучению теневой экономики в России и за рубежом, что позволило ей установить четыре основных методологических подхода к исследованию рассматриваемой проблемы, каждый из которых имеет свои достоинства и недостатки (табл. 2). [151]

Таблица 2

Теоретико-методологические подходы к изучению теневой экономики

Подход	Авторы	Основные положения	Недостатки
Юридический (правовой)	А. К. Бекряшев Г. Гроссман А. Н. Елисеев Т. И. Корягина А. А. Сергеев А. Н. Шохин А. А. Яковлев	Главным критерием отнесения деятельности к теневой экономике выступает ее противоправный характер Теневой считается хозяйственная деятельность, осуществляемая вне рамок официально-законодательства.	1. Включает в теневую экономику (ТЭ) неэкономическую деятельность 2. Не предполагает количественной оценки ТЭ с помощью косвенных методов 3. Исключает некоторые составляющие ТЭ (например, деятельность домохозяйств)
Экономический	П. А. Герасимов Г. Песчанских А. А. Смирнов К. А. Улыбин Л. И. Шелли	Теневая экономика определяется как производство, скрываемое от налогов.	Не учитывает: 1) деятельность предприятий, избежавших налогов, но не нарушивших законодательство; 2) деятельность предприятий, уплативших налоги, но не отчитавшихся в органах статистики; 3) деятельность некорпорированных предприятий, домашних хозяйств
Учетно-статистический	Н. Ч. Бокун Ю. Н. Иванов Н. Д. Кремлев А. Е. Суринов Ш. Лейтер Б. Т. Рябушкин	Основным признаком теневой деятельности является отсутствие учета экономической деятельности официальной статистикой. Подход основан на методологии СНС.	1. Не учитывает криминальную деятельность, не связанную с производством ВВП. 2. Не предполагает учета части экономических правонарушений, которые не приводят к изменению общего объема ВВП. 3. Базируется на несовершенной информационной базе статистических расчетов.
Комплексный	П. Вилес И. И. Елисеева Э. Л. Фейг	Подход объединяет и сочетает в себе рассмотренные выше критерии.	Ряд элементов, включенных в теневую экономическую деятельность, не имеет методического обоснования для прямого или косвенного статистического учета.

Стоит согласиться с Н. Черемисиной в ее оценке недостатков представленных в таблице методологических подходов к исследованию теневой экономики (табл. 2). Эти недостатки, по ее мнению, обусловлены повышенным интересом лишь к одному из аспектов проблемы (например, противодействию теневой экономике посредством совершенствования законодательства или объективному отражению ее в статистической отчетности), что не позволяет полностью охарактеризовать объект изучения и предложить адекватные меры его количественной оценки.

Можно констатировать, что в методологическом отношении большинство авторы различают экономический, социологический, кибернетический и правовой подходы к исследованию теневой экономики, которые между собой существенно различаются. Развивается также междисциплинарный комплексный подход, что стимулирует сложность и важность проблем теневой экономики.

Некоторые авторы (Н. С. Мацевский), рассматривают структурный подход (совокупность сегментов теневой экономики), что так же вызывает понимание с нашей стороны. [89]

В табл. 3 представлены основные научные подходы к исследованию теневой экономике и их основные положения.

Таблица 3

Методологические подходы к исследованию теневой экономики и их положения

Подход	Основные положения
Юридический (правовой)	Теневой считается хозяйственная деятельность, осуществляемая вне рамок официального законодательства.
Экономический	Теневая экономика определяется как разрешенная законом деятельность, выполняемая без регистрации и скрываемая от налогов.
Учетно-статистический	Основным признаком теневой деятельности является отсутствие учета экономической деятельности официальной статистикой. Подход основан на методологии СНС.
Кибернетический	Теневая экономика рассматривается как саморегулируемая и управляемая система.

Социологический	Рассматривают эту сферу с точки зрения взаимодействия социальных групп, различающихся положением в системе теневых институтов.
Институциональный	Ставит в центр социально-экономические институты теневой экономики, то есть систему формальных и неформальных правил поведения.
Структурный	Совокупность сегментов теневой экономики
Комплексный	Подход объединяет и сочетает в себе рассмотренные выше положения.

Представляется важным определить специфику экономического подхода – исследуют теневую экономику на глобальном, макро и микроуровнях.

На уровне глобальной экономики рассматриваются международные теневые отношения (например, торговля поддержанными автомобилями, уклонения от уплаты налогов и т. д.).

На макроуровне анализируются теневые экономические отношения с точки зрения ее влияние на структуру экономики, производство, распределение, перераспределение и потребление валового внутреннего продукта, занятость, инфляцию, экономический рост, и другие макроэкономические процессы.

На мезоуровне внимание обращается на региональные особенности проявления теневой экономики, исследуются отраслевые специфические черты.

На микроуровне внимание концентрируется на изучении теневых экономических отношений субъектов хозяйствования и их тенденций и закономерностей.

По мнению Н. В. Черемисиной, экономический подход к исследованию данного явления достаточно четко дифференцирован в развитых и развивающихся странах. Применительно к развитым странам упор делается на изучение собственно теневой экономики, а применительно к развивающимся – на изучение неформальной экономики. Это не тождественные, но близкие категории. Их различие обусловлено тем, что теневая экономика в развитых странах представляет собой экономическую деятельность, как разрешенную, так и запрещенную законом, но скрываемую или уменьшаемую с целью уклонения

от уплаты налогов, социальных взносов и т. п. В развивающихся странах это понятие включает в себя как теневую составляющую, так и сферу деятельности, которая абсолютно легальна, но в силу каких-либо причин не является объектом регистрации, учета со стороны органов государственной статистики. Сюда относятся, например, личные подсобные хозяйства, «челноки», некорпорированные строительные бригады, репетиторы и т. п., т. е. те экономические явления и процессы, которые не характерны для развитых экономик в целом и их теневых секторов в частности. [151]

Для проведения дальнейших исследований необходимо разделить теневую и криминальную экономику. В исследованиях современных отечественных ученых (Ю. Латов, С. Барсукова, Н. Купрещенко, В. Радаев, А. Нестеров и А. Вакурин и др.) обосновывается разделение теневой и криминальной экономики, как явлений имеющих различные причины возникновения и функции, что предопределяет не объективность проводимых исследований

На наш взгляд, в основании разделения теневой экономики лежит дуализм, что проявляется в ее деструктивных и конструктивных функциях. Это означает, что последствия от теневых экономических отношений имеют как позитивные так и негативные социально-экономические последствия. При этом в теневом секторе производятся товары и услуги разрешенные законом, но без их учета.

Криминальная экономика является следствием стремления индивидуума к неадекватному обогащению, с использованием преступных методов, ее функции носят исключительно деструктивный характер и она наносит экономический, нравственный ущерб обществу. В табл. 4 приведена типологизация теневой и криминальной экономики по признакам.

Экономическая сущность теневых экономических отношений. Анализ научной литературы показывает, что в настоящее время отмечается недостаток работ, комплексно исследующих теоретические и методологические проблемы теневых экономических отношений в т. ч. анализ их сущности.

Критерии типологизации теневой и криминальной экономики в аспекте их разделения

Основные признаки	Теневая			Криминальная
	скрытая	неформальная	нелегальная	преступная и часть нелегальной, коррупционная
Цель предпринимательской деятельности	Сглаживание неадекватных условий деятельности и частичное обогащение	Сглаживание неадекватных социальных условий проживания населения	Обогащение и частичное сглаживание неадекватных условий предпринимательской деятельности	Обогащение
Функции	Перераспределение	Производство и реализация	Перераспределение, производство и реализация	Перераспределение, производство и реализация
Субъекты	Предприниматели, руководители и менеджеры официального сектора экономики	Физические лица, или группа лиц (граждан), неофициально занятых в «домашнем предпринимательстве»	Неофициально работающие предприниматели.	Профессиональные мошенники и преступники. Часть представителей нелегального сектора. Чиновники, управленцы, берущие взятки.
Объекты	Доходы официальной экономики	Производство разрешенных товаров и услуг в неофициальном секторе	Доходы официальной экономики. Неофициальное производство разрешенных товаров и услуг, не учтенных в отчетности, с целью наживы.	Доходы официальной экономики. Производство преступных, запрещенных и дефицитных товаров и услуг
Связи с официальной экономикой	Неотрывно связана с официальной экономикой	Относительно самостоятельна	Переплетена с официальной экономикой	Переплетена со всеми видами экономики
Организационные структуры	Зарегистрированные предприятия	Физические лица, их сообщества и объединения	Не зарегистрированные предприятия	Преступные сообщества

Актуальность изучения теневых экономических отношений подчеркивается в работах А. Н. Герасина: «Воспроизводство теневых экономических отношений на каждом этапе исторического развития оказывает существенное воздействие на весь процесс системы хозяйства и его эффективность».[40, с. 113]

По мнению Л. Ю. Филобоковой: «Экономическая сущность предпринимательской деятельности заключается в поиске и реализации новых комбинаций факторов производства (обновление продукции, технологии, организационных подходов) с целью удовлетворения явного или потенциального спроса. Субъектом новаторской творческой экономической деятельности может быть как индивидуальный предприниматель, так и группа людей, действующих в рамках организации и выступающих с инициативой по выпуску нового товара, реализации новых решений, новых подходов и т.п.». [147]

Предпринимательской деятельности, осуществляемой в теневом секторе экономики так же присущи признаки отмеченные Л. Ю. Филобоковой: поиск и реализация новых комбинаций факторов производства (обновление продукции, технологии, организационных подходов) с целью удовлетворения явного или потенциального спроса, но это происходит в системе коррупционных отношений, отсутствия здоровой конкуренции.

Принципиальным различием служит порода предпринимательского риска. Если при официальной деятельности риск можно характеризовать не эффективностью самой деятельности, то в теневом секторе экономики риск проявляется дополнительно в нарушении формальных правил и законов, что может привести к наказанию предпринимателя.

Отдельные ученые рассматривают сущность теневых экономических отношений через экономические интересы. Так, по мнению А. В. Силантьева: «В основе всех экономических процессов и явлений лежат сложные взаимосвязи экономических интересов хозяйствующих субъектов. Интерес является основным побудителем человеческой деятельности, он лежит в основе развития личности, влияя на формирование движущих сил общества. Установлено, что

наличие противоречий в системе экономических интересов затрудняет их реализацию. Если экономический интерес не реализуется в рамках существующей институционально оформленной системы или реализуется не в полной мере, экономические субъекты начинают искать выход из сложившейся ситуации. Решение проблемы возможно либо в разрушении сложившейся экономической системы, либо в реализации интересов за ее пределами. Разрушить систему достаточно сложно, для этого необходимо совпадение нереализованных интересов большого числа экономических субъектов. Чаще используется другой способ – через формирование теневых экономических отношений». [128, с. 9]

Герасин А. Н. считает, что одной из основ теневых экономических отношений является эгоистическая природа человека, лишенная нравственного контроля с его стороны, усиливаемая психологией пренебрежения к закону и нормам социального поведения. [40]

В самом общем виде сущность теневой экономической деятельности состоит в воспроизводстве, перераспределении и присвоении дохода в корыстных целях в рамках отдельного субъекта хозяйственной деятельности, а теневые экономические отношения возникают при взаимодействии с другими субъектами теневого сектора экономики.

Полагаем сконцентрировать внимание именно на на теневых экономических отношениях, а не на теневой деятельности, что позволяет более системно и глубоко понять сущность развития теневой экономики в обществе. По нашему мнению, экономическую сущность теневой деятельности субъектов предпринимательства в т. ч. малого можно рассмотреть через анализ их экономических функций, которые содержат в себе предпринимательский интерес на удовлетворение своих потребностей.

В отечественной литературе ряд ученых исследуют функции малых предприятий. Так, Н. Ю. Иванова под функциями малого предпринимательства и других субъектов малой экономики как живой саморазвивающейся хозяйственной подсистемы в рамках национальной экономики понимает их предна-

значение, роль в решении социально-экономических проблем общества на основе использования всех видов ресурсов с целью удовлетворения индивидуальных, коллективных и общественных потребностей. [48, с. 100]

В. А. Рубе в качестве их главной экономической функции рассматривает его роль «...в создании широкого спектра товаров и услуг в условиях быстрой дифференциации и индивидуализации потребительского спроса». [123, с. 56]

Нам представляется, что данный подход, Н. Ю. Ивановой и В. А. Рубе, несколько узок, поскольку им отделяется предпринимательская деятельность от системы рыночных отношений.

И это находит подтверждение в работах М.Г. Лапусты [115, с. 25], что предпринимательство в развитой рыночной экономике выполняет общеэкономическую функцию. Объективной основой которой является деятельность субъектов предпринимательства, осуществляемая под воздействием всей системы экономических законов рыночной экономики и направлена на производство товаров и услуг.

Качественной особенностью теневой деятельности МП является огромный потенциал быстрого достижения эффекта насыщения рынка, наличие преимущества в скорости оборота капитала, в сокращении пути от начала до получения готового продукта (услуги).

Общепризнанные экономические функции субъектов МП при их деятельности в теневом секторе российской экономики идентичны экономическим функциям при осуществлении деятельности в официальном правовом секторе, но при этом приобретают неадекватный и внеправовой оттенок:

- расширение ассортимента и увеличение производства товаров и услуг происходит без привлечения легального капитала и без вложения значительных государственных инвестиций. Качество товаров и услуг значительно уступают аналогам официального сектора;

- обслуживание крупных предприятий, изготовление для них комплектующих изделий, отдельных узлов, организация сбыта готовой продукции. Данная функция искажается за счет коррупционных отношений между МП и

крупными предприятиями, что проявляется в сильно завышенных ценах на товары и услуги;

- вовлечение в производство материальных и финансовых сбережений населения. Необходимо отметить, что при теневой деятельности эта функция действительно привлекает дополнительные капиталы, в т.ч. в форме инвестиций, что является положительным моментом.

Одной из центральной функции малого предпринимательства является разработка и внедрение инновационных технологий в производство. Данная функция при теневой деятельности имеет два аспекта – с одной стороны одни субъекты малого предпринимательства теневого сектора, используют старые технологии, экстенсивный метод, а с другой стороны, другие наоборот используют самые прогрессивные технологии и интенсивный путь развития.

При определении функций малого предпринимательства в рыночной экономике отдельные экономисты выделяют дополнительные функции: экономическую – конкурентную (Хаек Ф., Афанасьев В., Молибог Ю., Юданов А. и др.); социальную – создание условий для формирования среднего класса (Аганбегян А., Афонин Ю., Жабин А. и др.).

Нам представляется необходимым и возможным рассмотреть функции, связанной с благотворительской деятельностью предпринимателей и имеет глубокие исторические корни. Это требует теоретического обоснования и рассмотрения в перспективе.

Теневой деятельности малых предприятий присущи положительные функции: стабилизационная и конструктивная. Это подтверждается исследованиями, в частности Л. Косалса, который рассматривает экономическую функцию теневой экономики в аспекте компенсации недостатков работы официальной экономики.

Как в официальном секторе экономики, так и в теневом секторе преодоление монополизма, развитие конкуренции, формирование рыночных отношений в российской экономике является одной из главнейших экономических функций малого предпринимательства. Но в теневом секторе, как показывают

наши собственные исследования, данная функция: «... реализуется не за счет равных условий деятельности, а за счет коррупционных отношений, что приводит к появлению несовершенной конкуренции. При этом необходимо отметить, что при развитой коррупции, теневая деятельность субъектов малого предпринимательства протекает в условиях, когда спрос и предложение на товар и услуги, определяет не рынок, а коррупционный механизм». [27, с. 18]

Целью любой предпринимательской теневой деятельности субъектов малого предпринимательства, является получение прибыли. Для реализации поставленной цели – получение прибыли или сверхприбыли, перед бизнесменом стоит задача стабилизации своей теневой деятельности в соответствующем сегменте рынка, что требует развитие и укрепление не формальных связей с основными субъектами предпринимательской деятельности: государством, потребителями, наемными работниками; партнерами по бизнесу.

Таким образом, официальные экономические отношения субъектов хозяйствования в неадекватных экономических, правовых и институциональных условиях неизбежно трансформируются в теневые, которые имеют специфические формы проявления, что проявляется в их экономических функциях идентичных функциям малых предприятий в официальном секторе экономики, но имеющие свои специфические черты.

1.2. Теневая экономика:

понятие и структура причины и последствия

Причины зарождения и развития теневой деятельности. Развитие теневой деятельности является в том числе реакцией на сам факт государственного регулирования. Регулирование невозможно без ограничений, а неразумные ограничения провоцируют их нарушения, особенно если это выгодно нарушителю.

Многие виды теневой экономики (например, уклонение от налогов) объясняются во многом именно недостатками государственного регулирования – бюрократизацией управления, слишком высокими налогами и т.д. Однако

следует ясно отдавать себе отчет, что даже самая лучшая система централизованного управления может уменьшить масштабы теневой экономики, но никак не ликвидировать ее. И, что даже при самых минимальных налогах какая-то доля налогоплательщиков обязательно будет уклоняться от их уплаты. Согласимся с мнением Л. Мизеса что если налоги превышают некоторый умеренный предел, то они превращаются в средство разрушения рыночной экономики. [92, с. 693]

Сделанные выводы во многом совпадают с исследованиями А. Смирнова и Е. Рогозинского, которые называют основные причины теневой экономики:

- деструктивные потребности человека, существующие в любом обществе и при любых формах социально-экономического уклада;
- неспособность существующей экономической системы обеспечить наиболее эффективное использование производительных сил и необходимый уровень производственных отношений для поддержания высокого качества жизни населения страны;
- возникновение теневой экономики из-за деформации отношений собственности. [127]

Стоит обратить внимание на основные причины, способствующие развитию теневой экономики в странах, находящихся в стадии социально-экономического реформирования. Так С. П. Глинкина считает, что это:

- политическая нестабильность общества, влекущая за собой дисфункцию ранее действовавшей государственной и общественной институциональной среды;
- неэффективное государственное регулирование всех социально-экономических процессов в стране;
- ослабление правоохранительных, судебных и исполнительных органов власти, что приводит к массовому применению противоправных способов решения многих вопросов социально-экономической жизни общества и порождает предпринимателей с психологией временщиков, которые стремятся использовать все возможности для обретения личных выгод, обеспечения

дальнейшей жизнеспособности своих предприятия, сохранения и увеличения прибыли, как возможной гарантии будущего развития, даже в ущерб ближним и всему остальному сообществу. [41]

По мнению Диана Фаррелла,¹ и в этом автор согласен, причинами, способствующими зарождению, росту и, соответственно, современному уровню теневой предпринимательской деятельности, с точки зрения причин и условий, является:

- неспособность или нежелание государства заставить компании выполнять возложенные на них законом обязательства. Неспособность объясняется низкой квалификацией чиновников и плохой организацией государственных ведомств, низкими штрафами за нарушение законодательства, неэффективностью судебной системы. Нежелание объясняется личной заинтересованностью чиновника в обогащении не правовыми способами (коррупция);

- слишком высокие издержки (наиболее очевидно для представителей малого бизнеса) связанные с функционированием в рамках официальной экономики. Волокита, чрезмерная налоговая нагрузка, высокие затраты, связанные с соблюдением стандартов качества и норм охраны труда, все это вынуждает предпринимателей уходить в теневой сектор экономики;

- существующие социальные нормы. Во многих развивающихся странах общественное мнение относится к несоблюдению законодательства вполне терпимо. Считается, что малые предприятия вправе уклоняться от уплаты налогов и нарушать законодательные нормы, чтобы нейтрализовать конкурентные преимущества больших современных компаний и неадекватные правовые и экономические условия, созданные государством, для становления и развития малого предпринимательства. [70]

Весьма интересен анализ причин появления теневой экономики в странах с различными социально-экономическими системами, проделанный Д. Касселем и У. Цичи [136]. По их мнению, общим моментом является экономическая

¹ Цит. по Латов Ю. В. Теневая экономика: экономический и социальный аспекты. Пробл. – темат. сб. – М. ИНИОН, 1999.

роль государства, особенности в сфере регулирования распределительных отношений. Что же касается конкретных экономических причин, то они различны: на Западе в первую очередь усиление налогового нажима, на Востоке – инфляция. Именно эти причины лежат в основе роста теневой экономики и определяют пропорции между нею и официальной экономикой.

Большой вклад в представлениях о причинах, роли и значении теневой экономики в современных рыночных отношениях произвел Э. де Сото, который высказал принципиально новый научный подход к объяснению генезиса теневой экономики, подчеркнув революционный и прогрессивный характер неформальной экономики.

Неформальный сектор, по мнению Э. де Сото, признается как необходимая компонента развития рыночной экономики. Согласно этому подходу, неформальная экономика при определенных условиях становится с экономической точки зрения полезной для общества, помогающая преодолеть канцелярскую зарегулированность. [45]

С другой стороны, современная теневая экономика возникла не только в результате попыток ограничить свободу рынка, но и в силу природы самих рыночных отношений, которые базируются на стремлении индивидуума: а) к неадекватному обогащению; б) к защите своих социальных благ, необходимых для элементарного физиологического и духовного выживания. При этом стремление населения к выживанию и обогащению (получение дополнительных доходов), полностью «совпадает» со стремлением обогащения любой ценой представителей теневого и криминального сектора экономики. Примером таких взаимоотношений служит деятельность финансовых пирамид – общий ущерб, от «деятельности» которых, оценивается десятками миллиардов рублей, а число пострадавших десятками миллионов человек.

По мнению отечественных исследователей Ю. Латова и С. Ковалева, на современном этапе сформировались две парадигмы анализа теневых экономических отношений – институциональная («десотианская») и традиционно-институциональная (культурологическая). В первом случае, по мнению авто-

ров, главной причиной теневых отношений является несовершенство законов и правоохранительной деятельности, которые создают большие издержки для легальной защиты прав собственности, во – втором случае главная причина – это культурные нормы, которые рассматривают конкурентную предпринимательскую деятельность как маргинальную, морально осуждаемую. [72, с. 266-268]

Совокупность мотивационных факторов теневой экономической активности является многоуровневой системой (включая уровень субъективного восприятия, основанный на рациональном индивидуализме; фундаментальные причины, обусловленные спецификой экономических систем; условия реализации фундаментальных факторов, основанные на особенностях государственного регулирования экономики; условия реализации конкретных теневых действий).

Теневая деятельность физических лиц в неформальном секторе экономики имеет свои специфические моменты. Стремление субъектов этого сектора теневой экономики к получению дополнительного дохода, направляемого на поддержание текущей жизнедеятельности и повышения уровня жизни, весьма неоднородно и его, стремление, можно разделить на четыре уровня .

Первый уровень связан с элементарным физиологическим выживанием человека;

Второй уровень - это физиологическое и духовное выживание;

Третий уровень связан со стремлением человека развиваться, совершенствоваться;

Четвертый уровень – это стремление человека заложить материальный фундамент развития для будущего.

Поэтому и количественная потребность (величина дополнительного дохода), к которой стремится человек, различается между собой значительно.

Основным мотивом, определяющим теневую деятельность субъектов МП, является влечение индивидуума в сектор теневой экономики, проявляющееся в следующем:

Во-первых – стремление индивидуума к неадекватному обогащению, которое находит поддержку в обществе посредством органичного переплетения с развитой бюрократией и коррупцией.

Во-вторых – естественная борьба индивидуума за физическое и духовное выживание и повышение уровня своей жизни.

Этому способствует созданная государством неадекватная правовая и экономическая предпринимательская среда, проявляющееся в декларативности пропагандируемых и исповедуемых ценностных ориентиров, недостаточной поддержке предпринимательства и в огромных размерах бюрократии и коррупции.

Таким образом, основными факторами (причинами), способствующими зарождению и развитию теневой экономики, являются: неадекватная государственная, правовая и экономическая политика – с одной стороны, и стремление человека к самосохранению (защите своих социальных благ) и неадекватному обогащению – с другой. Весь этот процесс происходит в благоприятных для роста теневой экономики условиях – бюрократической и коррупционной среде. В табл. 5 предпринята попытка систематизировать основные причины теневой экономики по уровню приоритетности.

Таблица 5

Классификация основных причин теневых экономических отношений по уровню приоритетности (важности)

Подходы	Уровни	Причины
Физиологический (антропологический)	1-ый уровень антропологический	Деструктивные потребности человека, существующие при любых формах социально-экономического уклада.
Духовно-культурологический	2 -ый уровень нравственный	Существующие низкие нормы морали. Доминирующее нейтрально-позитивное общественное отношение к теневой экономике.
	3 -ый уровень культурологический	Неадекватные условия для творческой самореализации человека
Институционально-правовой	4 -ый уровень политический	Неспособность существующей политической системы обеспечить наиболее эффективное использование производительных сил и необходимый уровень производственных отношений для поддержания высокого каче-

		ства жизни населения страны
	5 -ый уровень институциональный	Не развитые и (или) не эффективные институты, направленные на поддержку развития предпринимательства
	6 -ый уровень правовой	Не эффективная нормативно-правовая база, регламентирующая предпринимательскую (хозяйственную) деятельность
Социально-экономический	7 -ый уровень экономический	Несогласованность системы экономических интересов.
	8 -ый уровень социальный	Низкий уровень социальных условий для населения.

Несогласованность системы экономических интересов, отсутствие условий для их реализации в процессе институционально оформленной деятельности является одной из главных причин усиления проявлений теневой экономики, которая и является одним из средств разрешения существующих объективных противоречий в системе отношений между населением, субъектами хозяйствования и государством: частично снимает проблему диспропорций в производстве, напряженность на рынке труда, в распределительных отношениях, в социальной сфере и т.д.

Последствия от теневых экономических отношений и подходы к определению их масштабов. Большая часть исследователей считают теневую экономику в основном негативным феноменом. Существует и другая точка зрения, заключающая в том, что последствия теневой экономической деятельности нельзя оценивать однозначно. Считается, что теневая деятельность может дать некоторые преимущества: практикующим ее предприятиям – увеличение прибыли; работникам – получение возможности трудиться; потребителям – возможность получить товары и услуги по более низким ценам.

Многие виды теневой экономики (особенно скрытая и неформальная) объективно помогают развитию официальной экономики, чем препятствуют ему и особенно это касается сектора малого бизнеса. И здесь мы готовы согласиться с мнением швейцарского экономиста Д. Кассела, который выделяет три позитивные функции теневой экономики в рыночном хозяйстве:

- «экономическая смазка» – сглаживание перепадов в экономической конъюнктуре при помощи перераспределения ресурсов между легальной и те-

невой экономикой (когда легальная экономика переживает кризис, производственные ресурсы не пропадают, а перераспределяются в сектор теневой экономики, возвращаясь в легальную после завершения кризиса);

- «социальный амортизатор» – смягчение нежелательных социальных противоречий (в частности, неформальная занятость облегчает материальное положение малоимущих);

- «встроенный стабилизатор» – теневая экономика подпитывает своими ресурсами легальную (неофициальные доходы используются для покупки товаров и услуг в легальном секторе, «отмытые» преступные капиталы облагаются налогом и т.д.). [72]

Проблема теневой экономики двоякая. Нельзя категорически заявлять, что теневой бизнес – это плохо. Теневая экономика – это сокращение безработицы, возможность для бизнеса улучшить материально-техническую базу, рост реального сектора экономики. Но нелегальная деятельность не вносит усовершенствований в систему регулирования экономики, а лишь приводит к усилению борьбы за раздел существующих рынков.

Исследования доказывают, что соотношение позитивных и негативных эффектов теневой экономики зависит и от ее масштабов, на это обращает внимание в своих исследованиях Ю. Латов (рис. 1). [72, с. 18-19]

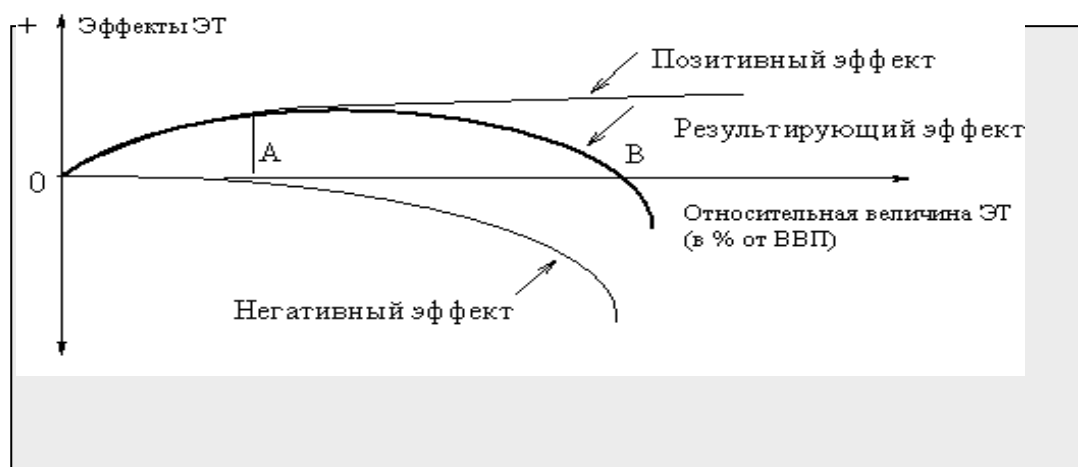


Рис.1. Зависимость эффектов теневой экономики от ее масштабов

Позитивный эффект теневой экономики возрастает по параболе, т.е. темп его роста замедляется с увеличением относительной величины теневой экономики. Зато негативный эффект имеет ярко выраженную тенденцию к ускоренному росту по мере увеличения масштабов теневой экономики, что объясняется увеличением дестабилизирующей функции.

Считаем, что в целом влияние теневой экономики на общество является негативным. Наибольший вред теневой экономики заключается в следующем:

а). происходит антисоциальное перераспределение доходов общества в пользу относительно малочисленных привилегированных групп (бюрократов, теневых предпринимателей, частично преступного мира), уменьшающее благосостояние общества в целом;

б). резко снижается эффективность системы управления экономикой.

Развитие теневого сектора экономики наносит ущерб государственному бюджету и косвенно – другим экономическим агентам, действующим в рамках закона. При этом теневая экономика всегда имеет стремление к формам криминальной экономической деятельности. Последствия ее деятельности не ограничиваются социально-экономической сферой, а затрагивают практически все стороны общественной жизни, в т.ч. препятствуют становлению и развитию цивилизованного предпринимательства и угрожают экономической безопасности общества.

Факт широко распространенных неформальных отношений в любых сегментах экономики, как и малая результативность запретительных мер по отношению к ним говорят о функциональности данного феномена и его положительном восприятии населением. В сфере неформальных трудовых отношений – ситуация, как кажется, тоже всех устраивает: работодатели избегают излишних затрат, связанных с налогами и социальным обеспечением работников, а неформально занятые получают более высокие «черные» зарплаты и «моральное оправдание» работать не в полную силу, не задумываясь о соблюдении трудовой дисциплины.

По мнению А.К. Бекряшева [21], В. О. Исправникова [52], Мациевского

Н.С. [89] и др. отечественных ученых наличие теневой экономики приводит к деформации рыночного механизма, которая оказывает деструктивное влияние на режим конкуренции – ключевого и основополагающего условия функционирования рыночной экономики.

Следует полностью согласиться с позицией Г. Агаркова: «Влияние теневой экономики затрагивает все стадии процессов производства и перераспределения ресурсов, нарушает хозяйственную целостность региона, сокращает доходы бюджетов всех уровней. Теневая экономическая деятельность сопровождается не только масштабным выводом ресурсов из официального оборота, но и искажением статистической, финансовой, налоговой отчетности, снижением транспарентности экономики. В теневом обороте сконцентрированы огромные ресурсы, которые в случае их легализации могут стать резервом для экономического роста».[11, с. 9]

Эффективность работы предприятий теневого бизнеса намного выше эффективности деятельности легально существующих предприятий, что связано с неуплатой предприятиями теневого сектора налогов и занижением их сумм. В результате такие предприятия получают серьезные конкурентные преимущества по сравнению с работающими в легальном секторе экономики.

В.П. Горев считает, и мы с ним согласны, что: «Конкуренция как процесс носит конструктивный, созидательный характер, если для экономических агентов – носителей лучших идей, способных лучше других удовлетворять общественные потребности, не существует произвольных препятствий для выхода на рынок» [43, с. 5].

Собственные исследования показали, что быстро прогрессирующая бюрократия и коррупция создали условия, при которых появился спрос на коррупционные предложения, что исказило методы, формирующие конкурентное преимущество: предприимчивость; инициативность; новаторство. В неадекватных экономических условиях спрос и предложение определяет не рынок, а чиновник. Коррупционная заинтересованность чиновника искажает реальную цену предложения в сторону ее большого увеличения, что приводит к искаже-

нию смысла самой конкуренции. Поэтому конкуренция в теневом секторе всегда является несовершенной (деструктивной). При полностью коррупционных сделках конкуренция принимает крайнюю форму и в этих случаях цена не выступает регулятором спроса и предложения, а выполняет искаженную функцию перераспределения денежных доходов между коррупционными сторонами сделки.[27, с. 27-28]

Подводя итоги анализа данной проблемы и опираясь на собственные исследования и работы отечественных и зарубежных авторов в т. ч. В. А. Гамзы [38], А. Н. Герасина [40], Ю. В. Латова [73], Д. Р. Песковой [109], С. А. Потокиной [114], и др. покажем основные негативные последствия теневых экономических отношений:

- негативное влияние на рыночный механизм, что оказывает деструктивное влияние на режим конкуренции и проявляется в злоупотреблении доминирующим положением на товарных и финансовых рынках, незаконном использовании авторских прав, интеллектуальной собственности, в установлении монопольного контроля над рынками и сферами деятельности;
- деформирование налоговой системы через сокрытие доходов, что приводит к увеличению налоговых отчислений у законопослушных налогоплательщиков и стимулирует сокрытие их доходов от налогообложения, при этом усиливается дифференциация доходов и все большее количество населения вовлекается в теневые отношения;
- вытеснение официально работающих из легальной экономики в теневую сферу, что способствует развитию теневого рынка труда;
- отрицательное влияние на состояние государственных финансов, на формирование доходных и расходных статей местного, регионального и федерального бюджетов;
- негативное воздействие на денежно-кредитную систему страны, что приводит к деформации денежно-кредитной системы, искажению структуры платежного оборота, стимулированию инфляционных процессов;
- значительное влияние на макроэкономическую политику государства,

проявляющее при макроэкономическом регулировании экономики;

- деформация инвестиционных процессов, которая проявляется в замедлении экономического роста и связано в т. ч. с оттоком капитала за границу, что порождает процесс деиндустриализации страны;

- значительные деформации социальной сферы, проявляющиеся в т. ч. в деформации структуры потребления, связанное как следствие несправедливого перераспределения доходов (концентрация доходов общества у его спекулятивно-посреднической прослойки), что приводит к неэффективной приватизации государственной собственности и резкому снижению покупательной способности основной массы населения, расширение рынков нелегально производимых товаров и услуг;

- отрицательное воздействие на условия воспроизводства необходимой рабочей силы в легальной экономике (предприятия теневой сферы за счет повышенной заработной платой могут привлекать более квалифицированную рабочую силу и не заботиться о ее воспроизводстве);

- отрицательное влияние на характер международных экономических отношений с бизнес-сообществом многих стран мира;

- ухудшение морально-нравственного состояния населения России – произошла полная смена фундаментальных ценностей и ориентиров, теневой образ жизни стал привычным явлением, авторитет государства в глазах всего общества значительно подорван;

- сращивание деструктивных интересов государства и крупного капитала – сформировались олигархические структуры, контролирующие ведущие сырьевые отрасли российской экономики и имеющие возможность влиять на деятельность законодательных, исполнительных и судебных органов в нашей стране;

- сильные искажения важнейших стоимостных показателей на макро и микроуровнях экономики/

Сгруппируем по видам факторов выявленные негативные и позитивные последствия от теневой экономики, проявляющихся в т. ч. в их деструктив-

ном характере, что приводит к деформированию социальных и экономических институтов и нравственно-моральных устоев общества (табл. 6).

Таблица 6

**Группировка последствий в аспекте факторов
теневых экономических отношений**

Факторы	Последствия	
	негативные	позитивные
Экономические	<ol style="list-style-type: none"> 1. негативное влияние на рыночный механизм, что оказывает деструктивное влияние на режим конкуренции; 2. деформация инвестиционных процессов; 3. негативное воздействие на денежно-кредитную систему страны, что приводит к ее деформации, искажению структуры платежного оборота, стимулированию инфляционных процессов; 4. деформирование налоговой системы через сокрытие доходов 	<ol style="list-style-type: none"> 1. сглаживание перепадов в экономической конъюнктуре при помощи перераспределения ресурсов между легальной и теневой экономикой
Социальные	<ol style="list-style-type: none"> 1. деформации структуры потребления, связанное как следствие несправедливого перераспределения доходов, приватизации государственной собственности; 2. вытеснение официально работающих из легальной экономики в теневую сферу, что способствует развитию теневого рынка труда 	<ol style="list-style-type: none"> 1. смягчение нежелательных социальных противоречий (в частности, неформальная занятость облегчает материальное положение малоимущих);
Институциональные	<ol style="list-style-type: none"> 1. развитие государственной коррупции; 	<ol style="list-style-type: none"> 1. смягчение неадекватных институциональных противоречий
Политические	<ol style="list-style-type: none"> 2. сращивание деструктивных интересов государства и крупного капитала – сформировались олигархические структуры, контролирующие ведущие сырьевые отрасли российской экономики и имеющие возможность влиять на деятельность законодательных, исполнительных и судебных органов в нашей стране; 3. значительное влияние на макроэкономическую политику государства, проявляющее при макроэкономическом регулировании экономики; 4. угроза национальной и экономической безопасности государства; 5. снижение эффективности системы управления экономикой. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. укрепление среднего класса, как фактор политической стабильности государства;
Международные	<ol style="list-style-type: none"> 1. негативное влияние на характер международных экономических отношений с бизнес-сообществом многих стран мира; 2. снижение инвестиционной привлекательности 	Не определены
Духовно-культурологические	<ol style="list-style-type: none"> 1. полная смена фундаментальных ценностей и ориентиров – теневой образ жизни стал привычным явлением 	позитивные последствия отсутствуют

Оценка масштабов теневой экономики. Следует отметить существующую проблему измерения масштабов теневой экономической деятельности. Возможности оценки масштабов теневой экономики достаточно ограничены в силу самого характера этого явления, предполагающего сокрытие от учета, контроля и регистрации.

Как отмечают многие ученые данная проблема разработана явно недостаточно (И.И. Елисеева; В.И. Дебердеев и др.). Это подтверждает исследования Н. В. Буровой: «Вместе с тем очевидна особая сложность изучения этой сферы ввиду отсутствия достоверной информационной базы, неразработанности методик, что объективно снижает возможности получения каких-либо оценок и прогнозов». [25, с. 28]

Современными учеными проанализированы, дополнены и разработаны многочисленные методы измерения теневой экономики, среди них можно отметить работы М.И. Николаева, и А.Ю. Шевякова[79], В.В. Попова[91], А. Пономаренко [89]? И.Д. Маскаковой [69].

Следует отметить анализ методов учета и измерения теневой экономики, проведенный Н. Бокун и И. Кулибаба [19], которые проанализировали статистические методы оценки теневой экономики, а также рассмотрели методы оценки в странах Восточной Европы. Можно также отметить исследования А. Яковлева и О. Воронцовой [135], которые рассматривают методические подходы на микроуровне, используя косвенные и прямые методы в выявление «неучтенного наличного оборота».

Мы согласны с мнением Н. В. Буровой по выявленным основным недостаткам, сдерживающим продвижение статистической практики в определение масштабов теневой деятельности, хотя исследователь относил их к нелегальной (криминальной) деятельности:[25]

- терминологическую неопределенность и разночтения в трактовке одних и тех же социально-экономических категорий при изучении теневой и нелегальной деятельности, а также смешение понятийного аппарата зарубежных и национальных исследований;

- отсутствие адекватного методологического обоснования процессов измерения и прогнозирования; недостаток информационного обеспечения измерительных подходов изучения;
- слабую теоретическую разработанность оценки элементов теневой деятельности;
- отсутствие знаний о структуре и оценки ее влияния на экономическую безопасность страны, региона [31].

Проблемами измерения занимались и зарубежные и отечественные ученые. Известны работы австрийского экономиста Ф. Шнайдера, который предложил метод моделирования со «скрытой» переменной. Он основан на созданной еще в 1970-е гг. статистической теории, которую в середине 1980-х гг. немецкие экономисты Б. Фрей и Х. Век-Ханнеманн применили для анализа параметров теневой экономики.

Получили широкую известность разработанные для ее измерения методики анализа макропоказателей, такие как методы спроса на наличные деньги (Гутмана, Фейга, Танзи); метод потребления электроэнергии, предложенный Кауфманом и Калибердой и др.

Существующие методы, по нашему мнению имеют некоторые недостатки, так они позволяют оценить масштабы теневой экономики на макроуровне без отраслевой принадлежности и без разбивки по видам деятельности. При этом, результаты расчетов не всегда объективны и разные модели дают сильно отличающиеся результаты.

Данные выводы полностью совпадают с исследованиями А. П. Киреенко Ю. Б. Иванова: «Несмотря на методические трудности, измерение масштабов теневой экономики имеет не только научное, но и серьезное практическое значение. Вопрос о масштабах теневой экономики является определяющим для перспектив развития государства.... Поэтому так актуально проведение активного научного поиска «системной научной разведки» и разработка практических моделей оценки реального уровня теневой экономики и ее территориальной дифференциации». [55, с. 112]

Считаем необходимым остановиться на определении масштабов экономических отношений в секторе малого предпринимательства. В настоящее время этой проблеме, которая, как нам кажется, имеет свою специфику и подходы, уделяют недостаточное внимание.

В практике определения масштабов теневой деятельности субъектов малого предпринимательства широко используется экспертный метод. Сущность этого метода в следующем: эксперт определяет, насколько можно доверять данным по какой-либо отрасли, при этом методологию экспертных оценок определяется самим экспертом; затем выявленные величины автоматически досчитывают на определенную величину.

Проблема использования данного метода состоит в том, чтобы найти достаточно квалифицированного эксперта, способного дать оценку, правильность которой может подтвердиться лишь спустя определенное время, после получения дополнительной информации или так и останется рабочей гипотезой, положенной в основу расчета.

Некоторые исследователи, для оценки теневого оборота в секторе МП, применяют метод экспертной оценки – досчета. Данный метод предложен О. Шестоперовым [150, с. 289-292].

В этом случае расчеты масштабов теневого оборота базируются на проводившихся данных опросов малых предприятий и экспертных оценках.

Методика для определения количественных показателей, характеризующих теневую экономику по отдельным направлениям, секторам и видам деятельности, должны опираться на данные Росстата или налоговой отчетности, а также на материалы выборочных социологических обследований. Такая работа должна завершаться экспертной процедурой, в рамках которой согласовывается вся анализируемая информация.

Структура теневой экономики. Теневая экономика чрезвычайно многогранное явление, имеющее множество граней в том числе в аспекте ее структуры. Попытку их систематизации предприняли многие известные отечественные ученые.

В настоящее время не существует общепринятой структуры теневой экономики и определения понятия «теневая экономика», что связано с многообразием позиций обусловленными различиями в характере решаемых авторами теоретических и прикладных задач, а также в применении различных научных подходов и методик исследования и постановке ими целей.

При определении структуры теневой экономики наблюдаются две противоположные позиции: одни авторы теневую и криминальную (преступную) экономику вводят в состав неформальной, а другие четко отделяют теневую экономику от преступной (криминальной).

Первой позиции поддерживается Т. И. Корягина, которая предложила выделять в теневой экономике три укрупненных блока:

- неофициальную экономику, где в рамках разрешенных видов экономической деятельности имеет место нефиксируемое официальной статистикой производство товаров и услуг и сокрытие от налогов;
- фиктивную экономику, охватывающую приписки, хищения, спекулятивные сделки, взяточничество, мошенничество, финансовые махинации;
- подпольную экономику, то есть запрещенные законом виды экономической деятельности [63, с. 111].

Однако такая классификация не представляется убедительной т. к. в данной трактовке теневая экономика не отделена от криминальной.

Барсукова С. Ю. считает, что состав неформальной экономики довольно разнороден и объединяет в неформальной экономике все ее сегменты: теневая и криминальная экономика; домашняя экономика и сетевые нерыночные обмены домохозяйств. и включает в себя теневую и криминальную экономическую активность [18, с. 6].

Ю. Н. Попов и М. Е. Тарасов, анализируя многообразие форм теневой экономики и различные подходы к ее классификации, в конечном итоге, также разделяют теневую экономику на криминальную и вынужденную внезаконную экономику [113].

Другие исследователи придерживаются второй позиции. Так В. Радаев

предлагает четко разделять теневую и криминальную экономику. Теневая экономика, по его мнению, включает экономическую деятельность, которая сознательно скрывается от учета, не фиксируется в официальной отчетности и в специальных договорах. Он отмечает: «Очень важно отделять теневую экономику от чистого криминала. Основная часть первой не связана с явным криминалом, ибо эта деятельность по своему содержанию и целям не является нарушением закона, но связана с систематическими выходами за его пределы, чаще всего с целью неуплаты налогов или частичной уплаты налогов, еще каких-то обстоятельств» [117].

Но при этом и теневую, и криминальную экономику В. Радаев включает в неформальную экономику, а не отделяет криминальную от неформальной.

Мы полностью поддерживаем позицию отделения теневой экономики от криминальной (преступной).

Рассмотрение теневой экономики и ее структуры необходимо проводить с точки зрения структурно-функционального подхода, учитывающего ее роль и место в экономике страны и региона, характера результата, отношение к официальной экономике, что дает возможность раскрыть ее содержание и определить через описание свойств отдельных составных частей.

Данный подход совпадает с позицией Ю. В. Латова, считающий, что одними из основных закономерностей эволюции теневой экономики являются: диверсификация ее структуры; рост пространственных связей, отражающих влияние на теневую экономику легальных институтов; постоянный рост ее масштабов; проявлением различных форм теневых экономических отношений; проникновением во все сферы жизни общества [71].

В зависимости от характера результата выделяют теневую экономическую деятельность: производительную, вносящую реальный вклад в производство валового национального продукта; перераспределительную, не связанную с реальным созданием экономических благ, но перераспределяющую доходы и имущество.

По отношению к официальной экономике различают внутреннюю и па-

раллельную экономику. Под внутренней экономикой понимаются встроенные в официальную экономику теневые отношения, связанные с официальным статусом их участников. Другими словами, теневая экономика трактуется с этой точки зрения как нерегистрируемая деятельность тех же самых агентов, которые действуют и в регистрируемой части экономики. Данный подход последовательно реализуется Д. Г. Макаровым. [81].

Параллельная экономика – теневые отношения, не связанные с официальным экономическим статусом их участников. Данной позиции при характеристике теневой экономики придерживается Гинзбург В. (Ginsburgh V.) [160], который рассматривает ее как особый сектор с особой производственной функцией, где занята без официальной регистрации часть рабочей силы.

В параллельном секторе экономике, в зависимости от стадий воспроизводственного цикла выделяют: теневое производство; теневое распределение (скрытое от учета распределение доходов, экономические преступления); теневой обмен (реализация нелегально произведенной продукции, правонарушения в сфере потребительского рынка, реализация незаконно полученных ценностей); теневое потребление (потребление продукции собственного производства, удовлетворение деструктивных, асоциальных потребностей).

В. Исправников и В. Куликов [52, с. 20 – 21] считают, что необходимо разделить теневую экономику на две части: первая – та, которая участвует в производстве товаров и услуг; вторая – та, через которую осуществляется лишь перераспределение продукта, созданного вне нее. При этом производственная часть делится на официальную и неофициальную части. Также вводится понятие учитываемая и скрытая деятельность (в официальном секторе) и скрытая, легальная и нелегальная (в неофициальном секторе).

Определенная ясность в вопросе определения структуры теневой экономики появилась согласно нового международного стандарта по национальному счетоводству - СНС 2008 г. по которому было введено понятие ненаблюдаемая экономика, включающаяся в себя: теневую экономику; неформальную экономику (часть экономики, которая отражает усилия лиц, формально не

имеющих работы, направленные на участие в каких-либо формах экономической деятельности, связанной с движением денег); неучитываемое производство; продукцию домашних хозяйств; незаконную экономику.

Но данная структура не полностью отражает теневые экономические отношения (ТЭО), что связано с учетно-статистическим подходом примененным при ее определении, и вызывает необходимость разграничения ТЭО и перераспределительный сектор экономики (паразитический), в который частично входит коррупционная экономика (сектор завышенных цен) и фиктивный сектор экономики (приписки – фиктивно выполненные работы). Данный факт вызывает необходимость предложить логику сегментирования структуры теневой экономики, основанную на комплексном подходе: учетно-статистическим, правовым и экономическим и отталкивается от специфичности типов организаций, связей и капиталов, определения законности деятельности (табл. 7) [27].

Таблица 7

Признаки классификации (сегментирования) теневой экономики

Сектора и сегменты	Признаки				
	Организационный тип	Законность	Капитал	Учет	Связи
1. Официальный сектор экономики (не учитывается частично)					
Учитываемая	организации и предприятия	законная	легальный	учитывается	формальные
Учитываемая фиктивная	организации и предприятия	законная	легальный	учитывается	формальные, частично неформальные
Скрытая	организации и предприятия	законная	не легальный	не учитывается	не формальные
Коррупционная экономика	организации и предприятия	законная, частично не законная	легальный	учитывается	не формальные, частично преступные
1. Не официальный сектор экономики (не учитывается полностью)					
Нелегальная экономика	организации и предприятия, неформальные сообщества	законная	не легальный	не учитывается	не формальные,
Неформальная экономика	физические лица, неформальные сообщества	законная	легальный, частично не легальный	не учитывается	не формальные,
2. Криминальный сектор экономики					
Не законная (преступная)	преступные сообщества	не законная	криминальный	не учитывается	преступные

При определении нами структуры экономики за основу было взято:

1. Позиция Д. Г. Макарова, который ввел понятие внутренней и параллельной экономики – по отношению к официальной экономике.

2. Работы А. Пономаренко, В. Исправникова и В. Куликова, предложившие разграничить теневую экономику на производительную и распределительную, выделяя при этом следующие сектора теневой экономики: скрытый; легальный; нелегальный.

3. Исследования Ю. Попова и М. Тарасова, которые использовали при определении структуры теневой экономики статистический подход, выделяя при этом три основных сектора: скрытый; неучитываемый; фиктивный.

4. Исследования И. И. Елисеевой, которая считает, что необходимо перейти от категории теневая экономика, относящая только к производственному процессу, к категории «теневая деятельность».

5. Мнение Д. Макарова, В. Гинзбурга, Радаева и др., учитывающее характер результата экономической деятельности, отношение к официальной экономике.

6. Позицию Н. С. Мациевского, рассматривающий структурный подход (совокупность сегментов теневой экономики).

7. Принятый новый международный стандарт по национальному счетоводству - СНС 2008 года, который в начале 2009 г. был одобрен Статистической комиссией ООН. В этой связи, были введены три близкие по смыслу понятия: «теневая» (или скрытая), «неформальная» (или неофициальная) и «нелегальная» (криминальная) деятельность.

Учитывая: разграничение теневой экономики и криминальной; разграничение теневой экономической деятельности и перераспределительного сектора экономики; понятие и структуру ненаблюдаемой экономики, отделение разрешенной экономической деятельности, которая осуществляется в официальном секторе экономики (легальном) от разрешенной экономической деятельности, осуществляемой в нелегальном и скрытом секторе экономики предлагается следующая структура экономики в аспекте ее теневой составляющей

(рис. 2) [26]

При этом к теневой экономике относится разрешенная законом экономическая деятельность:

- выполняемая без официальной регистрации субъекта хозяйствования (правовой подход);
- скрываемая от учета (учетно-статистический подход);
- наносящая социально-этический ущерб обществу (социально-этический подход);
- наносящая экономический ущерб государству (экономический подход).

На основании проведенных исследований деятельность субъектов предпринимательства разделена на совершаемую в официальном секторе и неофициальном. В официальном секторе свою деятельность ведут официально зарегистрированные субъекты предпринимательской деятельности. Данная деятельность разрешена государством, часть которой скрыта от учета.

В неофициальном секторе свою деятельность ведут официально не зарегистрированные субъекты предпринимательской деятельности: физические лица; неформальные объединения. Данная деятельность также разрешена государством, но полностью не учитывается.

Так же в структуру теневой экономики включен неформальный сектор экономики, который характеризуется неформальными (личными) связями, усилением социальной защищенности, повышением жизненного уровня физических лиц и при этом его необходимо считать социально ориентированным сегментом теневой деятельности.

В официальном секторе осуществляется следующая деятельность:

- учитываемая (recorded) - деятельность, не запрещенная законом, официально учитываемая и официально зарегистрированная;

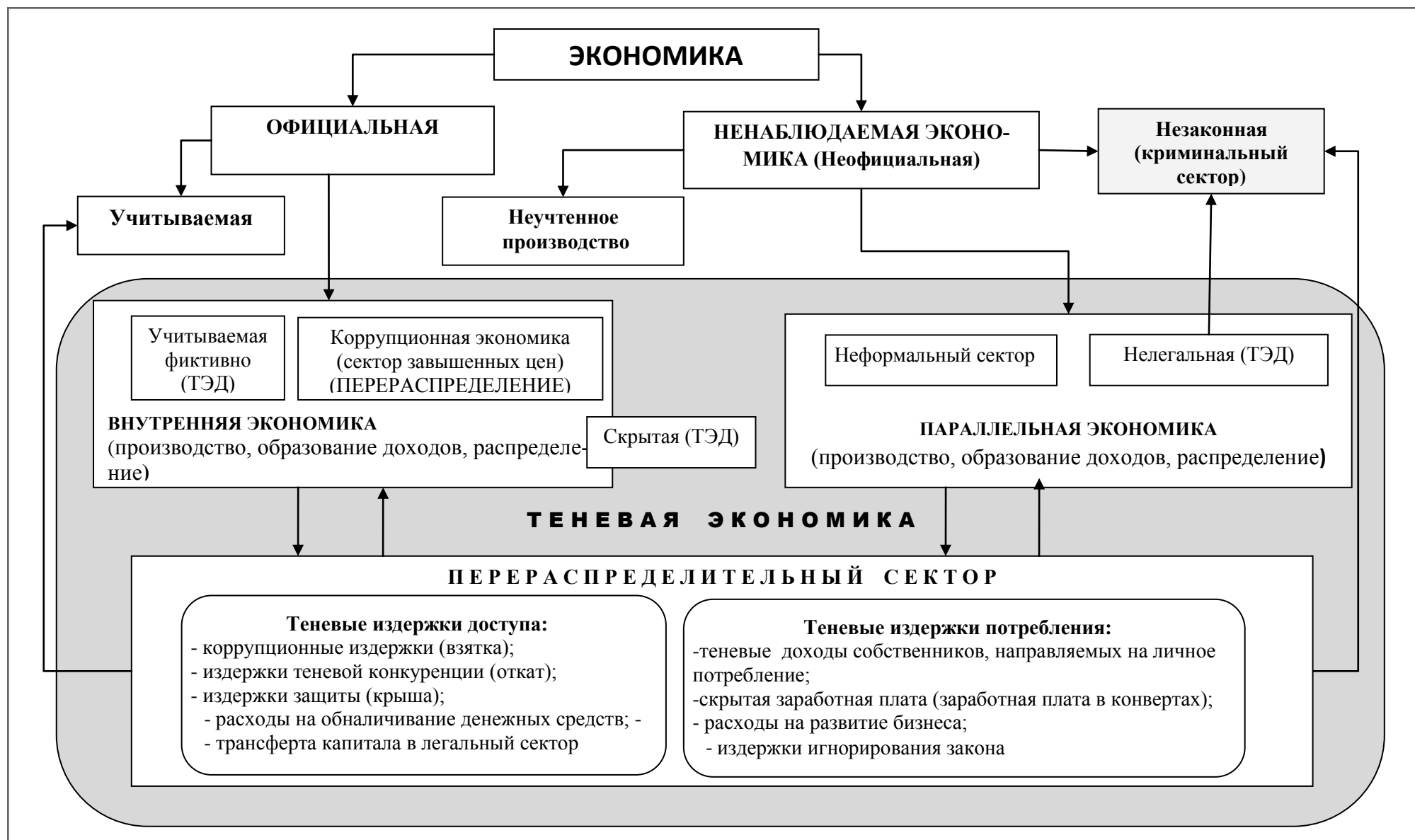


Рис. 2. Структура экономики, адаптированная к ТЭО субъектов МП

- скрытая (hidden) – деятельность, не запрещенная законом, официально зарегистрированная, но официально неучитываемая, служащая источником теневых доходов, направляемых на поддержку теневой деятельности и увеличению личных доходов;
- коррупционная (сектор завышенных цен) – деятельность предприятий, использующие в качестве источника финансирования выполняемых работ и услуг денежные средства государственных организаций и корпораций.

Отдельно необходимо остановится на коррупционном сегменте официально учитываемой экономике, который характеризуется необоснованно завышенными ценами (расценки) на выполняемые услуги и производимую продукцию. Данный сегмент напрямую связан с деловой и государственной коррупцией. Масштабы сегмента коррупционной экономики очень высоки и по предварительным экспертным оценкам могут сравнимы с теневым сектором экономики, что связано с объемами официальной учитываемой экономики (за исключением сектора экономики малого предпринимательства).

В неофициальном секторе:

- нелегальная экономика (non-legaleconomy) - деятельность, не запрещенная законом, но официально не зарегистрированная и не учитываемая (нелегальная торговля дикими животными, культурными ценностями; нелегальный рынок автотранспорта – автотранспорта («конструктора», перегон и продажа автомобилей); деятельность по выпуску различных разрешенных видов продукции и оказанию услуг и т.д.). Основной целью субъектов нелегальной предпринимательской деятельности этого сегмента, является незаконное обогащение.
- неформальная экономика – деятельность, не запрещенная законом, но официально не зарегистрированная и не учитываемая (репетиторство; перевозка пассажиров и грузов на личном автотранспорте; домашнее хозяйство; сдача в аренду квартиры; выращивание сельхоз. продукции на

приусадебных и дачных участках и т.д.). Основными субъектами этого сегмента, являются физические лица и неформальные объединения людей. Одной из основных целей неформальной предпринимательской деятельности, является получение доходов, направляемых на текущее потребление.

При определении понятия неформальной экономики «неформальный сектор», можно полностью согласиться с определением данным В. Н. Титовым: «Неформальная экономика – часть экономической системы, отличающаяся от легальной экономики тем, что субъекты, занятые в этой сфере хозяйственной деятельности, не имеют статус юридического лица, скрывают все или часть своих доходов от налогообложения, не выполняют требования, связанные с соблюдением норм трудового законодательства, не сертифицируют продукцию и не лицензируют свою деятельность, не выполняют требования по ведению регулярного бухгалтерского учета и не предоставляют статистическую отчетность в государственные контролирующие органы. Однако в неформальном секторе производятся товары и оказываются услуги, которые не запрещены существующими законами» [142].

Предложенная структура экономики в аспекте ее составляющей теневой, полностью адаптирована к деятельности малых предприятий в аспекте предложенного принципа сегментирования, что позволяет более объективно анализировать причины возникновения теневых экономических отношений и их закономерности и тенденции в зависимости от различных секторов экономики.

Понятие теневой экономики. Важность исследования подчеркивает тот момент, что в настоящее время не существует единого общепринятого универсального понятия теневой экономики. Существующие подходы к определению понятия «теневая экономика» отражают различные, но часто взаимосвязанные или перекрывающиеся друг друга сегменты и виды экономической деятельности.

По мнению А. Бекряшева, «многообразие позиций обусловлено различиями в характере решаемых авторами теоретических и прикладных за-

дач, а также в применяемой этими авторами методологии и методике исследования и постановке ими целей».[21]

Так, юристы рассматривают теневую экономику под углом зрения нарушения хозяйствующими субъектами правовых норм, а социологи с позиции деструктивных последствиях теневой экономики в области социальных отношений. Философы делают акцент на на морально-этических аспектах теневой экономики и т. п. Экономисты термин «теневая экономика» относят к финансово-хозяйственным операциям, направленным на получение материальной выгоды в обход действующего законодательства, в основном посредством ухода от уплаты налогов. Институционалисты связывают определение теневой экономики с несовершенными институтами рыночной экономики.

В своем исследовании мы рассматриваем именно теневую экономику, а не наблюдаемую. Мы полностью согласны, с точки зрения учетно-статистического подхода, с мнением Г. А. Агаркова: «Понятие «теневая экономика» принципиально отличается от понятия «ненаблюдаемая экономика». Главным критерием для отнесения экономических отношений к ненаблюдаемой экономике является отсутствие статистического наблюдения за отношениями, при этом они могут не нарушать законодательных норм и не наносить ущерба государству, обществу». [11, с. 11]

Но при определении понятия «теневая экономика» с позиций экономического или правового подхода ненаблюдаемая экономика осуществляется в неправовом поле и наносит экономический ущерб государству (уклонение от уплаты налогов). В работах современных Российских ученых наиболее общепринятым понятием для обозначения «экономики вне закона» стало выражение «теневая экономика».

Можно отметить основные подходы в определении явления «теневая экономика»: учетно-статистический – скрыта от официальной статистики (Н. Бокун, И. Кулибаба) [23], правовой – экономическая деятельность, разрешенная государством но скрывающаяся и осуществляемая без регистрации (В. Исправников и В. Куликов [52], А. Олейник [102]), экономический –

скрытая, фиктивная экономика, коррупционная, наносящая экономический ущерб обществу и государству и институциональный – система социально-экономических отношений, осуществляемых с нарушением формальных (правовых) институциональных ограничений (А.К. Бекряшев [21], Ю.Н. Попов и М.Е. Тарасов[113], Ю. В. Латов[71]). По нашему мнению, недостаточно уделяется внимание философско-культурологическому подходу (вредная для общества). Все определения по-разному очерчивают границы теневой экономики, но можно отметить главные ее признаки – скрытый характер, разрешена законом, осуществляется вне рамок закона, наносящий вред экономике и обществу. Для более углубленного анализа понятия «теневая экономика» проведем систематизацию определений по признакам и в зависимости от применяемого подхода (табл. 8).

Исходя из этого дадим определение: «Теневые экономические отношения представляют собой специфическую форму трансформированных экономических отношений, возникающими между всеми экономическими субъектами, которые происходят во внеправовом поле, не учитываются, не контролируются и не регулируются государством при производстве, распределении, перераспределении, обмене и потреблении, материальных благ и услуг и минимизирующие трансакционные издержки субъектов малого предпринимательства с целью получения дополнительного предпринимательского дохода».

Теневые экономические отношения характеризуются своей трансформацией – объективным процессом их изменения, перехода из одного качественного состояния в другое. Содержание и направленность процессов трансформации теневых экономических отношений на каждом этапе развития МП определяется политическими, экономическими, институциональными, социальными, правовыми и другими факторами.

Определение понятия «теневая экономика» в аспекте подходов и признаков

Подходы	Понятие «теневая экономика»	Признаки
Правовой	Это экономические отношения, который складываются в обществе вне рамок закона, нарушают правовые нормы, направленные на получение необоснованных выгод и льгот субъектами хозяйствования на основе организованных коррупционных связей	отсутствие регистрации; экономические отношения вне правового поля
Учетно-статистический	Теневая экономика представляет собой совокупность отношений по поводу производства, распределения, перераспределения, обмена и потребления, материальных благ и услуг, результаты которых по тем или иным причинам не учитываются официальной статистикой	не учитываемость
Институциональный	Система социально-экономических отношений, осуществляемые в не эффективной институциональной среде с нарушением формальных (правовых) институциональных ограничений, которые находятся вне контроля государства и его регулирующих мер. Деформация экономических отношений, которые не находят отражения в законодательстве и соответственно не признаются правонарушениями и по которым не предусматриваются юридические санкции.	нарушение институциональных норм и ограничений
Экономический	Скрытая, фиктивная экономика (экономика приписок), коррупционных сделок, наносящая экономический ущерб обществу и государству.	фиктивное оформление экономической деятельности, уклонение от уплаты налогов
Философско-культурологический	Теневая экономика представляет собой объективно существующую и постоянно воспроизводящуюся подсистему рыночного хозяйства, в которой хозяйствующие субъекты по своей личной инициативе или под воздействием внешних обстоятельств прибегают к действиям, противоречащим деловой этике, правилам игры между бизнесом и властью, морально-нравственным нормам общества.	Нейтрально-позитивное отношение населения (общества) к теневой экономике
Комплексный	Теневая экономическая деятельность – совокупность финансово-хозяйственных операций юридических и физических лиц, скрывающих материальные и финансовые потоки, находящиеся в противоречии с требованиями учета, налогообложения и законодательства. Неконтролируемый обществом сектор общественного воспроизводства в ходе производства, распределения, обмена и потребления экономических благ скрываемых от органов государственного управления и контроля экономических отношений между хозяйствующими субъектами в целях извлечения дополнительных доходов.	деформация экономических отношений вне правовых рамок; неконтролируемость экономических отношений

На основании проведенного анализа, используя в комплексе все рассмотренные подходы, предлагается следующее определение теневой экономики: «Теневая экономика это совокупность экономических отношений между экономическими субъектами и между экономическими субъектами и государством по поводу производства, распределения, перераспределения, обмена и потребления, материальных благ и услуг, является полностью или частично неправовой, неучитываемой и неконтролируемой, частично фиктивной и осуществляется с целью получения дохода, основана на коррупционных связях через механизм перераспределения получаемых теневых доходов между всеми секторами экономики, противоречащие деловой этике, правилам игры между бизнесом и властью, морально-нравственным нормам общества. выполняющая двойственную роль: позитивную – сглаживание отрицательных условий проживания населения и развития предпринимательства; негативную – антисоциальное перераспределение доходов общества и уменьшение его благосостояния, снижение эффективности системы управления экономикой».

Проведенные исследования понятий «теневая экономика», «теневая деятельность», «теневые экономические отношения» показывают принципиальные различия между ними – «теневая экономика» и «теневая деятельность» относится к процессу производства товара или услуги, а «теневые экономические отношения» возникают между субъектами рыночных отношений при всех трех стадий движения стоимости: процесса производства; процесса образования доходов; процесса использования (распределения) доходов. Наиболее корректной оценкой теневой деятельности является ее объем, рассчитанный на стадии распределения доходов.

1.3. Коррупция и ее взаимосвязь с теневой экономикой: методологические и прикладные аспекты

Коррупция в современном мире является одной из наиболее острых

проблем экономической, социальной и правовой действительности. Это явление присутствует во всех государствах. При этом необходимо отметить, что коррупция стала привычным явлением как для развитых стран, так и для развивающихся государств, в которых ее последствия оказываются наиболее заметны и это в первую очередь относится к России.

Актуальность темы коррупции и ее взаимосвязи с теневой экономикой обусловлена целым рядом научно-методологических и прикладных вопросов, которые мы попытаемся раскрыть в данном параграфе:

- Какие существуют методические подходы при исследовании явления «коррупция» и ее понятия?
- В чем состоят особенности исторического генезиса и развития коррупции и ее причины?
- Является ли коррупция системным явлением, и каково ее место и роль в рамках национальной экономики?
- Каковы особенности проявления взаимосвязи коррупции и теневой экономики?

Исследования коррупции, с точки зрения актуальности, подчеркивает рейтинг стран мира по показателю распространенности коррупции в государственном секторе на основе индекса восприятия коррупции, рассчитанный по методике международной неправительственной организации по борьбе с коррупцией и исследованию уровня коррупции по всему миру Transparency International.

Индекс восприятия коррупции (англ. Corruption Perceptions Index, CPI) – это ежегодный рейтинг государств мира, составляемый компанией «Transparency International» с 1995 года, который отражает оценку уровня восприятия коррупции аналитиками и предпринимателями. Индекс основывается на нескольких независимых опросах и представляет собой сводный индикатор, рассчитываемый на основе данных, полученных из экспертных источников, предоставленных международными организациями

(табл. 9) [51]

Таблица 9

Рейтинг стран по индексу восприятия коррупции в 2012 г. (неполный).

Страна	Значение индекса	Место	Страна	Значение индекса	Место
Финляндия	90	1	Саудовская Аравия	44	66
Новая Зеландия	90	1	ЮАР	43	69
Дания	90	1	Бразилия	43	69
Швеция	88	4	Италия	42	72
Сингапур	87	5	Китай	39	80
Бельгия	75	16	Боливия	34	105
Великобритания	74	17	Армения	34	105
Япония	74	17	Египет	32	118
США	73	19	Республика Беларусь	31	123
Франция	71	22	Россия	28	133
Ирландия	69	25	Иран	28	133
Куба	48	58	Афганистан	8	174
Словакия	46	62	Северная Корея	8	174
Хорватия	46	62	Сомали	8	174

Рейтинг показывает, что наименее коррумпированными государствами в 2012 г., согласно индексу восприятия коррупции, были объявлены Финляндия, Новая Зеландия и Дания, набравшие по 90 баллов. Наихудшая ситуация в Сомали, Северной Корее и Афганистане (8 баллов, последнее место). Россия в этой рейтинге занимает 133 место с 28 баллами. При этом почти три четверти обследованных стран набрали не более 50 баллов, что говорит об огромных масштабах коррупции во всем мире.

Теоретическое исследование явления «коррупция» требует от автора определения подходов, раскрытия видового разнообразия.

Подходы к определению коррупции. Исторически первым подходом к изучению коррупционных процессов является «классический» или «моральный» подход, основанный на рассмотрении коррупции в качестве характеристики морального состояния общества. Данный подход от Платона и Аристотеля через философов Нового Времени (Макиавелли, Монтескье, Гоббса) дошел до наших дней. Несмотря на весьма различные взгляды, указанных мыслителей позволяет объединить в рамках одного подхода их уверенность в аморальности коррупции и ее пагубности как социальной

болезни.

В Толковом словаре русского языка С.И. Ожегова и Н.Ю. Шведовой коррупция определена как моральное разложение должностных лиц и политиков, выражающееся в незаконном обогащении, взяточничестве, хищении и срастании с мафиозными структурами [101].

В.Н. Бурлаков приводит следующее определение коррупции, сформулированное экспертной исследовательской группой Совета Европы: «Коррупция представляет собой взяточничество и любое другое поведение лиц, которым поручено выполнение определенных обязанностей в государственном или частном секторе и которое ведет к нарушению обязанностей, возложенных на них по статусу государственного должностного лица, частного сотрудника, независимого агента или иного рода отношений, и имеет целью получение любых незаконных выгод для себя и других» [64, с. 37].

Коррупция по мере развития общества и государства становится все более разнообразной, и потому она описывается и изучается с разных позиций, которые можно назвать разными пониманиями коррупции. По мнению В. Л. Римского наиболее известными концепциями или пониманиями коррупции являются юридическая, экономическая, управленческая и социологическая.

Следует отметить, что в системе общественных наук наиболее значимым среди различных методов исследования коррупции является философско-этический подход.

В.В. Моисеев, В.Н. Прокуратов считают, что: «Наиболее глубокий и разносторонний теоретический анализ феномена коррупции позволяет, по нашему убеждению, произвести социально-философский и философско-политологический подход (метод), так как именно в нем содержатся базисные понятия и представления о самом государстве, его основном предназначении, диалектике его развития». [74]

В мировом сообществе понятие коррупция рассматривают согласно

Конвенции Совета Европы о гражданско-правовой ответственности за коррупцию от 4 ноября 1999 года. Во второй статье этой Конвенции приводится следующее ее понимание: «..... «коррупция» означает просьбу, предложение, дачу или принятие, прямо или косвенно, взятки или любого другого ненадлежащего преимущества или обещания такового, которые искажают нормальное выполнение любой обязанности, или поведение, требуемое....». [10]

Юхачевым С. П. дано определение коррупции как экономической категории: « Коррупция – это экономические отношения, возникающие как результат несбалансированной реализации экономических интересов акторов, при котором один из них, используя свое положение в виде потенциальной статусной ренты, принуждает другого к передаче ему всей или части материальной или нематериальной выгоды» [156, с. 8].

С точки зрения специфики методологии исследования коррупции можно отметить в данном контексте совпадение в подходах исследования теневой экономики и здесь можно сослаться на В. Н. Титова, выделяющий следующие подходы:

- подход с позиции неоклассической экономической теории;
- неинституциональный подход;
- социально-экономический подход [143].

Научные подходы к исследованию понятия сущности явления «коррупция» (составлено автором)

Подходы	Понятие сущности	Источник
философско-этический (идеалистически)	морально-нравственные отношения людей и их «порча» в представлены основой всех исторических изменений общественных отношений и процессов.	Гесиод (VIII–VII вв. до н. э.)
	аморальность коррупции и ее пагубность как социальной болезни.	Платон, Аристотель, Макиавелль, Монтескье, Гоббс
	коррупция определена как моральное разложение должностных лиц и политиков, выражающееся в незаконном обогащении, взяточничестве, хищении и срастании с мафиозными структурами	С.И. Ожегов, Н.Ю. Шведова
	поведение, отклоняющееся от преобладающих в политической сфере норм и обусловленное мотивацией получения личной выгоды за общественный счет.	К. Фридрих
философско-политологический	злоупотребление властью должностными лицами	Платон (427–347 до н. э.)
	определял тиранию как неправильную, испорченную, т.е. коррумпированную форму монархии	Аристотель (384–322 до н.э)
	поведение, отклоняющееся от преобладающих в политической сфере норм и обусловленное мотивацией получения личной выгоды за общественный счет, при которой порча затрагивает и государственных чиновников, и властные институты.	К. Фридрих, Д. Саймон, Д. Эйтцен
	злоупотребление, которое воспринимается в этом качестве с точки зрения правовых и социальных норм	Д.Томпсон, Д. Саймон, Д. Эйтцен

юридический (правовой)	«коррупция» означает просьбу, предложение, дачу или принятие, прямо или косвенно, взятки или любого другого ненадлежащего преимущества или обещания такового, которые искажают нормальное выполнение любой обязанности, или поведение	Конвенция Совета Европы о гражданско-правовой ответственности за коррупцию от 4 ноября 1999 г. Ст. 2.
	незаконное использование должностными лицами своего статуса или вытекающих из него возможностей в интересах других лиц с целью получения личной выгоды	Л. В. Астафьев
экономический	процесс оптимизации в условиях ограниченных ресурсов.	С. Роуз-Аккерман, В. Клэверен
институциональный	естественный феномен, проявляющийся в переходные периоды развития общества, при смене норм его функционирования и отсутствия консенсуса в нем	Х. Абуэва, Д. Бэйли, Н. Лефф, К. Лейес, Я. Тарковски
	нарушение Конституции РФ, законов и других нормативных документов государственного или муниципального управления, приводящее к системной неэффективности управления в результате того, что личные или корпоративные интересы начинают доминировать над государственными и общественными.	
управленческий	деятельность должностных лиц государственного или муниципального управления и бизнеса, приносящая финансовые потери и потери других ресурсов для государства, местных сообществ, бизнеса, для развития экономики страны в целом	В.Л. Римский
	злоупотребление публичной властью ради частной выгоды	Дж. Сентурия
социологический	социологическое определение коррупционного поведения выдвигает на первый план отношение к данному явлению граждан и элит	А. Хайденхаймер; И. Мени
	использование неформальных связей и отношений при решении политических, государственных и муниципальных проблем в личных или корпоративных интересах.	В.Л. Римский

Формы и виды коррупции. Коррупция характеризуется многообразием форм ее проявления. Исследователи по-разному определяют виды и типы коррупции. Так по мнению Ю. М. Антоняна в России можно выделить следующие типы коррупции: первый тип – коррупция в высших эшелонах власти в центре и на местах. Второй тип – мелкие поборы с населения, в том числе с мелких предпринимателей, автоводителей и т.д. Третий тип – коррупция в правоохранительных органах, в первую очередь в органах внутренних дел, прокуратуре, суде, таможенной службе, исправительных учреждениях и других. Четвертый тип – коммерческий подкуп в коммерческих или иных организациях. Пятый тип – коррупция в шоу-бизнесе, подкуп участников и организаторов профессиональных и спортивных соревнований и зрелищных коммерческих конкурсов.

В. К. Максимов классифицирует коррупцию по статусу субъектов, по их уровню и целям, территориальному охвату, степени общественной опасности [82].

По статусу субъектов коррупция может быть: а) в государственном аппарате; б) в частном, негосударственном секторе.

По масштабу территориального охвата: а) внутригосударственная - совершаемая на территории одной страны; б) международная - совершаемая должностными лицами иностранных государств или совместная коррупционная деятельность граждан и должностных лиц нескольких государств.

По уровню субъектов коррупции: а) низовая или индивидуальная - охватывает повседневную жизнь большинства граждан и юридических лиц; б) вершинная или институциональная - характеризуется: высоким социальным статусом её субъектов,

По целям субъектов коррупции: а) ресурсная (экономическая) - направленная на завладение, перераспределение, использование всех форм собственности, ресурсов, доступ к которым получают субъекты коррупции

в связи с занимаемой должностью; б) политическая - касающаяся политической жизни общества, мотивом которой, как ранее отмечалось, является стремление отдельных лиц или групп, сообществ получить, удержать, укрепить либо перераспределить власть.

По степени общественной опасности: а) коррупционное этическое отклонение (аморальное поведение) -наименее общественно опасное деяние; б) коррупционные правонарушения - гражданско-правовые деликты, дисциплинарные и административные проступки, а также преступления. Последние являются наиболее общественно опасными и влекущими более тяжкие последствия. [82]

Д. Хэллман, Д. Джонс и Д. Кауфманн выделяют три типа коррупции: «скупку государства», влияние на государство и административную коррупцию. Данные типы коррупции были ими выявлены при попытке проанализировать препятствия, возникающие в процесс формирования новой экономической среды в 22 странах с переходной экономикой, проведенное ими в 1999 г. по заказу Европейского банка реконструкции и развития и Всемирного банка. Данное обследование было обращено непосредственно к опыту функционирующих в стране фирм и этим отличалось от используемых обычно индексов коррупции, основанных на внешней оценке ситуации экспертами.[164]

Н. И. Крюкова в своих работах отдельно рассматривает взяточничество: «Наряду с коррупцией в узком смысле существуют взяточничество и чиновничье предпринимательство. Взятничество отличается от коррупции тем, что чиновника подкупают не ради нарушения его обязанностей, а ради их исполнения. Формы злоупотреблений служебным положением очень многообразны, по разным критериям выделяют различные виды коррупции» (табл. 11) [67]

Типология коррупционных отношений

Критерии типологии коррупции	Виды коррупции
Кто злоупотребляет служебным положением	Государственная (коррупция госчиновников); коммерческая (коррупция менеджеров фирм); политическая (коррупция политических деятелей)
Кто является инициатором коррупционных отношений	Вымогательство взяток по инициативе руководителя. Подкуп по инициативе просителя
Кто является взяткодателем	Индивидуальная взятка (со стороны гражданина); предпринимательская взятка (со стороны легальной фирмы); криминальный подкуп (со стороны криминальных предпринимателей - например, наркомафии)
Форма выгоды, получаемой взяткополучателем от коррупции	Денежные взятки; обмен услугами (патронаж, nepotизм)
Цели коррупции с точки зрения взяткодателя	Ускоряющая взятка (чтобы получивший взятку быстрее делал то, что должен делать по долгу службы); тормозящая взятка (чтобы получивший взятку нарушил свои служебные обязанности); взятка "за доброе отношение" (чтобы получивший взятку не делал надуманных придирок к взяткодателю)
Степень централизации коррупционных отношений	Децентрализованная коррупция (каждый взяткодатель действует по собственной инициативе); централизованная коррупция «снизу вверх» (взятки, регулярно собираемые нижестоящими чиновниками, делятся между ними и более вышестоящими); централизованная коррупция «сверху вниз» (взятки, регулярно собираемые высшими чиновниками, частично передаются их подчиненным)
Уровень распространения коррупционных отношений	Низовая коррупция (в нижнем и среднем эшелонах власти); верхушечная коррупция (у высших чиновников и политиков); международная коррупция (в сфере мирохозяйственных отношений)
Степень регулярности коррупционных связей	Эпизодическая коррупция; систематическая (институциональная) коррупция; клетократия (коррупция как неотъемлемый компонент властных отношений)

Нами обозначены различные подходы к классификации коррупции по ее видам, выделенным по различным основаниям:

- по типу получателей взяток (субъекты),
- по типу рынка взяток,
- по сфере деятельности,

- по степени участия должностного лица в получении организацией прибыли (государственная, коммерческая;
- политическая,
- по степени активности поведения субъектов коррупционного взаимодействия,
- по видам социально-экономических отношений, по статусу субъектов коррупционного отношения,
- по уровню субъектов коррупционных отношений,
- по масштабу территориального охвата,
- по степени повторяемости (регулярности) коррупционных отношений,
- по степени централизации коррупционных отношений.

Особенности исторического генезиса развития коррупции и ее причины. Проблематике и различным аспектам генезиса феномена коррупции посвящён ряд работ отечественных учёных и исследователей, в частности А.И. Кирпичникова [57], А.В. Малько [85], С. Роуз-Аккерман [122] и др.

Мы разделяем мнение В. А. Коновалова, что: «Изучение генезиса и научное осмысление коррупционных проявлений с точки зрения исторического аспекта общественного развития позволит сделать объективные выводы, избежать сделанных предыдущими поколениями ошибок, а также использовать в современной практике наработанный в прошлом опыт противодействия этому явлению» [6, с. 98]

Впервые цивилизованное человечество столкнулось с явлением коррупции в самые древнейшие времена, позже находим ее признаки по существу повсеместно.

Например, одно из древнейших упоминаний о коррупции встречается еще в клинописях древнего Вавилона (230 г. до н. э.). Как следует из расшифрованных текстов, относящихся к середине третьего тысячелетия до нашей эры, уже тогда перед шумерским царем Урукагином весьма остро стояла проблема пресечения злоупотреблений судей и чиновников, вы-

могавших незаконные вознаграждения.

С проявлением коррупции сталкивались и правители древнего Египта. Документы, обнаруженные в процессе археологических исследований, свидетельствуют и о массовых проявлениях коррупции в Иерусалиме в период после вавилонского пленения евреев в 597 - 538 гг. до Рождества Христова.

Многие известные западные мыслители уделяли исследованию проявлений коррупции немало внимания. Одним из первых авторов, предложившим объяснение коррупции, был древнегреческий мыслитель Гесиод (VIII–VII вв. до н. э.), который в работе «Труды и дни» изложил свое представление о неизбежном движении человечества от «золотого века» к веку «железному» через порчу нравов. Морально-нравственные отношения людей и их «порча» в концепции Гесиода были представлены основой всех исторических изменений общественных отношений и процессов.

Древнегреческий философ Платон (427–347 до н. э) в своих работах «Государство», «Политик», «Законы» весьма детально рассматривал феномен коррупции как «злоупотребление властью должностными лицами».

Ученик Платона, Аристотель (384–322 до н. э) – древнегреческий философ, политик и ученый, говорил: «Самое главное при всяком государственном строе – это посредством законов и остального распорядка устроить дело так, чтобы должностным лицам невозможно было наживаться». [13] А борьбу с коррупцией он рассматривал как основу обеспечения государственной стабильности.

Весьма и всесторонне исследовал истоки коррупции Никколо Макиавелли (1469 – 1527) – итальянский (флорентийский) мыслитель, философ, писатель, который определял коррупцию как «использование публичных возможностей в частных интересах». Характерно, что многие его воззрения на эту проблему весьма актуальны и сегодня. Достаточно вспомнить его образное сравнение коррупции с чахоткой, которую «легко распознать, но излечить трудно».

Французский просветитель, правовед Ш. Монтескье (1689-1755) отмечал: «...известно уже по опыту веков, что всякий человек, обладающий властью, склонен злоупотреблять ею, и он идет в этом направлении, пока не достигнет положенного ему предела» [95].

Тема коррупции обнаруживается и в библейских текстах – в одной из книг Библии Книге Премудрости Иисуса сына Сирахова отец наставляет сына: «Не лицемерь перед устами других и будь внимателен к устам твоим... Да не будет рука твоя распростерта к принятию... Не домогайся сделаться судьей, чтобы не оказаться бессильным сокрушить неправду, чтобы не убояться когда-либо лица сильного и не положить тени на правоту твою...» [48, с. 644].

В России формирование и развитие коррупции также имеет многовековую историю. В частности, одно из первых письменных упоминаний о посулах как незаконном вознаграждении княжеским наместникам относится еще к концу XIV века. Соответствующая норма была закреплена в так называемой Двинской уставной грамоте (Уставная грамота Василия I), а позже уточнена в новой редакции Псковской Судной грамоты.

Более чем пятьсот лет тому назад учитывалась даже такая характерная особенность проявлений коррупции как латентность. Например, в Псковской судной грамоте тайный посул (обещание) представлялся как гарант оплаты незаконных действий судьи, как не материализованный, фантомный признак подкупа [86].

Можно предположить, что эти источники лишь констатировали наличие подобных деяний, которые явно имели место намного раньше своего официального нормативного закрепления.

Распространенность лихоимства (взяточничества) в России была столь значительной, что по Указу Петра Первого от 25 августа 1713 года и позднейшим «узаконениям» лихоимцам была определена в качестве наказания смертная казнь.

Стоит отметить, что в период правления Екатерины II произошел от-

ход от комплексного осуществления борьбы с коррупцией в трех видах деятельности – преимущественно развивалась праввосстановительная и предупредительная деятельность, нередко за счет сокращения карательной. При этом предпочтительной оказывалась праввосстановительная деятельность перед предупредительной. Была разработана целая система внешне привлекательных праввосстановительных мер: внесение виновными в коррупции в двукратном размере материальных средств, полученных в результате актов подкупа-продажности в пользу сиропитательных и богоугодных учреждений; взыскание расходов по содержанию следственной комиссии по делам коррупционеров с их собственного имени[137].

Весьма любопытна в плане причин развития коррупции, ее форм направленная императору Николаю I «Записка Высочайше учрежденного Комитета для соображения законов о лихоимстве и положения предварительного заключения о мерах к истреблению сего преступления», относящаяся к августу 1827 года. В этом документе с исключительной скрупулезностью рассматриваются причины распространения коррупционных отношений в государственном аппарате, дается классификация форм коррумпированного поведения, предлагаются меры по противодействию данному явлению. В Российском уложении о наказаниях уголовных и исправительных 1845 г. (в редакции 1885г., действовавшее в России до октября 1917 г.) уже различался состав получения взятки – мздоимства и лихоимства[137].

В. В. Астанин обращает внимание на связь коррупции с становлением института частной собственности: «Расширение системы коррупционных проявлений происходило в периоды развития гражданского оборота. Со становлением частной собственности (первая четверть XVIII века, вторая половина XIX века - начало XX века, период НЭПа) появлялись такие коррупционные деликты, как: совместительство должности государственных служащих, их участие в коммерческой деятельности, заключение вымышленных подрядов и различных имущественных договоров с участием госу-

дарственных служащих» [16, с. 5].

Советское государство с первых месяцев существования вынужденно боролось со взяточничеством. До принятия в 1922 г. Уголовного кодекса РСФСР действовал Декрет СНК РСФСР о взяточничестве от 8 мая 1918 г. УК РСФСР 1922 г. и 1926 г. признавали уголовно наказуемыми корыстное злоупотребление властью, постановление судьями неправосудного приговора, незаконное задержание или привод, присвоение должностным лицом денег или иных ценностей, находящихся в его ведении в силу служебного положения, а также получение взятки лицом, состоящим на государственной союзной или общественной службе.

Уголовный кодекс РСФСР 1960 г. включал две группы преступлений, которые можно отнести к коррупционным:

Первая – это посягавшие на нормальную деятельность государственного и общественного аппарата управления и заключавшиеся в злоупотреблении должностным лицом служебным положением из корыстных или иных побуждений в целях незаконного получения преимуществ, включающих материальные ценности, услуги или льготы, а равно посредничество или подстрекательство к названным действиям лица, не являющегося должностным.

Вторая группа преступлений, совершенных должностными лицами и иными служащими государственного аппарата с использованием своих служебных прав и полномочий, связана с другим непосредственным объектом посягательства.

С точки зрения генезиса зарождения и развития коррупции, в России необходимо отметить, что одной из основных причин являлась роль государства в экономике, а у нас эта роль в хозяйственной жизни была всегда значительно выше, чем в любой европейской стране. Это подтверждают и работы отечественных ученых, отмечающие, что одной из главных причин развития коррупции является доминирующая роль государства в развитии и становление предпринимательства в современной России.

Так Смирнов А.А. показывает, что в России роль государства в хозяйственной жизни была всегда значительно выше, чем в любой европейской стране и вводит понятие «служебно-раздаточная экономика», характеризующая: преобладанием раздаточно-сдаточных отношений над отношениями купли-продажи, служебного труда над наемным, финансирования над кредитованием, государственной собственности над частной. [129]

По мнению С. М. Проява: «В условиях ограниченности капитала его альтернативным источником является государственный сектор, а незаконно приобретенные ресурсы могут послужить основой для создания и расширения производства» [116, с. 52].

Современная Российская коррупция, с точки зрения экономического подхода, получила масштабное развитие в результате плановой система управления советского периода и здесь мы полностью согласимся с исследованиями А. А. Смирнова, стала закономерным продуктом общественного разделения труда на базе служебно-раздаточной экономики, что привело к коррупции на всех уровнях хозяйствования и стал базой сегодняшней системной коррупции, интегрированной во все сферы общества и характеризующаяся большими масштабами, что и привело к теневым экономическим отношениям. [129]

В результате предприниматели, организации искали возможности установления более тесных неформальных отношений с государством, у которого они могли найти политическую поддержку, получить необходимые материальные, финансовые ресурсы, гарантии, заказы, квоты, лицензии, что напрямую всегда было связано с коррупционными отношениями.

Проведенный краткий исторический анализ сущности коррупции позволяет сделать вывод, что ее возникновение, существование и развитие становятся возможными с момента обособления функций управления в общественной и хозяйственной деятельности. Именно в этом случае у должностного лица (управленца) появляется возможность распоряжаться ресурсами и принимать решения не в интересах общества, государства или

фирмы, а исходя из своих личных корыстных побуждений.²

Однако необходимо добавить, что обособление функций управления в общественной и хозяйственной деятельности, становится механизмом возникновения коррупции в неадекватных правовых, экономических, социальных условиях.

Коррупция как системное явление. Коррупция как и теневая экономика является системным явлением, что подтверждается ее присутствием во всех секторах экономики, общественных структурах, институтах.

Коррупция органически присуща социально-экономической системе, которая сформировалась в условиях перехода к рыночным отношениям в России. Это подтверждают исследования отечественных ученых, так С. А. Долматов «Причины подобного развития коррупционных процессов связаны не с тем, что коррупция, как феномен свойственна разным социально-экономическим системам, в том числе и передовых странах Запада, а при любых серьезных изменениях, тем более изменениях системного характера, как это произошло при смене общественно-политического строя в России, эти процессы неизбежно усиливаются. Суть заключается в том, что причины коррупционных отношений в России периода новейшей истории связаны главным образом *со спецификой постсоветского периода, когда коррупция стала основным каналом первоначального накопления капитала, связана с самим способом присвоения государственной собственности*» [46, с. 227]

Подобная оценка находит свое отражение в работах А. Н Герасина. Он отмечает, что «... на современном этапе развития коррупционное пространство в стране представлено практически всеми сферами государственно-гражданских отношений, с наибольшей концентрацией коррупции в высших органах государственной власти и достаточно активным участием в ней властных структур субъектов Федерации, а также органов местного

² Даукаев И. М. Современные представления о сущности коррупции // Евразийская адвокатура. 2013. №2 (3). URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-predstavleniya-o-suschnosti-korrupsii> (дата обращения: 15.03.2014).

самоуправления. Чрезвычайная распространенность коррупции указывает на «эпидемический» характер этого вида социальной патологии на современном этапе развития российского общества». [40, с. 283]

Отмечается лояльное отношение общества в целом и населения в частности к коррупции, что связано с чрезвычайно низким индивидуальным и коллективным антикоррупционным иммунитетом, с деградацией нравственности проявляющееся в готовности населения к даче взятки, а государственных служащих - к ее получению, с не работающими анти коррупционными законами. И это еще раз подтверждает, что современная коррупция обрела системный характер.

Можно отметить влияние коррупции на различные сферы общества:

- в экономической сфере коррупция выступает в роли ограничителя рыночной конкуренции, способствует снижению качества продукции и повышению ее стоимости, обеспечивает неравномерное распределение ресурсов;

- в социальной сфере проявления коррупции значительно снижают действенность законов, а также подрывают доверие населения, способствуют повышению уровня социальной дифференциации населения за счет перераспределения общественных благ в пользу узких групп, предполагают существование значительных различий между декларируемыми и реальными ценностями, формируя, тем самым, двойной стандарт поведения у членов общества;

- в политической сфере коррупция способствует подрыву доверия у населения к политической элите, смещает цели политиков к обеспечению властвования отдельных групп и кланов, вызывает разочарование в ценностях демократии и может привести к более жесткой форме государственного устройства.

Особенности проявления взаимосвязи коррупции и теневой экономики. Теневая экономика и коррупция, как социально-экономические явления имеют одинаковые причины, задачи и цели. Теневая экономика безус-

ловно порождает коррупцию, а коррупция, в свою очередь, создает основу для процветания теневой экономики. Поэтому проблемы изучения этих негативных социально-экономических явлений в России и выработки основ государственной политики противодействия коррупции и теневой экономике должны решаться как единая комплексная задача.

Но при этом мы не можем согласиться с выводами научного коллектива (Сулакшин С.С., Максимов С.В., Ахметзянова И.Р. и др.), которые считают, что коррупция и теневая экономика это явление взаимопорождающие.[135]

По нашему мнению коррупция не всегда является причиной, конечно в основных случаях это так и есть. Теневые экономические отношения являются следствием, но исследования доказывают, что в отдельных случаях теневая деятельность возникает без коррупционных отношений: взаимопорождающий фактор возникает в случае обнаружения теневых экономических отношений представителями исполнительных и правоохранительных органов и последующего реагирования с их стороны.

Об экономике переходного периода известный Российский экономист Е. Гайдар высказался так: «...развитие экономики переходного периода происходит путем возникновения на этапе перехода новых институтов, связей и отношений, соответствующих нарождающемуся социально-экономическому строю и вытесняющих старые. В результате возникают новые макро- и микроэкономические закономерности и тенденции, социальные и политические изменения, возникают новые задачи экономической политики».[36]

В условиях глубокого экономического кризиса на постсоветском пространстве (90-ые годы прошлого века), отсутствия правового поля и институтов, регулирующих предпринимательскую деятельность социально-экономическая составляющая российского общества приняла искаженные формы – новые институты, связи и отношения были направлены на не адекватное обогащение с использованием мегакоррупционного механизма.

Данные факторы являются основополагающими причинами, приведшими к созданию системной коррупции и к расширению теневого сектора экономики в современной России.

Органическая связь коррупции и теневой экономики проявляется в деструктивном воздействии коррупции и на экономическую сферу:

- искажаются механизмы конкуренции;
- происходит монополизация отдельных отраслей экономики;
- создаются препятствия свободе предпринимательской деятельности;
- ущемляются права собственности;
- неэффективно используются бюджетные средства;
- необоснованно повышаются цены;
- снижаются социальные гарантии населения.

Это подтверждают исследования других ученых и практиков. Так по мнению А. А. Звягина: «Все это приводит к расширению теневой экономики, сдерживает приток в Россию прямых иностранных инвестиций на фоне высокого уровня вывоза капитала из страны. Таким образом, коррупция препятствует формированию в России конкурентоспособной экономики, развитию цивилизованного предпринимательства, снижению бедности, росту благосостояния россиян, становлению сильного гражданского общества». [47, с. 235].

Характерной особенностью последних лет стала адаптация предпринимателей к сложившимся условиям хозяйствования, что позволяет им сочетать официальную деятельность с неофициальной. Практика свидетельствует о том, что положение предпринимателя, как субъекта рынка, не обеспечено надежной законодательной защитой, слабо срабатывают стимулы для деятельности в рамках официальной экономики, которые бы эффективно ставили ограничения для развития нелегальной экономической активности. [22, с. 16].

Влияние коррупции на экономику общества можно оценить при по-

мощи специальной математической модели, разработанной под руководством В. Л. Макарова. Вычислительная модель позволяет промоделировать нецелевое использование бюджетных средств, и перевод их, например, из социальных или инвестиционных назначений на потребительский рынок. Модель показывает, что за семь лет сокращение возможного уровня ВВП в одном из вариантов (это крайний, но реалистичный вариант) может достигать 15%. [80]

Одним из недостатков анализа состояния коррупции является отсутствие ее целостного отражения в официальной криминальной статистике, не достаточно исследуются они и в аналитических документах правоохранительных органов. Очень высокой остается латентность коррупционной экономических преступлений. По многим оценкам, удельный вес учтенной коррупции в общем объеме реальной коррупционной преступности в стране колеблется в пределах 1–5%.

Коррупция входит в число основных угроз национальной безопасности современной России, является ведущими факторами риска всех базовых национальных проектов страны и ее экономики в целом, сохранения и развития выраженного социального неравенства, создания неадекватных условий развития предпринимательства.

Поэтому основной целью государственной политики Российской Федерации по противодействию коррупции является создание единой правовой основы функционирования системы формирования и реализации, систематизации законодательства РФ о противодействии коррупции, его гармонизации с нормами международного права.

Таким образом коррупция как экономический и социально-политический феномен появляется с разделением труда и присуща разнотипным социальным слоям, обладающих разными возможностями присваивать общественные и государственные ресурсы. В силу высокой адаптивности она способна существовать в любом обществе, меняться вместе с ним и легко приспосабливается к любому государственному устройству и

режиму. Наибольший размах она получает во времена общественно-социальных, экономических реформ, при слабости государственных институтов, правовой и контролирующей систем, деформации общественных нравов и морали.

Соответственно коррупция имеет место как в государствах с тоталитарным, так и демократическим режимом, в экономически и политически слаборазвитых странах и супердержавках.

Исследования показывают, что основными причинами развития коррупции в России являются:

- неопределенность институциональных рамок рынка;
- слабое взаимодействие различных институтов;
- низкая регулирующая роль правовых и нравственных норм.

Но исторически главными причинами масштабной коррупции являются – не эффективные государственные институты, регламентирующие развитие предпринимательства и отсутствия правового поля, а так же доминирующая роль государства в развитии и становление предпринимательства в истории России.

ГЛАВА 2. МАЛОЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО И ЕГО ТЕНЕВЫЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ОТНОШЕНИЯ: ТЕНДЕНЦИИ И ЗАКОНОМЕРНОСТИ

Как показывают наши исследования показывают, осуществляемый в современной России процесс последовательных социально-экономических преобразований делает особо актуальным интерес к институту малого предпринимательства как к одному из главных условий эффективного действия рыночного механизма. Переход российской экономики на путь устойчивого развития в т.ч. перевода ее на инновационный путь, развитие малого предпринимательства становится важнейшей задачей, что требует проведение всесторонних научных исследований в т. ч. с целью определения исторических причин возникновения теневых экономических отношений. [28, с. 159]

2.1. Генезис развития малого предпринимательства в России

История развития Российского предпринимательства вызывает интерес не только с сугубо познавательной, информативной точки зрения. Актуальность исследования исторического опыта зарождения и развития российского предпринимательства проявляется в его использовании как базовой основой для организации сегодняшнего российского предпринимательства и для проведения эффективной государственной политики в целях поддержания малого предпринимательства.

Малое предпринимательство в России имеет глубокие исторические корни. Тем не менее, на сегодняшний день отсутствует понимание сущности зарождения, становления и развития такого важнейшего экономического института каким является малое предпринимательство. Это вызывает необходимость применения историко-экономического подхода, позволяющего рассматривать технологические, организационно-управленческие и экономические аспекты зарождения и развития в контексте исторической эпохи, экономических, политических, социальных и культурных процессов

отдельно взятого периода времени.

Данная позиция подтверждается исследованиями отечественных ученых. Так, по мнению М. В. Конотопова и С. И. Сметанина: «Нельзя понять экономику нашего времени, не зная, как она сложилась, не зная ее истории..... Каждое экономическое явление наших дней имеет исторические корни: оно возникло в связи с определенными экономическими условиями в прошлом и сохраняет их отпечатки».[62, с.11-12]

А. Н. Першиков считает, что «Нельзя понять сущность российского предпринимательства, как и предпринимательства любой другой страны, не вскрыв и не уяснив истоки происхождения деловой жизни на земле. А они уходят своими корнями в глубокую древность и тесно связаны с возникновением и становлением цивилизации, с переходом человечества от присваивающих форм хозяйства (охоты, рыболовства, собирательства) к производящему хозяйству – земледелию и скотоводству».[108, с. 98]

Все это в полной мере касается и исследования развития малого предпринимательства.

Особенности зарождение и развития малого предпринимательства на Руси и в России. Зарождение малого предпринимательства в древней Руси напрямую связано с разложением первобытно-общинного строя, что определило общественное разделение труда, связанного с разделением земледельческого и скотоводческого типов хозяйства, выделением ремесла и торговли и появления прибавочного продукта.

Сразу необходимо подчеркнуть, что под развитием предпринимательства в России мы понимаем именно развитие малого, что обусловлено малыми формами хозяйствующих субъектов исходя из их количественных и качественных характеристик.

Наша точка зрения согласуется с мнением Н. Ю. Ивановой: «Исторически малый бизнес возник в недрах феодального общества, когда технологический базис производства был основан на ремесленных орудиях труда и общественное разделение труда носило продуктовый характер».[48, с.

200]

Полагаем, что признаками отнесения субъектов предпринимательства к малым, в данный период, являются: технологическая база, численность работников и форма организации труда.

Это же подтверждает в исследовании О.О. Юшкова: «Под малым предпринимательством в дореволюционной России мы понимаем кустарное и ремесленное производство, которые были самой распространенной формой организации трудовой деятельности в России». [157, с. 24]

К малым или средним формам предпринимательства можно отнести и артель. Артель как форма организации коллективно-хозяйственной деятельности в России известна с древних времен. Факты ее существования в Древней Руси были зафиксированы и нашли свое толкование в научной литературе дореволюционной России.

Известно, что союзы равноправных между собой добытчиков и производителей возникли в те времена для совместной охоты, рыболовства и т.д., а торговая деятельность в ранние периоды человеческой истории также требовала объединения усилий для транспортировки товара, его защиты от грабителей, организации самого труда. Это показано в исследованиях известных правоведов Н. Колачева и В. Пахмана, считавшие, что важным моментом становления в России организационно-правовых форм коллективного предпринимательства явилась практика артельного хозяйствования [107].

Становление и развитие предпринимательства в России на протяжении всех веков шло в рамках общецивилизационного процесса, хотя и имело свои отличительные способности.

По мнению А. А. Тимофеевой: «Влияние на зарождения предпринимательства оказала хозяйственная культура восточных славян, которая в значительной мере формировалась под влиянием ландшафта, климатических условий и соседних цивилизаций». [140, с. 8]

На характер предпринимательской деятельности сильное влияние ока-

зывали и природно-климатические конкретной местности, традициями и навыками проживающего здесь населения. М. А. Винокуров и А. П. Суходолов в своих работах отмечают, что «в основном предпринимательство в дореволюционной Сибири было связано с сельскохозяйственным трудом, а также с охотой, рыбной ловлей, сбором дикорастущих растений, заготовкой древесины, добычей полезных ископаемых. Предпринимательская и промысловая деятельность крестьянского населения ориентировалась на нужды земледелия. Развитие местных промыслов вызывалось удаленностью сибирского рынка от крупных производителей товаров широкого потребления. Это заставляло изготавливать многие предметы хозяйственного обихода на месте, самостоятельно». [34, с. 21]

В таежных районах развивались заготовка и обработка пушнины, пошив меховой одежды, бондарные промыслы, изготовление телег, саней, деревянной посуды, смолокурение, осуществлялась добыча слюды-мусковита и золота. Переселенцы из центральной черноземной зоны России принесли в губернию навыки изготовления сельскохозяйственных орудий. В городах и крупных селениях распространилось кузнечное и слесарное дело. Здесь же возникали кирпичные и горшечные промыслы. В районах рыболовства занимались плетением неводов и заготовкой рыбы [24, с. 58-59].

Развитие предпринимательства в России всегда была напрямую связана с историей самой России – ее возникновения, развития, распада и становления: Киевская Русь, феодальная раздробленность, татаро-монгольское иго, реформы Петра I, Екатерины II и Александра II, проводимые Россией войны.

Стоит отметить, что напрямую повлияли на становление предпринимательства специфические черты самой России и населявших ее народов,:

- Сильное влияние на зарождение предпринимательства оказало *геополитическое положение России* – само государство, по сути, выступало в качестве транзитного, контролирующее основные международные

торговые пути: Великий путь из варяг в греки и Великий Волжский путь.

«Путь «из варяг в греки» превратил Древнерусское государство из окраины Европы в экономического партнера, реки давали пищу, способствовали развитию земледелия и скотоводства, а берега рек были привлекательны для поселений. Меха, мед, воск с давних пор стали важными статьями русского экспорта, а на всей протяженности великого торгового пути возникли торговые города». [140, с. 10]

- Негативное влияние на деловую активность, во времена Московской Руси, оказал *православный фактор*: «... каноны и сам дух православия не способствовали деловой активности человека, проявлению инициативы, выделению из общего ряда, без чего невозможен предпринимательский риск и экономическая независимость». [140, с. 30].

- Отрицательными факторами в становление и развитие предпринимательства являлись *постоянные войны*, которые была вынуждена вести Россия, и *татаро-монгольское иго*, что влекло за собой снижение предпринимательской активности.

Например, в результате Крымской войны (1853-1856 гг.) в тринадцать раз сократился вывоз хлеба, в восемь – льна. В десять раз уменьшился импорт машин, в два с половиной – хлопка и Россия оказалась в состоянии фактически неплатежеспособного должника. Государственный долг достиг 1 млрд. рублей. Бюджетный дефицит возрос в шесть раз – с 52 до 307 млн. рублей [99].

- Одной из специфических особенностей развития предпринимательства, стало *освоение новых территорий Сибири*, что послужило мощнейшим стимулятором предпринимательской деятельности на Руси, в процессе ее формировался новый тип предприимчивого человека, чья отвага, упорство, хозяйственная сметка сочетались с пониманием высших материальных и духовных интересов народа и государства. Второй стороной данного момента было переселение крестьян в Сибирь, с целью освоения новых земель, что должно было способствовать и развитию фермерства. При

этом в Сибири крестьяне получали землю в собственность намного больше, что являлось дополнительным стимулом переезда [24, с. 58].

- Другой специфической особенностью развития предпринимательства было длительное *существование крепостного права* (XIV-середина XIX вв.), что по мнению М. И. Туган-Барановского, сдерживало формирование рынка рабочей силы и соответственно негативно влияло на развитие предпринимательства. [144].

Таким образом, дореволюционное российское предпринимательство характеризуется следующими особенностями, оказавшие существенное влияние на его становление и развитие:

- большая территория России;
- сложная геополитическая ситуация;
- православный фактор;
- низкая покупательская способность основной массы населения России – крестьянства;
- длительное существование крепостного права;
- не развитая транспортная инфраструктура;
- «общинный» характер русского человека;
- доминирование государственного предпринимательства над частным.

При этом необходимо отметить еще раз, что все наблюдаемые организационные формы, осуществляющих предпринимательскую деятельность в те времена, по своей сущности были малыми формами хозяйствования: небольшое количество работающих, небольшие обороты, применяемые простые технологии.

То есть фактически до конца XVII первой половины XVIII вв. можно говорить о становлении и развития чисто малого предпринимательства.

В нашем дальнейшем исследовании при периодизации развития малого предпринимательства и определение его этапов, мы используем комплексный подход, учитывающий, естественно-историческую последова-

тельность, социально-экономические противоречия, а в качестве основного критерия используем становление нормативно-правовой базы, регламентирующей предпринимательскую деятельность и степень государственного воздействия на его развитие. При этом мы попытаемся выявить и рассмотреть основные тенденции и закономерности, соответствующие каждому этапу:

а) начальный период предпринимательства, характеризующим его зарождением в условиях образования Российского государства - Киевской Руси (IX – первая половина XII вв.). История России неотделима от истории предпринимательства, уходящего своими корнями в глубокую древность (догосударственный период), восходя к торговым межплеменным отношениям.

Можно говорить о том, что первые ростки предпринимательства на Руси обозначены развитием Восточных славян в VI–VIII вв. которое связано с техническим прогрессом в земледелии – «рало с полозом и усовершенствованным наральником, соха с ассиметричным железными сошниками и присошниками, лошадь как основная тягловая сила, что позволило значительно поднять производительность труда». [79, с. 121] И что привело к распаду в VIII в. родоплеменных общин и союзов.

Основной организационной формой ведения земледелия становится семья и сельская семейная община. «Ускоряется процесс экстенсивного освоения территории небольшими семейными общинами, что позволяет вовлекать в производство резервы межобщинного разделения труда, расширять специализацию общин на производстве отдельных видов продукции». [78, с. 17] Можно так же говорить о малых формах хозяйственной (предпринимательской) деятельности.

Начальный период предпринимательства связано с ростом городов, которые становятся центрами развития ремесла и торговли. Сошлемся на исследования А. А. Тимофеевой: «Древнюю Русь называли страной городов. При князе Владимире (конец IX в.) их было 25; в XI в. (период рас-

цвета) – более 89; перед нашествием Орды (начало XIII в.) – 271. Главной причиной создания города всегда был народный промысел и торг, нуждавшийся в сбыте и включении в рыночные отношения» [140, с. 22].

Как отмечает В. В. Мавродин: «С развалом родоплеменной и родовой общин получает развитие ремесленное производство. Из сельской общины семьи ремесленников уходят в города и «князьи остроги» (главных князей) которые становятся центрами ремесла и торговли» [79, с. 122].

Город в основном состоял из торгово-ремесленного населения, которые составляли большую часть населения города. В это время происходит усложнение и усиление специализации ремесла и все большее его отделение от сельского хозяйства. Происходит стремительное развитие ремесленного производства как в отношении предметов первой необходимости (полотна, колес, телег и т. д.), так и предметов роскоши и искусств.

О становление и развитие малых форм хозяйствования говорит следующий факт: «К концу XII в. в крупнейших древнерусских городах насчитывалось уже свыше 100 ремесленных специальностей (кожевники, косторезы, гончары, портные, резчики по дереву, замочники, слесари, кузнецы-универсалы, ювелиры, стеклоделы, столяры, сапожники, ткачи и др.), из них только и кузнечном деле – не менее шестнадцати» [140, с. 23]. По существу в данный период начинает формироваться сектор малого предпринимательства в городе.

В торговле используется в основном товарный обмен, что связано с отсутствием на Руси единой монетной системы (до середины 30-х годов XVI в.). В XI-XII большое значение для торговли имели европейские серебряные монеты. «... наши предки пользовались в основном иностранными деньгами. В VIII - X веке это были арабские дирхемы, поступающие из Хазарии.... Крайне редкими в этот период были монеты Византийской империи – серебряные «милиарисии» и золотые «солиды» (Последние серьезно повлияли на создание древнейших русских монет)». [50, с. 18]

Именно развитие торговли дало импульс зарождению предпринима-

тельства и предпринимательских слоев в первые века российской государственности. Основным двигателем предпринимательства являлась транзитная торговля – контроль за основными торговыми путями: «великий путь из варяг в греки» и «Великий Волжский путь».

В дальнейшем происходит ослабление роли Киевской Руси как центра торговых связей Востока и Запада (со второй половины XI в.), что было связано прежде всего с набегами печенегов и половцев. Усилило этот процесс походы крестоносцев (конец XI начало XII вв.), которые опустошили Византию, главного торгового партнера России в тот период. И как отмечает А. А. Бессолицын, «Монголо-татарское нашествие в 1237-1240 гг. подвело последнюю черту под историей уже практически распавшейся Киевской Руси, создав своеобразный железный занавес между Русью и Европой» [22, с. 75].

Таким образом основной вид предпринимательства Киевской Руси – торговля, базирующаяся на экономической свободе, лишилась условий своего развития, что соответственно повлияло и на другие виды предпринимательской деятельности и особенно на ремесло.

Предпринимательство на Руси характеризовалось замедленным развитием, что было обусловлено географическими условиями (открытость границ, отсутствие естественных барьеров в борьбе с кочевниками) и политическими факторами (доминирование проблем обороны и безопасности, необходимость содержания военного аппарата).

б) предпринимательство в условиях феодальной раздробленности и татаро-монгольского ига (XIII – первая половина XV вв.). После установления золотоордынского владычества на Руси и уменьшением значения Черноморско-Византийского пути, а вместе с тем и Киева, резко возросло значение торгового пути через Балтику. Новгород становится центром русского предпринимательства, основа которого – эксплуатация богатейших лесных промыслов Северной Руси, скупка сырья в соседних княжествах для вывоза и торговля с Поволжьем.

В XIII в. Балтийский путь оказался под контролем Ганзейского союза, в который Новгород, Псков и Смоленск были включены на унижительных условиях. Западные купцы открыли в Новгороде фактории, а русские торговцы не имели права вывозить товары за границу и вести торговлю без посредников. К тому же на территории города перестали использоваться собственные деньги.

Монголо-татарское нашествие негативно отразилось и на развитии ремесла. Разрушение городов, нарушение торговых связей привели к примитивизации (исчезновению части сложных изделий при увеличении доли простых) или полному исчезновению некоторых видов ремесленного производства. Восстановление ремесла начинается лишь со второй половины XIII в., когда формируются новые крупные центры ремесла, углубляется его специализация (например, из кузнечного дела выделяется слесарное, а из числа оружейников – лучники, тульники, пищальники).

Уже в XIV в. Москва, Нижний Новгород и Тверь, бывшие когда-то незначительными периферийными пунктами Владимиро-Суздальского княжества, превратились в крупные центры ремесла и торговли. Предпринимательская активность не исчезла, приспособляясь к новым условиям.

Хозяйственное развитие Руси сопровождалось формированием особого типа русского предпринимателя. По мнению В. О. Ключевского, он имел следующие черты, связанные с природно-климатическими условиями своего существования: [49]

- расчетливость при одновременной склонности принимать решения «очертя голову»;
- способность к кратковременному тяжелому труду и одновременно к длительному безделью (короткое напряженное лето, но долгие осень и зима);
- неспособность к общим действиям (лучше в одиночку), большая приспособляемость к неудачам, чем к успеху;
- невозможность просчета перспектив;

- осмотрительность (способность больше подмечать следствие, чем заглядывать вперед), а в результате действие задним умом [58].

Период феодальной раздробленности протекал под знаком татаро-монгольского нашествия. Это время водораздела социально-исторических путей развития Западной Европы и России. Оно сопровождалось небывалым материальным истощением экономики страны, нарушением хозяйственных связей и изоляцией от Европы, снижением предпринимательской активности.

в) предпринимательство в условиях образования русского централизованного государства - единое Московское государство (вторая половина XV–XVII вв.). Многовековое монгольское нашествие нарушило устоявшийся и постепенно ускорявшийся ход экономической жизни большинства русских земель. Полностью сохранилась преемственность торгово-ремесленной жизни лишь в ведущих центрах Северо-Западной Руси (Новгород, Псков, Смоленск).

До XVI в. в секторе малого предпринимательства доминировали сельские промыслы, такие как лесное пчеловодство, смолокурение, солеварение, рыбо- и звероловство. Затем наметился расцвет торговли. Основными товарами были меха, кожа, лен, конопля, смола, воск, изделия из металла. Именно в XVI в. зародилась знаменитая Нижегородская ярмарка.

Города продолжают оставаться оплотом развития ремесла как основного вида предпринимательства, при этом они выполняют роль сосредоточения массы товаров, распределяемые как по стране, так и за рубеж.

«Вокруг городов возникало множество торговых и промысловых поселений. Сюда сходились для торговли, или, как тогда называли, «гостьбы» - купцы и другие тогдашние «промышленники». Места эти получили название *погостов* (от слова «гостьба»). Позже, уже после принятия христианства, в этих местах стали строить церкви и устраивать кладбища. В подвалах церквей хранили необходимый для торговли инвентарь (весы, меры), складывались товары, а также хранились торговые договоры. За это

духовенство взимало с торговцев особую пошину» [132].

Как мы уже отметили, негативное влияние на деловую активность, оказывал православный фактор и это проявлялось в т. ч. в развитие внешнеторговой деятельности, что было связано с отношением русской православной церкви к западноевропейской (католической) цивилизации: «Латинской веры следует остерегаться, обычаев их не держаться, причастия у них не принимать, и не слушать сказанного ими, потому что заблуждаются они в вере и нечисто живут. Христианам же своих дочерей нельзя выдавать замуж за них, ни их дочерей брать себе в жены, нельзя с ними брататься, ни кумиться, не целоваться с ними, и нельзя есть с ними и пить из одной посуды» [134, с. 13].

В эпоху Московской Руси доминирование государственного предпринимательства над частным приняло более резкий характер, что подтверждается многими фактами. Например, торговля фактически была монополизирована царской казной и многие товары имела право продавать только она. Так «.. при Алексее Михайловиче такими заповедными товарами, Были следующие: пенька, смола, юфть, сало, соболиные меха...». Ассортимент «заповедного» товара постоянно менялся в зависимости от спроса на них. «...к числу «заповедного» товара во времена Бориса Годунова стало относиться вино – частная продажа которого была запрещена [96, с. 15].

Это же наблюдается и в промышленности: «Первые крупные промышленные предприятия XVI–XVII вв. были казенными: Пушечный двор, Оружейная палата, Хамовный двор. В XVII в. появляются первые мануфактуры иностранцев – железоделательные заводы Виниуса, бумажное заведение. Но и эти предприятия были полугосударственными: государство привлекало иностранцев для налаживания нужного казне производства и обеспечивало всем необходимым». [140]

Негативным фактором развития торговли и ремесла в этот период была низкая покупательская способность основного населения, что было связано с более чем более чем двухсотлетней зависимостью от Золотой Орды.

Положительным аспектом развитие экономики и конечно предпринимательства стал завершившийся процесс объединения русских земель под властью Москвы, в результате которой в шесть раз увеличилась территория страны, что позволило ликвидировать феодальную раздробленность и свергнуть татаро-монгольское иго, а также создать систему централизованного управления.

г) петровский период развития промышленного предпринимательства под покровительством государства (промышленный капитализм) (конец XVII первая половина XVIII вв.).

Важным этапом развития предпринимательства были реформы Петра I – развитие отечественной крупной промышленности, где можно выделить два периода, связанные с войнами, которая ввела Россия: против Турции и Швеции до 1709–1710 гг., когда срочно создавались металлургические, металлообрабатывающие и оружейные заводы на Урале, в Олонецком крае и других регионах, включая Петербург, что было связано с прекращением поставок прибалтийского металла в результате войны со Швецией.

Второй период развития промышленности (1710–1725 гг.) начался после Полтавской битвы, когда наряду с военной царь начал уделять большое внимание и гражданской промышленности – суконной, кожевенной, бумажной, стекольной, шелковой, табачной.

И если ранее предпринимательство по сути своей являлось малыми формами хозяйствования, то реформы Петра дали импульс развитию средних и больших организационно-правовых форм предпринимательства.

По инициативе Петра I в конце XVII-начале XVIII вв. начинается создание мануфактур европейского типа. При этом государство брало на себя затраты по подготовке рабочих, осуществляло поставки оборудования, присылало специалистов, давало различные привилегии, льготные ссуды, бесплатные земельные участки.

Война со Швецией и Турцией за выход к морям, строительство флота

и мануфактур, реорганизация системы управления и т.д. требовали огромных государственных расходов, не подкрепленных доходами. Нехватка средств вызвала проведение финансовой реформы. – начиная с 1704 г. вводятся следующие налоги: мельничий, пчелиный, погребной, трубный, хомутовый, шапочный, сапожный, ледакольный, водопойный, с раскольников, с бороды и т.д. Косвенных налогов к 1724 году насчитывалось 40 видов. Вместо подворного обложения в 1718-1724 гг. была введена подушная подать с ревизской души. К новым налогам добавились казенные монополии на соль, мел, деготь, рыбий жир, сало, дубовые гробы. Рыбные ловли становились объектом *откупа*, вино продавалось только в казенных кабаках. Доход в казну увеличился и за счет изменения таможенной пошлины в результате проведения протекционистской политики.

Реформы Петра I носили противоречивый характер. По мнению А. П. Погребинского «...Открывая врата торгово-промышленному сословию, оно в то же время хотело сберечь прежние позиции финансовой политики, устремленные на поддержку помещичьего сословия. Экономические рычаги государства носили консервативный характер и были направлены больше в сторону помещичьего землевладения, чем в сторону промышленности. Привилегированное сословие пыталось дискредитировать и замедлить рост предпринимательства, склоняя правительство на свою сторону [110].

Предпринимательская деятельность жестко регламентировалась и зависела от царских указов. Это проявлялось прежде всего в сохранении государственной монополии на заготовку и сбыт основных товаров (соль, лен, пенька, сало, икра, хлеб, воск, щетина, вино).

Реформы Екатерины II и Александра II. Хозяйственное освоение новых территорий стимулировало рост предпринимательства. К концу XVIII в. территория Российской империи составляла 16, 8 млн. кв. км, а численность населения – 36 млн.

При Петре еще существовали некоторые ограничения свободы тор-

говли, но уже при Екатерине II ликвидируется необходимость получения «разрешительных указов» на открытие предприятия и его устройство. Екатерина II создает самые благоприятные условия для развития русского предпринимательства – отменяются все возможные ограничения, одновременно объявляется об уничтожении монополий и введении полной свободы торговли.

В промышленности сложилось разделение сфер предпринимательства – с одной стороны, развитие крупной промышленности, ориентированной преимущественно на зажиточного и богатого горожанина, дворянство, царский двор, вывоз за границу; с другой – бурный рост мелкой крестьянской и кустарно-ремесленной промышленности, ориентированной на широкие народные массы и на развитие больших предпринимательских структур.

Домашняя крестьянская и кустарно-ремесленная промышленность удерживала значительную часть покупательского спроса простого народа, потребности которого крупная промышленность не могла выполнить или считала невыгодным.

В целом темпы русского предпринимательства в XIX веке были просто поразительны. С 1802 по 1881 годы численность фабрик увеличилась почти в 13 раз, а численность рабочих - более чем в 8 раз. Только за 1804-1863 годы производительность труда увеличилась почти в пять раз.

Стремительное развитие промышленности подготовило технологическую основу для выделения и последующего обособления малого бизнеса из крупного машинного производства, что было обусловлено неравномерностью процесса механизации, особенно в развитии основного и вспомогательного производства на больших предприятиях

В эволюции развития малого предпринимательства наступил качественный перелом, связанный с развитием предметной, а затем поддетальной и технологической специализации на базе машинного производства.

«Переход к механизации основного производства, особенно на этапе

комплексной механизации, потребовал усиления концентрации вспомогательного производства. Это в свою очередь вызвало необходимость выделения малых форм предприятий с завершенным циклом для выполнения данных функций (производство запчастей, оснастки, складских и транспортных работ и т.д.). Рост производительности труда и повышение эффективности всего общественного производства – стали главными и решающими критериями, определившими исторический выбор в пользу малого бизнеса, выделившегося из крупного машинного производства» [48, с. 70].

д) развитие рыночных отношений после отмены крепостного права – развитие фермерства в сельском хозяйстве) (вторая половина XIX в) – реформы Александра II. 19 февраля 1861 г. императорский манифест провозгласил наступление новой эпохи в истории России. «Крепостное право на крестьян, водворенных в помещичьих имениях, и на дворовых людей отменяется навсегда». Таким образом, российские крестьяне, составлявшие подавляющее большинство населения страны, получили, наконец, свободу и немного земли – за определенную, довольно существенную выкупную плату, рассроченную на несколько десятков лет.

Отмена крепостного права привела, с одной стороны, к переходу промышленности на вольнонаемный труд, с другой – к формированию рынка рабочей силы.

На бывших крепостных – теперь «свободных сельских обывателей» были распространены общие положения гражданских законов:

- приобретать в собственность любое имущество, отчуждать его, закладывать, завещать и прочее;
- заключать договоры, принимать на себя обязательства и подряды, заниматься «свободной торговлей» без получения торговых свидетельств и уплаты пошлин;
- открывать и содержать промышленные, ремесленные и торго-

вые заведения;

- записаться в цехи, вступить в гильдии, произвести и продать ремесленные изделия и в деревне, и в городе;
- получили права юридического лица по гражданским, административным и уголовным делам;
- переходить в другие сословия, отлучаться с места жительства, поступать в «общие учебные заведения» и служить «по учебной, ученой и межевой частям».

Это послужило сильным импульсом развития не только фермерства, но и торговли, ремесла. Была решена проблема нехватки рабочих кадров для промышленности.

Вслед за «Манифестом 19 февраля 1861 г.» и сопровождавшими его законодательными актами, последовали и другие, реформировавшие социально-политическую систему России:

- судебная реформа (ноябрь 1864 г.) – несменяемость судей, независимость суда от администрации, гласность и состязательность судопроизводства, суд присяжных, институт адвокатуры и т. д.;
- земская реформа (начало 1864 г.), введившая начала самоуправления
- 1860-1870-е гг. проводится военная реформа, переведшая жизнь вооруженных сил на нормы буржуазного права.

Принципиальным отличием реформ 60-70 гг. от всех предшествующих стало создание юридических гарантий предпринимателям со стороны государства. Они были закреплены в «Положении о пошлинах за право торговли и других промыслах» от 8 января 1863 г., которое положило конец неравенству сословий в правах на занятия частнопредпринимательской деятельностью.

Проведенные Александром II реформы, в целом, устранили главные препятствия на пути развития производительных сил, формирования рынка свободной рабочей силы, кадров предпринимательства. Непосред-

ственными результатами реформы стал пусть медленный, но рост урожайности зерновых, происходит увеличение товарности сельского хозяйства, растет вывозная торговля его продукцией, идет бурный процесс районной специализации, активно распахиваются свободные земли в Заволжье, на юге Украины.

е) экономическая модернизация С. Ю. Витте и П. А. Столыпина (конец XIX – начало XX вв.). В целом предпринимательство во второй половине XIX в. – начале XX в. получило наибольшие в России возможности развития, что подтверждают исследования отечественных ученых (А. Н. Асаул [15], А. А. Тимофеева [140], А. А. Бесолицын [22] др.).

М. А. Винокуров отмечают активную помощь в укреплении малого предпринимательства Переселенческим управлением Российской Империи: «При его участии на базе кустарных мастерских организовывались небольшие производства по изготовлению сельскохозяйственного оборудования и инвентаря, открывались лесозаготовительные, деревоперерабатывающие и смолокурные производства. Благодаря усилиям Переселенческого управления расширились столярные, кожевенные и другие предприятия. Некоторые изделия сибирской кустарной промышленности представлялись на всероссийских и даже международных выставках, отмечались премиями и дипломами» [34, с. 22].

Наращение предпринимательской активности в этот период ощущалось вне зависимости от проводимых реформ, от кризисов или благоприятных условий. Российское общество было подготовлено к преобразованиям всем ходом предшествующего внутреннего и международного развития.

Но при этом необходимо констатировать, что на рубеже XX века произошло вытеснение с лидирующих позиций мелкого предпринимательства крупными фирмами.

Если в 1890 году крупные фирмы с годовым производством 100 тысяч рублей и более, преобладали в 8 отраслях, то всего лишь через 10 лет, в

1900 году, крупное предпринимательство преобладало уже в 21-й отрасли (83.1% валового промышленного производства). Процессы монополизации и оттеснения мелкого и среднего предпринимательства сопровождались резким сокращением общего количества предпринимательских единиц: с 31799 в 1890 г. до 24572 в 1908 г. [96, с. 39]

В работах О. О. Юшкова находим подтверждение данного процесса: «например, до первой мировой войны в 40 губерниях европейской части России насчитывалось 2 044 801 мелких сельских промыслов. Данные о численности мелких промыслов свидетельствуют о повсеместном их распространении, однако наибольшее их количество было сосредоточено в Вятской — 774,1 на 1 000 сельского населения, Московской — 766,3, Вологодской — 712,8 и Владимирской губерниях — 617..... В 1910 г. в России насчитывалось (по данным обследования 214 городов) 103 469 ремесленных заведений. Наибольшее их количество было сосредоточено в Центрально-промышленном районе — 18 472 заведения, Прибалтийском — 14 017, Южном — 13 809, на Кавказе — 11 041 заведение» [157, с. 23].

Вытеснение субъектов малых форм хозяйствования с экономического пространства России, в условиях энергичных экономических реформ, предпринятые Витте и Столыпиным, привело к противостоянию между целями реформ и личными интересами, традициями предпринимателей и населения: «Попытки более энергично идти по пути реформ, до такой степени изменили жизнь людей, что сообщество всей силой своих традиций и энергии «под корень уничтожило недостаточно прочные основания частного интереса и социальной независимости» [15, с. 12].

Именно в этот период проявилась тенденция переориентирования хозяйственной деятельности в теневой сектор экономики: «Но можно утверждать, что не сама предпринимательская деятельность, а условия, в которые она была поставлена в России, заставляли ее носителей обманывать, приспособливаться, обходить закон, который все запрещает, — и все это в гораздо больших объемах, чем при нормальных экономических отношени-

ях» [15, с. 15].

Проведенный анализ дореволюционного предпринимательства позволяет определить этапы его зарождения и становления в естественно-исторической последовательности развития России как государства:

- начальный период предпринимательства, характеризующим его зарождением в условиях образования Российского государства - Киевской Руси (IX – первая половина XII вв.);
- предпринимательство в условиях феодальной раздробленности и татаро-монгольского ига (XIII – первая половина XV вв.);
- предпринимательство в условиях образования русского централизованного государства - единое Московское государство (вторая половина XV–XVII вв.);
- Петровский период развития промышленного предпринимательства под покровительством государства (промышленный капитализм) (конец XVII – первая половина XVIII вв.);
- развитие рыночных отношений после отмены крепостного права – стремительное развитие фермерства в сельском хозяйстве (крепостное право) (вторая половина XIX в.);
- экономическая модернизация С. Ю. Витте и П. А. Столыпина (конец XIX – начало XX вв.).

Развитие предпринимательства рассмотрено в контексте изменения политической и экономической ситуации, что позволило выявить его периоды, этапы, исторические условия и тенденции, степень государственного влияния на развитие предпринимательства, становление правовых основ (табл. 12).

Собственные исследования и работы отечественных ученых (Н. Ю. Иванова, А. А. Бессолицын, А. А. Тимофеева и др..) позволили выявить, малые формы хозяйствования в России:

Генезис развития малого предпринимательства в дореволюционной России

Этапы	Исторические условия и специфика (тенденции) предпринимательской деятельности	Критерии периодизации	
		Степень государственного влияния на развитие предпринимательства	Становление правовых основ предпринимательства
Период зарождения предпринимательства в условиях образования Российского государства - Киевской Руси (IX – первая половина XII вв.)			
Этап зарождения	<p>Хозяйственная культура восточных славян формировалась под влиянием соседних цивилизаций Основным двигателем предпринимательства являлась транзитная торговля – контроль за основными торговыми путями: великий путь из варяг в греки и Великий Волжский путь.</p> <p>Специфика: отсутствие единой монетной системы (до середины 30-х годов XVI в.), и унифицированного налогообложения (до середины XVI в.), и существование внутренних таможенных пошлин, <i>что привело к возникновению теневой экономики</i></p>	Отсутствие государственного регулирования, но присутствие государственного вмешательства (отдельные статьи (глав) «Русской Правды»	С X по XV вв. происходит становление и правовое оформление исходных предпосылок российского предпринимательского (торгового) права: «Русская Правда» - представляла собой комбинированный правовой источник, в котором объединены различные нормы ³
Предпринимательство в условиях феодальной раздробленности и татаро-монгольского ига (XIII – первая половина XV вв.)			
Этап снижения предпринимательской активности	<p>Монгольское нашествие (1237-1242 гг.) и установившееся монгольское иго (до середины XV в.). Оно сопровождалось небывалым материальным истощением экономики страны, нарушением хозяйственных связей и изоляцией от Европы.</p> <p>Центр развития предпринимательства переместился в Новгород.</p> <p>Оптовая и розничная торговля продукцией ремесла, сельского хозяйства, промыслов, осуществлялась в форме натурального обмена и товарно-денежных операций, с применением кредита и предоплаты за товары.</p> <p>Появляются первые купеческие корпорации по видам деятельности</p>	Период феодальной раздробленности протекал под знаком татаро-монгольского правления, что стало эквивалентом негативного государственного влияния на развитие предпринимательства	<p>Таможенные грамоты представляли собой первые шаги по систематизации норм гражданского и финансового права.</p> <p>Законодательные сборники - Новгородская и Псковская судные грамоты. В данных актах различалось три способа заключения договоров: запись, доска, устное соглашение</p>

³ разработаны понятия гражданского оборота, выстроена система защиты предпринимателя, определены понятия «краткосрочный и долгосрочный займы», «торговый кредит», регламентировался порядок взыскания долгов с несостоятельного должника при ликвидации, предусматривалось несколько видов банкротства предпринимателей (54-55 ст.)

Предпринимательство в условиях образования русского централизованного государства - единое Московское государство (вторая половина XV–XVII вв.)			
<p>Этап развития МП в условия усиления государственного управления</p>	<p>Объединение русских земель – свержение ордынского ига (XV в.) и отвоование: брянских земель (1503 г.), Смоленска (1514 г.); присоединение Казанского (1552 г.) и Астраханского (1556 г.) ханств и начавшееся с конца XVI в. активное освоение Сибири.</p> <p>Официальное оформление крепостного права на Руси. Проведение в 1535–1538 гг. денежной реформы в масштабах всего государства.</p> <p>Важнейшим последствием создания единого государства было развитие городов и <i>городского ремесла (малого бизнеса)</i>.</p> <p>Административная система управления производством, исключавшая рыночные отношения, усиление налогового гнета, увеличение разного рода служб в пользу государства – <i>порождали теневые экономические отношения.</i></p> <p>Период развития организованной незаконной деятельности корчемников и табачников (производителей спиртного и табака)</p>	<p>Система централизованной государственной власти была законодательно закреплена, как и принципы экономической политики в области землевладения, финансов, торговли. Государство пользовалось и преимущественным правом приобретения товаров у иностранных купцов, выступало в качестве предпринимателя, что было <i>препятствием развитию частного предпринимательства.</i></p>	<p>«Домострой» - свод житейских правил и наставлений (XVI в.), обобщивший первые частные коммерческие и предпринимательские практики.</p> <p>В десятой главе Соборного Уложения (1649 г.) упоминаются договоры: купли, ссуды, займа, отдачи на сохранение, найма и залога.</p> <p><i>Существенных подвижек в развитии частноправовых начал предпринимательского (торгового) права не произошло, в связи с усилением государственных начал</i></p>
Период реформ: развитие промышленного предпринимательства и отмена крепостного права (царская Россия) (XVIII- XIX вв.)			
<p>Этап становления МП в условиях реформ и усиления государственного управления. Период крепостного права (1649-</p>	<p>XVII–XVIII вв. Россия стояла перед необходимостью преодоления социально-экономической отсталости по сравнению со многими западноевропейскими странами – Голландией, Англией, Францией, которые уже достигли к этому времени заметных успехов на пути к рыночной экономике. Внешний фактор – Северная война (1701-1722 гг.).</p> <p>Экономическая политика была направлена на создание крупного производства при мощной поддержке государства с широким использованием принудительного труда.</p> <p>Резко возрос налоговый гнет со стороны государства - с 1724 г. началось взимание подушной подати (только поборы с крестьянства увеличились в 3 раза), что привело к увеличению банкротств</p>	<p>Государство оставаясь абсолютистским, продолжало опекать предпринимательскую деятельность путем административного надзора и всевозможной регламентации, что негативно сказывалось на развитие малого бизнеса.</p> <p>Россия отличалась от стран Запада большим государственным хозяйством: государственный банк, 2/3 железных дорог, большая часть военной и металлургической промышленности, огромные площади земли, в том числе 60 % лесов.</p>	<p>Указ Сената от 13 апреля 1711 г. предоставил право на торговую деятельность.</p> <p>Указ (1724 г) «О таможенном суде по словесным прошениям», который был предназначен специально для рассмотрения споров купеческих людей.</p> <p>(Февраль 1733 г.) Указ Анны Иоанновны, положивший начало созданию банковской системы (предписывал открытие в Санкт-Петербурге монетной конторы с правом выдачи ссуд из расчета 8 % годовых).</p> <p>Для законодательства XVII – начала</p>

1861 гг.)			XVIII в. характерно распространение имущественной ответственности на личность самого должника.
Этап промышленного роста и реформ. Период крепостного права (1649-1861 гг.)	<p>Фабричное производство являлось главным генератором возникновения новых кустарных промыслов – малого бизнеса.</p> <p>Целью реформ было развитие производительных сил России, подъема торговли, сельского хозяйства, отечественной промышленности, укреплению экономической независимости России на основе государственного хозяйствования, что исключало – экономическая свободу и инновацию и творчество.</p> <p>XVIII в. (вторая половина) отмена крепостного права 19 февраля 1861 г., что позволившая крестьянину выходить из общины вместе с землей, которая становилась его собственностью, повлекшее стремительное развитие фермерства</p> <p><i>Произошло формирование рынка рабочей силы</i></p>	Отмечается: преобладание государственной и государственно-общинной собственностью на землю; сохранение общины и общинных традиций, подавление интересов личности коллективным интересам, которые стали препятствием для развития частной собственности крестьян на землю даже после «Указа о вольных хлебопашцах» (1803 г.) и отмены крепостного права	<p>Издание Александром I в 1803 г. «Указа о вольных хлебопашцах», разрешающего помещикам отпускать крестьян на волю за денежный выкуп.</p> <p>Развивается отраслевое и акцизное законодательство, налогообложение, регулирование взаимоотношений фабриканта и рабочего, своды 1832, 1842 и 1857 гг.</p> <p>Благодаря реформам было ликвидировано неравенство сословий в правах на занятие частной предпринимательской деятельностью</p>
Период экономической модернизация С. Ю. Витте и П. А. Столыпина (конец XIX – начало XX вв.)			
Этап экономических реформ	<p>На начало 90-х гг. приходится период особо интенсивного прилива иностранного капитала. Эти капиталовложения составляли более трети всех капиталовложений в российские ценные бумаги.</p> <p><i>На рубеже XX в. произошло вытеснение с лидирующих позиций мелкого и среднего предпринимательства крупными организациями.</i></p>	Мощный государственный сектор охватывающий, кроме традиционно казенных отраслей, как связь, транспорт, оборонная промышленность, также и металлургию, горное производство, нефтедобычу, сельскохозяйственное производство, что негативно влияло на развитие МП ⁴	Статья 21 Податного закона 1863 г. фиксировала правило, согласно которому промысловые свидетельства могли выдаваться лицам всех состояний без различия пола, как русским, так и иностранным подданным.

⁴ В главной отрасли российской экономики – сельском хозяйстве – казенными были в среднем 40 % земельных угодий, а по отдельным губерниям, в частности в Волгодонской и Архангельской – до 85-99 %.[1. С. 9]

ремесло; промыслы; артели; семейный бизнес; домохозяйства; фермерство; кооперативы; челночный бизнес; малое предпринимательство без образования юридического лица; посредничество; репетиторство; свободная торговля отдельных граждан; малые инновационные предприятия, финансово-денежные структуры и т.д.

Малое предпринимательство в Сибири в дореволюционный период. Развитие предпринимательства в Сибири напрямую связано с ее освоением. «Четыре столетия назад Россия приступила к освоению огромного края со сказочными богатствами. Это была Сибирь. В конце XVI века ее коренное население проживало на территории в 12 миллионов квадратных километров и не превышало в те далекие времена 240 тысяч человек, на один квадратный километр приходилось по 0,16 человека» [103, с. 10].

Приведенные данные подтверждают важность освоения данных территорий, как в политическом плане, так и в экономическом, если вспомнить о природных богатствах Сибири.

Л. Г. Олех рассматривает несколько версий относительно причин присоединения Сибири к России: активность русского народа (А. Н. Радищев), распространение православия на Восток (Есиповская летопись), глубоко демократический процесс – главной движущей силой выступают казаки, добровольно отправившиеся осваивать новые территории (кунгурская летопись), державная целесообразность (Г. Ф. Миллер), частные интересы и роль личности – прежде всего это Строгановы и Ермак [103, с. 71-72]

Но с точки зрения рассматриваемой нами проблемы – развитие предпринимательства в Сибири во многом связано с мирным продвижением российских землепроходцев, крестьян и промысловиков, священников и торговцев.

Как нами ранее было отмечено, освоение новых территорий Сибири, явилось одной из специфических особенностей развития предпринимательства и послужило мощнейшим стимулятором развития экономики на Руси. Это подтверждают работы отечественных ученых, так Старцев А.В.,

Гончаров Ю.М. считают, что: «Присоединение Сибири к России в конце XVI столетия и дальнейший процесс хозяйственного освоения региона знаменовали собой очень важный этап развития Русского государства. Взятие «под высокую государеву руку» огромной, богатой территории означало перемены в хозяйственной практике не только немногочисленных народов, населявших Сибирь, но и изменения в положении самой России» [132, с. 107]. Л.М. Горюшкин, В.А. Ламин и Д.Я. Резун, в частности, дают следующую хронологическую схему развития сибирского предпринимательства [44].

1-й этап: конец XVI - конец XVII в. Он характеризуется началом зарождения предпринимательства, когда основным историческим типом предпринимателя был служилый человек, а главным объектом предпринимательства – пушнина. Важнейшим позитивным итогом этого этапа явилось, по мнению исследователей, то, что примерно к 70-м гг. XVII в. в Сибири сложился хлебный рынок как основа развития товарно-денежных отношений.

2-й этап: конец XVII - середина XVIII в. В это время происходит становление относительно самостоятельного торгово-промышленного предпринимательства как социально-экономического института. Кустарные ремесла перерастают в промышленность, юридически оформляются стихийно сложившиеся ярмарки в крупных городах Сибири, сибирский хлеб начинает экспортироваться в Европейскую Россию.

3-й этап: середина XVIII - 1830-е гг. Он характеризуется созданием сети городских и сельских ярмарок и включением их в общероссийскую систему ярмарок. Прокладывается Московский тракт и формируется сеть уездных и волостных путей сообщения. Создается мануфактурная промышленность, как казенная, так и частная, организуются компании, совмещавшие торговлю и производство (Русско-Американская), открываются первые банки (Тобольск, 1772 г., Иркутск, 1779 г.) и даже появляется сибирская монета (Сузун).

4-й этап: 1830-1890-е гг. Для него характерно постепенное усиление

переселенческого движения в Сибирь и более активное перемещение капитала из центра страны. Именно в это время, считают исследователи, экономика Сибири теряет свою относительную самостоятельность и превращается в колонию в экономическом смысле слова.

Соглашаясь в основном с выводами Л.М. Горюшкина, В.А. Ламина и Д.Я. Резун хотелось бы отметить, что на 1-й (конец XVI - конец XVII в) и 2-ой этапы (конец XVII - середина XVIII в.) сильное влияние оказала отмена крепостного права (1861 г.), что послужило активизации переселения крестьян (бывших крепостных) в Сибирь.

Второй момент усиление переселенческого движения в Сибирь связано в т.ч. с изданием Указа Министерства государственных имуществ от 20 апреля 1843 г об организации переселения крестьян в связи с освоением Сибири, который регламентировал переселение государственных крестьян из губерний европейской части России за Урал.

Согласно этому указу крестьянам-переселенцам выдавали безвозвратную денежную ссуду, помогали обзавестись орудиями труда, скотом, им предоставлялась восьмилетняя льгота (освобождение) от податей и повинностей, с них даже слагали недоимки по прежнему местожительству. Кроме того, переселенцам отводили в местах поселения земельные участки по 15 десятин (единица площади равная 1,09 га) на душу, предоставлялись пособия и освобождение от рекрутской повинности на три очередных призыва. Этот указ стал переломным в освоении Сибири. До этого момента значительная часть переселенцев отправлялась за Урал в качестве наказания, это были ссыльные и каторжники. В 1845-1855 гг. возможностью переселения воспользовалось 90,6 тыс. крестьян.

Динамика переселения в Сибирь имела свою тенденцию и в последующие годы, о чем свидетельствуют следующие цифры: «... за период 1861 – 1905 гг. в Сибирь переселились примерно 1820 тыс. человек, а за 1906–1914 гг. – 3040 тыс., всего 4860 тыс. человек. Остались в Сибири – 3694 тыс. человек. За столыпинское переселение, осуществлявшееся 8 лет, приехало в 1,7 раза больше людей, чем за предыдущие 40 с лишним лет.

Они вместе с коренными жителями Сибири, переселившимися ранее людьми и оставшимися строителями железной дороги образовали тот человеческий потенциал, который вдохнул новую жизнь в этот огромный, сказочно богатый край» [98].

Для сравнения приведем число крестьян, которые трудились на казенных и частных заводах во второй половине 18 века: «...в 1741-1742 годах на заводах Урала и Сибири работало 87 250 приписных крестьян, в 1762 году – уже 188 594, в 1781-1783 годах – 263 899, в 1794-1796 годах – 312 218 человек» [103, с. 119].

В Иркутской губернии, отстоящей от центра России на тысячи километров, эти процессы происходили медленнее, чем в Западной Сибири. С 1861 по 1893 г. в Сибири поселилось около 450 тыс. переселенцев, из них в Западной – 350 тыс. и в Восточной – 100 тыс. (22 % общего числа. В Иркутскую губернию переселилось около 4 тыс. переселенцев [53].

Но властям в Сибири, несмотря на усилия правительства, не удавалось справиться с возлагаемыми на них задачами устройства на местах вновь прибывших, а главным тормозом массового переселения крестьян явилось отсутствие сведений о количестве и местонахождении свободных и удобных для хлебопашества земель. Крестьянам приходилось самим отыскивать такие земли через своих ходоков, что было непосильным при тогдашней дороговизне пути.

Рассмотрим развитие малого предпринимательства в Байкальском регионе. Распространение предпринимательства в Иркутской губернии (сегодняшняя Иркутская область, Республика Бурятия и Забайкальский край), как и во всей Сибири, началось одновременно с ее хозяйственным освоением. Переселенцы, заселяя новые земли, налаживали небольшие кустарные и полукустарные производства, связанные, как правило, со зверобойным промыслом, добычей и переработкой сырья, сельскохозяйственным производством. Характер предпринимательской деятельности определялся условиями каждой конкретной местности, традициями и навыками проживающего здесь населения. Так, в таежных районах развивались заготовка и

обработка пушнины, пошив меховой одежды, бондарные промыслы, изготовление телег, саней, деревянной посуды, смолокурение, осуществлялась добыча слюды-мусковита и золота. Переселенцы из центральной черноземной зоны России принесли в регион навыки изготовления сельскохозяйственных орудий. В городах и крупных селениях распространилось кузнечное и слесарное дело. Здесь же возникали кирпичные и горшечные промыслы. В районах рыболовства занимались плетением неводов и заготовкой рыбы [24, с. 58-59].

Направление развития предпринимательства, его специализацию, во много определяли не только естественные для переселенцев виды кустарной деятельности, но и их традиции в области быта, семейного уклада, нравов, среди которых были представители многочисленных территорий европейской части России.

Исследователи отмечают, что одной из характерных особенностей в Сибири было малое предпринимательство, которое играло главную роль. Как отмечают А.В. Старцев и Ю.М. Гончаров: «Такое положение было обусловлено количеством и составом местного населения. Сравнительно немногочисленное сибирское население в основном состояло из крестьян и посадских людей, которые не нуждались в дорогих промышленных товарах и хозяйство которых во многом носило натуральный характер. Земельный простор, богатство сырьевых ресурсов Сибири позволяло вести хозяйство, не вкладывая значительных финансовых средств в усовершенствованные орудия труда. До начала массового переселения в Сибирь в начале XX в. сибирские крестьяне не ведали нужды в земле и размеры своих полей определяли возможностью их обработать» [132].

Из числа предпринимателей выдвигались яркие и талантливые личности, которые прославили Россию. Достаточно вспомнить Ерофея Хабарова, построившего в 1636 г. Усть-Кутский солеваренный завод – первое промышленное предприятие в Сибири; Григория Шелихова, российского Колумба, блистательного предпринимателя, географа, краеведа, мецената, основателя Российско-Американской торгово-промышленной компании

(одной из первых транснациональных компаний России).

Малое предпринимательство Сибири возникло именно из малых предприятий и полукустарных промыслов т. е. развивалось примерно так же как и в Европе – прошло аналогичные этапы в своем становлении. Однако необходимо отметить и особенности – малое предпринимательство в Сибири на этапе своего зарождения существенно отличалось от мелкого домашнего производства стран Западной Европы. Его специфические национальные и региональные особенности обуславливались своеобразием экономического уклада России, господством сельскохозяйственного производства, значительным преобладанием сельского населения над городским, богатством природных ресурсов.

Как отмечают М. А. Винокуров и А. П. Суходолов: «В основном предпринимательство в дореволюционной Сибири было связано с сельскохозяйственным трудом, животноводством, а также с охотой, рыбной ловлей, сбором дикорастущих растений, заготовкой древесины, добычей полезных ископаемых. Предпринимательская и промысловая деятельность крестьянского населения ориентировалась на нужды земледелия. Удаленность сибирского рынка от крупных производителей товаров широкого потребления также стимулировала развитие местных промыслов, заставляло изготавливать многие предметы хозяйственного обихода на месте, самостоятельно» [34, с. 21].

Промысловая деятельность и кустарное производство издавна играли огромную роль в социально-экономической жизни Сибири. Способствовала развитию промыслов и сибирская зима, надолго прерывающая процесс сельскохозяйственного производства. Зимнее время было относительно свободным для крестьянина и наиболее удачным для домашнего ремесла, в которое вовлекались женщины и дети.

Природные особенности местности являлись существенным фактором, влияющим на степень распространения промыслов и кустарного производства. Наличие местного природного сырья, к примеру, обилие глины, пеньки, крах-мала не могло не повлиять на развитие гончарного, кирпич-

ного, паточного, веревочного производств, а наличие лесных массивов обуславливало распространение деревообделочных и лесохимических промыслов. Всего в губернии в конце XIX в. промыслами и кустарным производством было занято чуть больше половины работоспособного населения – 55,1 % [132].

Стимулировало промышленную деятельность и кустарное производство следующие факторы:

- трудности сельскохозяйственного освоения лесных районов;
- слабое развитие местной промышленности;
- неразвитость путей сообщения и отдаленность от основных промышленных центров;
- натуральный характер хозяйства;
- суровые климатические условия проживания;
- обширность территории при малой заселенности, с одной стороны, и богатые сырьевые возможности, с другой.

Точную количественную оценку состояния малого предпринимательства в дореволюционный период дать невозможно. Однако известно, что такой вид деятельности служил существенным дополнением к традиционному для Сибири сельскохозяйственному производству. Причем в некоторых районах доходы от промыслов превышали доходы от земледелия и представляли собой основной источник пополнения бюджета крестьянской семьи и местной казны.

Сошлемся в данном вопросе на М. А. Винокурова: «В нашем распоряжении имеются данные дореволюционной сельскохозяйственной переписи, показывающие долю хозяйств, занимающихся предпринимательской и промысловой деятельностью, по четырем сибирским губерниям (табл. 13). Как видим, в тех губерниях, в которых земледелие было наиболее распространено (Омская и Томская) и являлось основой дохода крестьянской семьи, доля занятых промыслами оказалась наименьшей. В более восточных и северных губерниях (Енисейская и Иркутская) число хозяйств, занятых побочным производством, заметно увеличивалось» [34, с. 21-22] .

**Удельный вес крестьянских хозяйств, занятых
промышленной деятельностью, в сибирских губерниях, 1916 г.**

Губерния	Количество хозяйств, %
Омская	8
Томская	16
Енисейская	21
Иркутская	23
В среднем по Сибири	16

Царское правительство содействовало развитию в Сибири малого предпринимательства и кустарной промышленности как основы для укрупнения производства. Уже с 90-х гг. XIX в. начинает проводиться целенаправленная государственная политика поддержки предпринимательской активности населения и создания более крупных и технически оснащенных предприятий. Многие отрасли, определявшие до 1930-х гг. промышленную специализацию Сибири, такие как маслобойная, лесоперерабатывающая, золотодобывающая, угольная, кожевенная и др., выросли из небольшой промысловой и полукустарной деятельности [24, с. 61].

Состояние историко-экономической мысли в дореволюционной историографии Сибири отражает долгие и бесплодные споры по вопросу о содержании понятия «кустарная промышленность». Они возникли еще в работе Особой Комиссии по исследованию кустарной промышленности в России (1872-1885 гг.), а в Сибири особенно обострились в начале XX в. в связи с широким развитием крестьянской колонизации и попытками насаждения «кустарных» промыслов.

Значительным событием в изучении крестьянства и сельского хозяйства Сибири (Забайкалье) стали исследования В.Н. Соколова [107]. В своих работах автор попытался провести сравнительный анализ уровня социально-экономических отношений в различных районах Забайкальской области. На основе материалов обследования 1897 г. и переписи 1916 г. автор выделил экономические районы с учетом торгово-капиталистической специализации и степени развития рыночных отношений.

Во 2-ой половине 1913 - начале 1914 г. В. Н. Соколов принял участие в обработке материалов обследования мелкотоварных крестьянских промыслов в Енисейской губернии. Он произвел также обработку данных описи 144 тунгусских хозяйств Енисейского Севера. Написал ряд статей и записок, в которых обосновал необходимость статистико-экономических обследований. В специальной подробной записке он обосновал принципы и методы статистико-экономического изучения неземледельческих промыслов и заработков сельского населения Забайкалья.

Исследованием развития промыслов Иркутской губернии занимался в начале XX в. Н. Н. Козьмин, который в своих работах определял кустаря как представителя лишь одной формы производства наряду с развитием другой формы - фабрично-капиталистической. Последняя форма, пользующаяся исключительной организацией сил и средств, по-видимому, заглохнет кустаря [24, с. 62].

Значительный вклад в конкретное изучение экономического развития сибирской деревни начала XX в. и в научную разработку социально-экономической статистики в Сибири внес А. Г. Шлихтер. В 1913 г. он разработал программу обследования мелкотоварных промыслов Енисейской губернии. В разработанной им анкете обследования («Посельно-кустарном бланке») давалось научное определение мелкотоварных кустарных промыслов. Решающим признаком, отличающим мелкотоварные промыслы от домашней промышленности и ремесла, А. Г. Шлихтер считал производство изделий на рынок для неизвестного потребителя и для торговца-скупщика. В его книге «Кустарные промыслы в Енисейской губернии» материал обследования не представлял данных для группировки мелкотоварных промыслов по таким основным показателям, как количество рабочих, производимого продукта на двор («кустарное заведение»), поэтому ему пришлось давать социально-экономическую характеристику мелкотоварных промыслов, исходя из косвенных и второстепенных показателей [127].

Хотя А. Г. Шлихтер и не мог на конкретном материале выяснить процесс социальной дифференциации мелкотоварных промыслов, вся сово-

купность статистических данных, особенно данных о товарно-рыночных связях, подводила к выводу, что мелкотоварные крестьянские промыслы выделили группу купцов-скупщиков, мелких капиталистов предпринимателей и наемных рабочих. Закономерность развития мелкотоварных крестьянских промыслов проявилась и в «тенденции к дифференциации производственной деятельности крестьянского хозяйства, и есть деревни с преобладанием кустарно-промыслового хозяйства». Анализ мелкотоварных крестьянских промыслов ЦТ позволил А. Г. Шлихтеру на дополнительном материале показать «рост необеспеченности», «материальных лишений... экономически неустойчивого разоряющегося крестьянства» [154].

В 20-х гг. XX в. особое внимание стала привлекать к себе проблема кооперации. Наиболее ярким представителем этого направления был М. И. Туган-Барановский, который писал: «Если частное предприятие в рыночной системе существует ради прибыли, а потому стремится к расширению своих оборотов, тем больше получаемая прибыль, то кооперативное предприятие какую бы форму оно не имело, цели получения прибыли не преследует» [144].

Особенность малого предпринимательства заключалась в том, что все основные работы выполнялись преимущественно в домашних условиях, силами одной семьи, без применения сложных машин. Кроме того, этот вид деятельности был побочным, как правило, при земледелии или скотоводстве, а основная масса товаров производилась не для собственного потребления, а для обмена или продажи.

Можно сделать вывод, что одной из характерных особенностей развития предпринимательства было то, что в Сибири главную роль играло среднее и мелкое предпринимательств, которое на ранней стадии своего развития представляло собой нечто среднее между индивидуальным и промышленным трудом. Такое положение было обусловлено количеством и составом местного населения в основном состоящее из крестьян и посадских людей, которые не нуждались в дорогих промышленных товарах и хозяйство которых во многом носило натуральный характер. Земельный

простор, богатство сырьевых ресурсов Сибири позволяло вести хозяйство, не вкладывая значительных финансовых средств в усовершенствованные орудия труда. Наемная рабочая сила еще активно не использовалась, однако кустарные производства уже были вовлечены в сферу товарного хозяйства. Технология изготовления изделий оставалась примитивной, но начался процесс оснащения кустарных мастерских оборудованием. Словом, предпринимательская деятельность являлась той питательной средой, из которой впоследствии выросло среднее и крупное технически оснащенное производство, сформировалась промышленность.

Этот вывод подтверждает М. А. Винокуров: «Период, который начинается с момента освоения Восточной Сибири и заканчивается в октябре 1917 г., характеризуется высокой предпринимательской активностью, быстрым развитием различных промыслов, возникновением кустарных и полукустарных производств, созданием небольших промышленных предприятий. В эти годы формируется облик сибирского предпринимателя» [34, с. 18].

2.2. Особенности становления и развития малого предпринимательства в современной России

Исследование зарождения и развития современного российского малого предпринимательства и его особенности необходимо проводить с учетом его состояния в период революционных преобразований и СССР.

Малое предпринимательства в период революционных преобразований и СССР. Революционные события радикально изменили отношение новой власти к предпринимательству. Произошел демонтаж годами складывавшейся системы самоорганизации и саморазвития частного предпринимательства.

Деятельность представителей малых форм хозяйствования после 1917 г., характеризовалась резким сокращением предпринимательской активности связанной с процессом ликвидации частной собственности и фактическим запретом на предпринимательскую деятельность. Это привело к то-

му, что Россия лишилась важнейшего рычага экономического развития – профессиональных организаторов и руководителей производства, вдохновителей технического прогресса. Не меньшие потери претерпела и российская культура – российские предприниматели в большей мере, чем другие социальные группы, сохраняли самобытные черты и ценности национального сознания народов России и российской культуры.

По мнению А. Н. Асаула период с октября 1917 года до начала 1920-х годов характеризуется следующей особенностью: «...широкое вытеснение предпринимательства из экономической жизни. Такая политика вытекала из марксистских представлений о коммунистическом обществе» [15, с. 13].

Предприниматели были объявлены вне закона. Им запрещалось самостоятельно поставлять свою продукцию на рынок и получать прибыль. Все произведенные товары объявлялись собственностью государства и подлежали централизованному распределению. Были установлены жестко регулируемые цены. Исчезли экономические стимулы к труду [24, с. 65].

Первая мировая война и последовавшие за Октябрьской революцией Гражданская война и интервенция, а также проводимая большевиками политика «военного коммунизма», основанная на жесткой централизации общества с использованием административно-командных методов ведения народного хозяйства, привели страну к глубокому экономическому кризису, что проявилось в нарушении производственных связей, резкому сокращению предложений по продовольствию и товаром первой необходимости, спаду промышленного производства.

Сектор малого предпринимательства резко сокращался. Однако необходимо отметить, что не большой (по масштабу) предпринимательской деятельностью продолжало заниматься немалое количество малых и средних относительно самостоятельных (частных) предприятий различных форм. Как отмечает А. Н. Асаул: «Одни из них относились к «бывшим», другие в условиях мелкотоварного сектора экономики только нарождались» [15, с. 14].

Тяжелая экономическая ситуация, политическая нестабильность, окончательно сложившаяся в стране к началу 1921 г., заставили советское руководство во главе с В.И. Лениным пересмотреть применяемые методы ведения народного хозяйства и обратиться к более демократическим основам экономики, о чем было объявлено на X съезде РКП(б) – переход к новым экономическим отношениям, основным направлением которых стали более либеральный подход в осуществлении экономической политики, резкое сокращение доли централизма в управлении народным хозяйством и предоставление местным органам власти большей свободы в исполнении своих полномочий (новая экономическая политика).

Жесткое государственное управление экономики стало несколько слабее и предпринимателям дали небольшую свободу и временно разрешили работать на рынок и получать необходимые для развития ресурсы. Это благотворно сказалось на восстановлении разрушенного революцией и гражданской войной хозяйства.

Основное содержание новой экономической политики (НЭП) заключалось в стимулировании товарно-денежных отношений, экономической предприимчивости, инициативы, материальной заинтересованности в результатах труда каждого предприятия и каждого труженика.

На восстановление и дальнейшее развитие малого предпринимательства в первые годы НЭПа (1921-1925 гг.) положительно повлияло восстановление основ финансовой подсистемы:

- банковской системы – открытие Государственного банка и ряда других банков;
- денежной системы – проведение денежной реформы (1922-1924 гг.), приведшей к выпуску устойчивой (конвертируемой) валюты - червонца, приравнивавшегося к 10 дореволюционным золотым рублям, и тем самым к стабилизации денежных отношений;
- налоговая системы, имевшая свои специфические особенности, но, тем не менее, взявшая за основу налоговую систему дореволюционной России и воспроизводившая ряд ее черт.

Отдельно можно выделить вклад периода НЭП в вопросе реализации налоговой реформы, что позволило сформировать налоговую систему: структуру нормативных актов, регулирующих налоговые отношения, с незначительными переменами действовавшая на протяжении всего советского периода; полномочия финансовых органов, отвечавших за сбор налогов. Проведенная налоговая реформа оказало позитивное влияние на восстановление и развитие малого предпринимательства.

С переходом к НЭПу были сняты ограничения на частнопредпринимательскую деятельность. В июле 1921г. законодательством было допущено существование простых товариществ, в июле 1922 г. – акционерных обществ, полных товариществ, товариществ с ограниченной ответственностью. Можно констатировать, что в промышленности и торговле возник частный сектор: некоторые государственные предприятия были денационализированы, другие - сданы в аренду; было разрешено создание собственных промышленных предприятий частным лицам с числом занятых не более 20 человек (позднее этот «потолок» был поднят). В этот период произошел расцвет сектора малого предпринимательства, что положительно повлияло на развитие экономики.

Среди арендованных частниками фабрик были и такие, которые насчитывали 200-300 человек, а в целом на долю частного сектора в период НЭПа приходилось от 1/5 до 1/4 промышленной продукции, 40-80% розничной торговли и небольшая часть оптовой торговли.

Во время НЭПа государство предусмотрело установление предельных розничных цен, что создавало на рынке устойчивое положение – частная торговля вынуждена была считаться с ценами государства. «С рынка вытеснялся в первую очередь частный крупный оптовик, посредник между государственным и розничным товарооборотом» [17].

Новая экономическая политика способствовала восстановлению сельского хозяйства. Основное место в производстве продовольствия и сельскохозяйственного сырья занимало единоличное крестьянское хозяйство. Отмечался некоторый подъем производительных сил и улучшение поло-

жения рабочих, крестьян и представителей всех других слоев тогдашнего российского общества.

НЭП являлась, в сущности, признанием со стороны государства своих ошибок при попытке внедрении административных методов управления экономикой и отказа от товарно-денежных отношений.

Но уже конец 20-начало 30-х гг. ознаменовались коренным поворотом в экономической политике. Был взят курс на структурную перестройку экономики путем индустриализации промышленности и коллективизации сельского хозяйства.

По данным таблицы. 14. в 1923-1924 гг. произошло расширение сети государственной и кооперативной торговли, но уже к концу 1926 г. частный капитал занимал подчиненное положение по отношению к государственному и остался только в розничной торговле, где его доля сократилась с 46,8 до 25,5 % (табл. 14) [17].

Таблица 14

Состояние государственной и кооперативной торговли

Сектор торговли	1923-1924 гг.	1925-1926 гг.
гос.сектор	15,5%	7%
кооперация	60%	6,2%
частный	46,8	25,5%

Реорганизация хозяйственного механизма в промышленности связана с реформами 1929-1932 гг., которые продолжили и завершили процесс ограничения сферы товарно-денежных отношений и расширения организационно-распределительных отношений, обозначившийся с середины 20-х годов

Исследования отечественных ученых (А. А. Тимофеева, А. А. Галаган) убедительно доказывает, что в начале 30-х гг. происходит почти полное вытеснение частного капитала из различных секторов экономики. Что касается общего состояния сектора предпринимательства, то уже в 1933 г. удельный вес частнопредпринимательского сектора сократился в официальной экономике в результате насильственных преобразований по срав-

нению с 1928 г.: в розничной торговле – с 24 % до 0 %, в промышленности – с 38 до 0,5 %, в сельском хозяйстве – с 97 до 20 % [140].

Было ликвидировано более 3 млн индивидуальных хозяйств, кулаки (а туда «перекочевало» немало и середняков) были объявлены классовыми врагами и подвергнуты репрессиям, под которые попало более 20 млн человек. Официальная статистика указывает, что в январе 1932 г. в спецпоселках находилось 1,4 млн высланных «кулаков» и членов их семей [37].

«Реформы» советского государства конца 20-начала 30-х гг. привели к формированию в СССР особой социально-экономической системы, получившей название «государственного социализма», которой были присущи характерные черты:

- формальное обобществление труда и производства;
- полное огосударствление производства;
- ликвидация частной собственности;
- тоталитарный характер государства;
- однопартийная система.

Падение предпринимательской активности – обусловило резкое снижение научных исследований по вопросам предпринимательства, что подтверждается исследованиями Л. А. Моисеевой: «После октября 1917 г. и установления советской власти согласно марксистско-ленинскому методологическому наследию началось вытеснение предпринимательской тематики, хотя работы П. А. Берлина, П. П. Любомирова, А. П. Карелина и др. свидетельствовали о ее значимости» [94].

При этом ряд ученых считают, что в эти годы советской экономике были присущи и рыночные отношения. И здесь можно сослаться на работы по социально-экономической истории 1930-х гг. Е.А. Осокиной. Она сформулировала концептуальный вывод, что торговля в социалистической экономике представляла союз планового распределения и рынка. По ее мнению, товарный дефицит и голодный покупательский спрос, а не свобода предпринимательства являлись главными двигателями развития рыночных отношений [105].

Можно частично согласиться с этим мнением, что подтверждают наши собственные исследования – в периоды централизованного государственного управления экономикой всегда наблюдались процессы неформальных экономических отношений по поводу перераспределения товаров первой необходимости для населения.

Следует отметить, что советская экономика мало времени находилась в обычных условиях: война, «военный коммунизм», нэп, экстремальные условия индустриализации и коллективизации, и снова война, и снова восстановление.

Период Великой Отечественной войны (1941-1945 гг.) можно охарактеризовать как экономику военных нужд – мобилизация промышленности, перевод ее на военные рельсы, что напрямую влияло на сокращение мирного и расширение военного производства. Это подтверждают исследования М. В. Конотопова и С. И. Сметанина: «В 1942 г. военная продукция составляла до 80 % всей промышленной продукции, а товаров народного потребления даже к концу войны, когда уже восстанавливались мирные отрасли, производилось в двое меньше, чем перед войной» [62, с. 264].

Малое предпринимательство в этот период характеризовалось малыми формами хозяйствования, изготавливающие потребительские товары, что было связано с их острым дефицитом и , что вызвало: «.. оживление кустарно-ремесленного производства, и значительная часть потребностей населения в военные годы удовлетворялась кустарями и ремесленниками» [62, с. 264].

Другой формой проявления малых форм хозяйствования были «коммерческие магазины» по продаже в первую очередь продовольствия по повышенным ценам, что было связано с его дефицитом. С этой же проблемой было связано активизация «колхозного» рынка где цены превышали нормированные государственные в 13 раз [62].

Победа в Великой Отечественной войне не только укрепила международное положение СССР, но привела к максимальной централизации управления советской экономикой. Методы руководства, утвердившиеся в

годы войны, были затем перенесены и на восстановление народного хозяйства.

Советское производство послевоенных лет, унаследовавшее многие параметры военной экономики, отличалось не только прекрасной организацией и стабильностью управления, но и направленностью на решение общегосударственных задач и в первую очередь на дальнейшее развитие военно-промышленного комплекса, что было обусловлено в т. ч. потребностями международной политики, принявшей формы «холодной войны». Такая ситуация полностью исключало развитие малого предпринимательства.

А. А. Бессолицын отмечает: «Очевидно, что первые послевоенные годы можно характеризовать как логическое завершение начавшей после свертывания НЭПа линии на искоренение всех видов частного предпринимательства и индивидуальной деятельности» [22, с. 288-289].

В августе 1945 г. правительство дало поручение Госплану (Н. Вознесенский) подготовить проект четвертого пятилетнего плана. При его обсуждении были высказаны предложения о некотором смягчении волюнтаристского нажима в управлении экономикой, реорганизации колхозов. «Демократическая альтернатива» проявилась и в ходе закрытого обсуждения подготовленного в 1946 г. проекта новой Конституции СССР.

В нем, в частности, наряду с признанием авторитета государственной собственности, допускалась существование мелких частных хозяйств крестьян и кустарей, основанных на личном труде и исключающих эксплуатацию чужого труд. В ходе обсуждения этого проекта номенклатурными работниками в центре и на местах звучали идеи необходимости децентрализации экономической жизни, предоставления больших прав регионам и наркоматам. «Снизу» все чаще раздавались призывы к ликвидации колхозов в силу их неэффективности.

В оправдание этих позиций приводились, как правило, два аргумента: во-первых, относительное ослабление государственного давления над производителем в годы войны, что дало положительный результат; во-вторых,

проводилась прямая аналогия с восстановительным периодом после гражданской войны, когда возрождение экономики началось с оживления частного сектора, децентрализации управления и приоритетного развития легкой и пищевой промышленности.

Однако в этих дискуссиях победила точка зрения Сталина, заявившего в начале 1946 г. о продолжении взятого перед войной курса на завершение строительства социализма и построение коммунизма. Это означало и возврат довоенной модели сверхцентрализации в планировании и управлении экономикой, а одновременно и к тем противоречиям и диспропорциям между отраслями экономики, которые сложились в 30-е гг.

Таким образом, период с конца 1920-х гг. до середины 1950-х гг. можно рассматривать как единый этап, в течение которого применялись схожие механизмы государственного управления экономикой и сферой предпринимательства.

С началом экономических реформ 1965 г. предпринимательство получило некий стимул к своему развитию, но почти до конца 1980-х годов становление коммерческих отношений происходило как постепенное расширение прав предприятий при сохранении приоритета государственного плана.

При этом нужно иметь в виду, что хозрасчетная стратегия в экономической политике советского государства была определена еще со времен реформ А.Н. Косыгина» (1965 г.), однако это направление развивалось медленными темпами, что привело к застойным процессам в экономике страны.

Ярким проявлением малых форм предпринимательства в данный период могут служить временные строительные бригады (особенно на селе), студенческие стройотряды, небольшие структуры общепита и ателье по пошиву одежды, парикмахерские, заготовительные и промысловые бригады (орехи, ягоды, пушнина и т.д.), которым были присущи признаки малых форм хозяйствования – небольшая численность работников, не большие обороты, повышенная мотивация. Но это явление не имело системный

характере и было резко дифференцировано в зависимости от республики СССР.

Период становления и развития советской экономики характеризуется практически полной ликвидацией сектора малого предпринимательства, что повлекло частичную его переориентацию в теневой сектор экономики.

«Это был период безраздельного господства административно-командной системы. Из легального сектора экономики предпринимательство практически было изгнано (если не считать остатков индивидуально-ремесленной деятельности) и перешло на нелегальное положение, переместившись в теневую экономику» [15, с. 15].

Отметим выявленные общие признаки присущие всем этапам развития малого предпринимательства в аспекте естественно-исторической последовательности развития России – советский период (1917-1984 гг.):

- Жесткое государственное управление экономикой.
- Разбалансированность потребительского рынка (тотальный дефицит).
- Доминирование неформального сегмента в структуре теневой экономики.
- Политика искоренения всех видов частного предпринимательства и индивидуальной деятельности

Период начала реформирования общества (перестройка) начало перехода к рыночным отношениям – (1985-1990 гг.). Начало демократических и экономических преобразований (перестройка) напрямую связано с экономической ситуацией в стране (СССР), которая к концу 1986 г. вновь стала ухудшаться. В январе 1987 г. наступил спад производства, что явилось началом экономического кризиса. Не последнюю роль в этом сыграла Чернобыльская трагедия, ставшая возможной в условиях нарастающего распада, падения производства и технологической дисциплины.

Первые годы перестройки показали, что попытки в рамках старой системы провести преобразование экономики являются не эффективными, что заставило поставить вопрос о комплексной реформе общества.

С началом экономических реформ ситуация стала меняться. России предстояло в исторически короткие сроки и в непростых экономических условиях радикально изменить отношение к данному сектору экономики.

Проведенные исследования показали, что в этот период происходит возрождение российского предпринимательства. Первым решительным шагом в данном направлении стал арендный подряд (индивидуальный и семейный). Широкое распространение он получил в сфере бытового обслуживания. Бытовое обслуживание стало пионером в распространении индивидуального и семейного арендных подрядов. Арендный подряд осваивали также кафе, бары, небольшие торговые предприятия, бригады и фермерские хозяйства. Аренда, как и впоследствии кооперативы, давала импульсы к разгосударствлению – необходимому подготовительному этапу системной приватизации. Отрабатываемые при аренде и в кооперативах принципы и механизмы окупаемости, возвратности, самоконтроля способствовали проявлению предприимчивости, ответственности, нацеленности на конечный результат и умению противостоять известному риску. А именно эти черты органически свойственны малому частному предпринимательству.

Однако движение к правовому и общественному признанию частной собственности (как священного права гражданина в демократическом обществе) было исключительно сложным.

С мая 1987 г., после принятия закона СССР «Об индивидуальной трудовой деятельности», начался очень быстрый рост числа граждан, желающих самостоятельно заниматься бизнесом. Повсеместный и быстрый рост числа граждан, занимающихся ИТД (с 429 тыс. человек в 1988 г. до 723 тыс. человек в 1989 г., или на 69 %), показал значительный потенциал индивидуального и семейного частного предпринимательства [84].

Этот потенциал в последующие годы, особенно после принятия закона Российской Федерации «О государственной поддержке малого предпринимательства» (июнь 1995), был реализован субъектами малого и частного предпринимательства без образования юридического лица. Этим за-

коном снимались ограничения на занятия народными художественными и кустарными промыслами, ремесленничеством, извозом, ремонтом и другими видами бытового обслуживания, надомным трудом; упрощалась регистрация занимающихся индивидуальной трудовой деятельностью; снижались налоги; повышалась ответственность за предоставляемые декларации о доходах, получение патента и т. п.

Ключевым в реформировании экономики явился закон «О кооперации в СССР», принятый в 1988 г. В этот, закон, благодаря настойчивости академика ВАСХНИЛ В.А. Тихонова и его сподвижников, удалось включить положения о хозяйственной самостоятельности кооперативов (с открытием своего счета в банке) в расходовании средств, закупках сырья, материалов, оборудования и т.п.; о самофинансировании (покрытии затрат за счет паевых взносов его членов и доходов по результатам работы); о гибких, демократичных формах самоуправления; об участии коллектива в распределении прибыли (доходов) как на оплату труда, так и на развитие.

Кооперативы, обладавшие мощным зарядом легализуемой предпринимательской активности, отличала предельная для тех реальных условий гибкость в хозяйственной деятельности. От первых, можно сказать, показательных кооперативных предприятий за короткий срок (1988-1989 гг.) этот самый динамичный сектор экономики буквально взлетел: число кооперативов в строительстве, производстве товаров, общественном питании, сфере бытовых услуг в 1988 г. выросло более чем в 10 раз, численность занятых в них – в 10 раз, объемы реализуемых товаров и услуг – почти в 20 раз [34, с. 24].

Динамику роста отмечает и М. Н. Рыбина: «Наблюдается интенсивное развитие кооперативов, производящих товары производственно-технического назначения, строительных, сельскохозяйственных и научно-технических, торговых, медицинских, обслуживающих население (на перечисленных предприятиях наблюдались элементы предпринимательства)» [124].

Развитие новых кооперативов в 1988-1989 гг. можно считать началом

возрождения предпринимательства в Советском Союзе и интенсивным стартом фазы формирования начального капитала. Изучение действующих кооперативов, проведенное с участием работников Государственной комиссии по экономической реформе в 1989-1990 гг., показало, что эффективность их хозяйственной деятельности была в 5-6 раз выше аналогичных (порой соседних) государственных предприятий. Организация дела, механизм управления, подбор работников, формы оплаты труда (поощрения, наказания) — все говорило о том, что эти кооперативы — прообраз малых частных предприятий.

Принятие Закона послужило правовой базой стремительного роста кооперативного движения в т. ч. начинает расширяться сфера частной инициативы в сельском хозяйстве, особенно с введением аграрных договоров на землю (на срок до 50 лет), что заложило основу для формирования фермерства.

Кооперативы дали предпринимателям необычную для тех лет хозяйственную свободу, позволили легализовать накопившийся за долгие годы заряд предпринимательской активности. В то время малое предпринимательство (кооперативный сектор) было наиболее динамично развивающимся сектором советской экономики.

В условиях повального дефицита, разбалансированности экономики (конце 1980-х гг.) стал бурно развиваться так называемый «челночный бизнес», когда десятки тысяч людей выезжали для закупки товаров за рубеж. Быстрая оборачиваемость данной деятельности, что было связано с высоким спросом, давала возможность накопления первичного капитала средних размеров.

Положительными моментами «челночного бизнеса» заключалась в следующем: мелкая торговля моментально реагировала на нарастающую дифференциацию российского общества, установились новые хозяйственные связи, основа которых были рыночные отношения, взаимовыгодный товарообмен, удовлетворение покупательского спроса.

Движение наиболее активной части населения в сторону кооперативов

и частного бизнеса ознаменовало возрождение российского предпринимательства, стало толчком для формирования первоначального капитала. Впоследствии весь этот потенциал удалось реализовать в малом предпринимательстве, для чего были созданы достаточно благоприятные условия и приняты основополагающие документы: постановление Совета Министров СССР «О мерах по созданию и развитию малых предприятий» (август 1990 г.) и закон Российской Федерации «О государственной поддержке малого предпринимательства» (июнь 1995 г.).

Толчком по развитию малого предпринимательства послужила легализация частной предпринимательской деятельности в ряде производственных областей и сфере услуг (ноябрь 1986 г., май 1988 г.), что повлекло и расширение теневого сектора экономики.

С другой стороны, непоследовательность государства в вопросе развития малого бизнеса – отсутствие гибкой экономической и правовой политики в этой области, ужесточение и регламентация, а то и запрещение деятельности кооперативов привели к усилению теневого сектора экономики.

В начале 90-х годов в кооперативном секторе МП наблюдается полная стагнация, что во многом это объяснялось объективными причинами – не сложившейся рыночной средой и специфическими социально-политическими условиями, приспособленными к административно-командной системе. Аналогичную участь постигла и индивидуальная трудовая деятельность.

Стадия модернизации экономики страны на данном этапе не соответствовала такой новации: появление первых фактически частных малых предприятий на основании изданных законов и их появление противоречило действующей в то время Конституции СССР от 1977 г. – в последней не было предусмотрено право владения имуществом.

Период реформ – становление рыночных отношений (1991-2013 гг.).
Зарождение и становление сектора современного российского сектора МП происходило в условиях комплекса нерешенных экономических и соци-

альных проблем, что было связано с исторической спецификой перехода к рынку и с реформами в экономике.

Это подтверждают и исследования Ю. Г. Чернышевой, которая считает, что главными предпосылками становления малого предпринимательства в России являются: появление различных форм частной собственности, либерализация цен, развитие маломасштабного производства, рост безработицы среди квалифицированных работников в результате падения объемов производства на крупных и средних предприятиях, пропаганда нового экономического мышления в отношении предпринимательства, характеризующие особенности возникновения малого бизнеса в стране [152].

Многие отечественные исследователи рассматривают этапы развития малого предпринимательства. Так Ф. Ф. Хамидулин, рассматривает этапы развития малого предпринимательства с точки зрения макроэкономической политики, законодательства и институциональных изменений, и выделяет пять основных этапов:

Первый этап – конец 80-х до начала 1992 года.

Второй этап – 1992 – 1994 гг.

Третий этап – 1995 – 1998 гг.

Четвертый этап – 1999-2000гг.

Пятый этап – начало 2001 года – до настоящего времени [148, с. 22].

Оригинальную классификацию исследования этапов развития современного малого предпринимательства в России предлагают И.П. Бойко и М. Мессенгиссер. Они пишут: Нам представляется целесообразным в весьма короткой истории становления и развития малого предпринимательства в России выделить четыре этапа: романтический (1987-1991 гг.), шоковый (1992-1994гг.), несбывшихся надежд (1995-1998 гг.), начинающейся зрелости (с 1999г) [149].

Но, по мнению Е. Ф. Чеберко «Предложенный подход выглядит логичным, но имеет, на наш взгляд, определенный недостаток. Развитие малого предпринимательства выглядит вторичным по отношению к происшедшим в стране реформам, тогда как (особенно на первых порах станов-

ления в России новых экономических отношений) его вклад в это становление был весьма значительным» [149].

Важно отметить этап 1992—1994 гг., характеризующийся продвижением вперед в понимании сути становления и развития малого предпринимательства – значение его роли и места в создании конкурентоспособной экономической среды новой хозяйственной системы. Вызревают контуры концепции поддержки малого предпринимательства в контексте НПБ.⁵

Поддержка малого предпринимательства признавалась во всех нормативно-правовых документах одним из важнейших направлений экономической реформы. Реализация нормативно-правовой базы предусматривала: отраслевые приоритеты развития малого предпринимательства; освобождение от налогов суммы прибыли, используемой для развития производства, льготные ставки налогов на прибыль малых предприятий в третий и четвертый годы работ; выделение кредитных ресурсов на первостепенное производство товаров народного потребления и продовольствия, организация сети специальных банков с участием государственных средств, страхование программ с высокой степенью риска из государственных фондов и резервов, обеспечение гарантий для иностранных инвестиций и использование зарубежного опыта, а также привлечение зарубежных специалистов. Однако эти постановления остались только декларацией – т. е. не была заложена основа нормативно-правовой базы, регламентирующая на государственном уровне развитие МП.

Учитывая экономический кризис в стране в начале и середине 90-х годов прошлого столетия, отсутствие четкой правовой базы, регламентирующей становление предпринимательства, на первом его этапе развития,

⁵ Выходят следующие документы: Указ Президента РФ «Об организационных мерах по развитию малого и среднего бизнеса в РФ» № 1485 от 30.11.1992 г., Постановление СМ и Правительства РФ «О первоочередных мерах по развитию и государственной поддержке малого предпринимательства в РФ» от 11.05.1993 г. № 446, Указ Президента РФ «О кадровом обеспечении экономических реформ» № 272 от 22.02.1993 г., Приказ федеральной службы занятости России «Об утверждении положения о порядке работы органов службы занятости с безработными гражданами, желающими организовать собственное дело в условиях выдачи им субсидий» № 37 от 30.03.1993 г., Постановление Правительства РФ от 29.04.1994 г. № 409 «О мерах по государственной поддержке малого предпринимательства в РФ на 1994—1995 гг.», Указ Президента РФ «О некоторых вопросах налоговой политики» № 1004 от 23.05.1994 г., Постановление Правительства РФ «О сети региональных агентств поддержки малого бизнеса» от 29.12.1994 г. № 1434.

всеобщей нарастающей коррумпированностью, деградацией культуры и ценностной ориентации отдельных представителей общества, психологической неготовностью самого населения жить и заниматься предпринимательской деятельностью в новых условиях, сам процесс образования предпринимательских структур приобрел нецивилизованные, искаженные и частично незаконные методы, что подтверждает теневую направленность развития предпринимательства на постсоветском пространстве.

Исследования зарождения и развития предпринимательства на первых его этапах позволил выявить типы предпринимательских структур по выделенным признакам (табл. 15).

Таблица 15

Классификация типов предпринимательских структур

Тип предпринимательских структуры	Признаки			Учет деятельности
	Вид деятельности	Регистрация		
Криминальные структуры (тип - I)	Преступная	Перераспределение, частично производство	Нет	Теневая (черная бухгалтерия)
Коррумпированные структуры (тип - II)	Коррумпированная	Производство и услуги, частично перераспределение	Да	Официальная и частично теневая
Незаконные структуры (тип - III)	Незаконная	Производство, услуги	нет	Теневая (черная бухгалтерия)
Преобразованные (тип - IV)	Законная, частично коррумпированная	Производство, услуги	Да	Официальная частично теневая
Малые предпринимательские структуры (тип - V)	Законная	Производство, услуги	Да	Официальная частично теневая
Структуры цивилизованного типа (тип - VI)	Законная	Производство, услуги	Да	Официальная
Олигархические структуры (тип - VII)	Законная, частично коррумпированная	Производство, услуги	Да	Официальная
Прогосударственные структуры (тип - VIII)	Законная, частично коррумпированная	Производство, услуги	Да	Официальная

Принципы (подходы) создания предпринимательских структур на постсоветском пространстве были обусловлены существующими правовыми, экономическими, и институциональными условиями.

Особенности процесса становления малого предпринимательства на

первом этапе были тесно связаны с ресурсными источниками формирования самих предпринимателей:

- бывшая партийная и комсомольская номенклатура;
- бывшая и действующая на тот момент государственная номенклатура;
- новая политическая элита;
- представители теневого сектора экономики СССР;
- действующий директорский сектор;
- представители в основном простого населения, начинавшие свое дело с нуля (отсутствие стартовых условий).

Развитию малого предпринимательства на данном этапе были присущи негативные тенденции. Наши собственные исследования показывают, что в условиях неадекватных экономических и правовых условий, наблюдалась тенденция массового уклонения малых предприятий от учета результатов своей деятельности и от контроля над своими доходами, включая заработную плату, использование рабочей силы без надлежащего документального оформления. Массовое нарушение законов в сочетании со слабостью государства вызвали масштабный криминальный экономический террор в отношении МП. Криминальные структуры стали исполнять функции налоговых органов, судей и судебных приставов, обеспечивать охрану собственности» [30, с. 44].

А. Виленский так же отмечает это: «...малые предприятия выполняли роль канала перекачки ресурсов командно-управляемых госпредприятий в теневую экономику, в пользу полукриминального и просто криминального псевдорыночного предпринимательства» [33, с. 32].

Основным экономическим противоречием, которые проявились на данном этапе (до 1997 г.) становления МП являются:

- между характером регулирующего воздействия государства на формирование условий для осуществления хозяйственной деятельности и все возрастающими и изменяющимися интересами предпринимательства в

развитии эффективного бизнеса и удовлетворении экономических потребностей;

- между интересами предпринимателей и государства по поводу масштабов присвоения и распределения доли, создаваемых бизнесом в процессе производства продуктов и услуг;

- между социально ориентированными интересами предпринимательства и антисоциальными экономическими интересами коррумпированной части чиновников.

Научные исследования, посвященные данному периоду позволяют выявить основные причины негативно, влияющие на развитие малого предпринимательства, и здесь мы поддерживаем выводы А. В. Орлова «...основными причинами обострения негативных факторов и процессов в сфере малого бизнеса являются: неполнота законодательной базы; сложность налоговой системы; трудности с формированием первоначального капитала; давление криминальных структур; неразвитостью лизинга; высокая арендная плата и др.» [104].

Отметим основные тенденции в развитии сектора малого предпринимательства:

- процессы становления и функционирования малых предприятий характеризуются неравномерностью и асинхронностью: периоды относительно быстрого роста числа малых предприятий чередуются периодами стагнации, или упадка;

- деятельность малых предприятий развивается и усложняется в направлении от преобладания в сфере посредничества, торговли, топливно-энергетических и других отраслях, в сферы перераспределение собственности, производства и финансов.

Отдельно необходимо остановиться на периоде экономического кризиса (2009-2010 гг.). Анализ специфики кризисных явлений и специфики малого бизнеса, согласно исследованиям Е. Литвак, С. Мигина [76], позволяет выделить следующие проблемные и уязвимые точки в деятельности субъектов малого предпринимательства, а наши собственные исследования

дополнительно выявили последствия от воздействия данных проблем для субъектов МП (см. табл. 16).

Таблица 16

Проблемные точки и возможные экономические последствия для субъектов МП

Категория субъектов МП	Проблемные точки в деятельности МП	Последствия
МП, использующие заемные средства для своей деятельности	Отсутствие доступа к банковскому финансированию, переоценка залогового обеспечения, ухудшения условий кредитования	Дефицит оборотных средств; переход к теневому кредитованию
МП, производящие продукцию для средних и крупных предприятий	Снижение спроса на продукцию, риск неплатежей, или задержка платежей со стороны контрагентов	Снижение объемов деятельности, уменьшение рабочих мест
МП, оказывающие маркетинговые, кадровые, информационные, консультационные, риэлторские и прочие услуги	Резкое снижение спроса на услуги	Резкое снижение объемов деятельности, уменьшение рабочих мест, закрытие или ликвидация деятельности МП
МП, действующие в оптовой и розничной торговле	Повышение стоимости импортной продукции, проблема с оборотными средствами	Переориентация клиентов на оптовые рынки (продовольствие); резкое снижение спроса на не продовольственную продукцию
МП, действующие в сфере строительства (производство строительных материалов, выполнение строительных и ремонтных работ)	Резкое снижение спроса на продукцию и услуги	Снижение объемов работ и стоимости продукции; переход на сокращенный рабочий день, или неделю; консервация отдельных строительных объектов, замораживание новых разработок (проектов)
МП, действующие в сфере общественного питания и ресторанном бизнесе	Снижение спроса на услуги,	Снижение рентабельности, ликвидация отдельных предприятий
Субъекты МП, реализующие инвестиционные проекты, направленные на модернизацию.	Отсутствие финансовых средств для развития.	Замораживание проектов развития
Субъекты МП, оказывающие услуги в сфере транспорта	Снижение спроса на продукцию и услуги,	Снижение рентабельности и ликвидация отдельных предприятий
Субъекты МП, работающие по государственному и муниципальному заказу	Снижение объемов заказов в 2009 г., неоплата произведенных работ в 2008 и 2009 гг.	Повышение конкуренции за государственный и муниципальный заказы с усилением роли коррупционного механизма

Развитие малого бизнеса в России характеризуется значительной межрегиональной дифференциацией. Наличие серьезных диспропорций является следствием ряда факторов, ключевыми среди которых являются

предпринимательская активность населения, предпринимательский климат, обеспеченность производственными ресурсами и человеческим капиталом, а также наличие рынков сбыта товаров и услуг.

Национальный институт системных исследований проблем предпринимательства в 2009 г. провел исследование, целью которого являлось рейтингование регионов по уровню развития малого бизнеса. Рейтинг регионов составлялся в линейной форме и рассчитывался как сумма критериальных показателей с экспертно заданными весовыми коэффициентами.

К набору критериальных переменных в рамках формирования декомпозиции интегрального индекса предъявлялись требования:

- представительности;
- информационной доступности;
- информационной достоверности.

Для достижения сопоставимости показателей при расчете индекса было произведено их нормирование. Полученный массив данных использовался для получения значений линейных индексов. Итоговые расчетные значения индекса были приведены к шкале [0; 10], где нулевое значение соответствует наименее успешному региону, 10 — наиболее успешному (табл. 17).

В качестве критериальных переменных использовались следующие показатели развития сектора:

1. *Число малых предприятий на 100 тыс. населения.*
2. *Доля занятых на малых предприятиях в общей численности занятых.*
3. *Производительность труда на малых предприятиях (оборот на одного занятого на малых предприятиях).*
4. *Средний объем инвестиций в основной капитал на одном малом предприятии.*

Все используемые показатели отвечают предъявленным к ним методическим требованиям, являются относительными, т.е. скорректированными на размер экономики региона и могут считаться в определенном

смысле качественными характеристиками.

Таблица 17

Рейтинг регионов по уровню развития малого предпринимательства в 2009 г.*

Субъект	Ранг	Значение индекса	Субъект	Ранг	Значение индекса
г. Санкт-Петербург	2	8,9	Красноярский край	28	2,8
г Москва	3	8,1	Хабаровский край	30	2,7
Сахалинская область	7	4,6	Республика Башкортостан	31	2,7
Магаданская область	9	4,4	Омская область	32	2,6
Новосибирская область	13	4,1	Республика Алтай	40	2,4
Томская область	16	3,9	Иркутская область	53	2
Тюменская область	17	3,7	Республика Саха (Якутия)	56	2
Республика Татарстан	24	3,1	Республика Бурятия	71	1,6
Приморский край	26	2,9	Забайкальский край	79	0,6

* Малые и микропредприятия (без учета сельскохозяйственных микропредприятий)

Другой информативной характеристикой дифференциации являются децильные коэффициенты. Суть таких коэффициентов состоит в соотношении между суммами значений показателей по 10% наиболее успешным регионам и 10% регионам-аутсайдерам. Применительно к субъектам РФ такие коэффициенты могут рассчитываться по 8 лидирующим и по 8 отстающим регионам (табл. 18).

Таблица 18

Значения децильных коэффициентов⁶ для показателей развития малого бизнеса в регионах России

Показатель	Значение децильных коэффициентов	
	2009	2008
Число МП на 100 тыс. населения	11,48	5,77
Доля занятых на МП	4,04	4,63
Оборот МП на одного занятого на МП	4,97	5,02
Инвестиции в основной капитал на одно МП	143,6	13,7

Из представленной таблицы видно, что значения коэффициентов по показателям числа малых предприятий и инвестиций в основной капитал в 2009 г. резко выросли по сравнению с 2008 г. Это означает, что произошел

⁶ Децильный коэффициент — показатель дифференциации доходов, характеризующий степень социального расслоения. Определяется как соотношение между средними уровнями денежных доходов 10% населения с самыми высокими доходами и 10% населения с самыми низкими доходами (дециль — 10%)

значительный рост дифференциации регионов по указанным характеристикам. Главным образом, это явилось следствием не укрепления позиций лидеров, а еще большего ухудшения ситуации в отстающих регионах. Особенно характерно это проявилось применительно к показателю инвестиций — объемы средств, вкладываемых в основные средства, в субъектах-аутсайдерах сократились и приблизились к нулевым значениям.

В целом по стране аналогичные тенденции развития малого бизнеса отмечены и по итогам 2010-2013 гг. по всем рассматриваемым показателям развития малого предпринимательства.

Исследования развития сектора МП в современной России показали следующее:

- малые предприятия в своей деятельности ориентированы на сферу услуг, то есть занимают те рыночные ниши, которые: менее развиты в технологическом оснащении; требуют меньшей величины стартового капитала для начала нового бизнеса; менее подвержены монополизации и имеют меньше входных барьеров; обеспечивают более быстрый оборот капитала; пользуются относительно устойчивым спросом со стороны местного населения;
- в секторе МП доминирует микробизнес – микропредприятия, что доказано на примере анализа средней численности занятых на одном малом предприятии (8-10 чел.) против утвержденного критерия до 15 чел. включительно (микропредприятия);
- малое предпринимательство носит преимущественно региональный характер и отличается низким уровнем взаимодействия с крупным бизнесом, а так же незначительным влиянием его на федеральном уровне;
- современное положение малого предпринимательства в России характеризуется значительным невостребованным потенциалом, что подтверждается его вкладом в ВВП, количеством рабочих мест, не реализованной способностью оказывать серьезное влияние на экономический рост в условиях глобального экономического кризиса.

Современный этап развития МП характеризуется следующими проти-

воречиями:

- несоответствия сущности субъектов малого предпринимательства на этапе его зарождения в аспекте норм законодательства, не предусматривающих владение имуществом и частную собственность на средства производства;

- в условиях трансформируемой экономики сущность предпринимательской деятельности субъектов малого бизнеса дополнительно проявляется в несовпадении целей, которые идентифицируются с национальными интересами и интересами хозяйствующих субъектов малого бизнеса.

Особенности развития малого современного предпринимательства в России, характеризуются:

- возникновением многих малых предприятий в результате приватизации государственного имущества на исключительно льготных условиях;

- избыточным уровнем государственного вмешательства в хозяйственную деятельность малых предприятий;

- большими масштабами теневизации деятельности малых предприятий;

- потерей предпринимателями социальной ответственности перед наемными работниками.

Это позволило выявить наиболее актуальные направления государственной поддержки малых предприятий – снижение уровня административных барьеров, разработку специальных мер поддержки вновь образованным малым предприятиям, защиту интересов наемных работников.

Трансформация сущности понятия малого предпринимательства на современном этапе связано с изменениями не только качественных и количественных его признаков: ориентацией на прибыль, применение наемного труда, количества работников, но в основном с институциональными факторами рисковостью, благотворительностью, инновационностью, социальной значимостью, что определяет его эволюционное изменение.

Деятельность, осуществляемая в условиях неэффективной государственной поддержки развития сектора МП, что подтверждается неадекват-

ными экономическими, правовыми условиями и высоким уровнем коррупционных отношений, приобретает специфические аспекты, выраженные в повышенном риске и одновременно с увеличением значимости для предпринимателя роста прибыли, что является основополагающими моментами в ориентации предпринимателем своей деятельности в теневой сектор экономики с целью снижения риска и одновременного повышения роста прибыли.

В условиях современного экономического кризиса малое предпринимательство является одним из главных ресурсов его преодоления и формирования в перспективе развитой конкурентоспособной экономики.

Предложенный ранее подход к исследованию развития сектора малого предпринимательства в России, с точки зрения признаков, тенденций и их закономерностей, причин и состояния НПБ, позволили выделить следующие этапы его развития в 1917-20013 гг. (табл. 19).

В связи с тем, что основные этапы развития предпринимательства нами рассматриваются в естественно-исторической последовательности развития России как государства, необходимо дополнительно провести анализ по выделению и обоснованию дополнительных критериев периодизации эволюции малого предпринимательства в России.

Так Н. Ю. Иванова в своих исследованиях выделяет следующие критерии: по уровню его технической и технологической базы; по уровню и масштабам его стратегической поддержки со стороны государства; по степени расширения его основных и дополнительных социально-экономических функций в рыночной экономике [48, с. 67]. По нашему мнению, дополнительными критериями периодизации эволюции малого предпринимательства являются:

- вклад в развитии экономики;
- уровень развития среднего класса;
- роль в становлении инновационной экономики;
- состояние НПБ, регламентирующая деятельность субъектов МП;
- уровень развития инфраструктуры сектора МП.

Генезис развития малого предпринимательства в России: исторические условия, этапы, тенденции и закономерности 1917-2013 гг. (СССР – современная Россия)

Этапы	Предпосылки и исторические условия	Тенденции и закономерности	Правовая основа, регламентирующая предпринимательство
Период революционных преобразований: начала ликвидации частной собственности и малого предпринимательства (1917-1927 гг.)			
Этап начала ликвидации МП.	Начался процесс ликвидации частной собственности, экспроприация капитала что позволило государству увеличить экономическую мощь государственного и кооперативного секторов народного хозяйства. Стала формироваться командно-административная система	В условиях экономического спада, кризиса аграрного сектора, голода, главной тенденцией «развития» МП явилось развитие мешочничества (аналог современного челнока), частной торговли (стихийные рынки), развитие мелкотоварного производства товаров широкого потребления (покрывало до 70 % потребностей населения в продовольствии)	Положение ВЦИК и СНК о рабочем контроле (27. 11. 1917 г.), направленное на планомерное регулирование народного хозяйства. Декреты о национализации банков (1917) г. и о запрете свободной торговли (1918 г.)
Этап новой экономической политики.	Возрождение МП через стимулирование товарно-денежных отношений, экономической предприимчивости, инициативы, материальной заинтересованности	Развитие кооперации в городе и деревне – к 1925 г. кооперация объединила 28 % крестьянских х-в. Возрождение МП в мелком и среднем производстве. Разрешение на частную торговлю – в розничной торговле частный капитал более 83 %	Декрет ВЦИК (март 1921 г.) «О замене разверстки натуральным налогом)
Период становления и развития командно-административной системы СССР, элиминировавшей рынок и частную собственность (..... – 1984 гг.)			
Этап ликвидации сектора МП	С начала 1930-х гг. утвердилась модель государственного социализма (внеэкономическое принуждение, милитаризация труда, командно-приказные методы управления народным хозяйством), индустриализация и коллективизации, как, что привело к ликвидации официального сектора МП	Характеризуется, процессом обобществления в экономике СССР в т. ч. продолжением политики экспроприации частного капитала, что логически привело к искоренению всех видов частного предпринимательства и индивидуальной трудовой деятельности (в собственности государства было передано 26 тыс. предприятий розничной торговли, 7 тыс. предприятий общественного питания, 255 хлебозаводов, 1139 хлебопекарен и т.д.)	Постановление СНК СССР (май 1929 г.) о признаках кулацкого хозяйства. Постановление правительства о ликвидации городской кооперации (1935 г.) Изменение в законе о сельскохозяйственном налоге – повышение его величины на треть (весна 1948 г.)
Этап выживания МП в теневом секторе	Несовершенство функционирования национального хозяйственного комплекса, постоянное усиление огосударствления, унифицированность, негибкость системы экономических отношений, все больший отрыв их от потребностей и интересов	Несбалансированность отраслевой структуры экономики, несоответствие спроса со стороны населения на товары народного потребления привело к расширению теневого сектора МП: цеховики, бригады «шабашников», кустарно- промысловая деятельность	Конституция СССР 1977 года 17-ой статьей подтвердила право граждан на осуществление трудовой деятельности, основанной на личном труде граждан в сфере кустарно-ремесленных промыслов, сельского хозяйства и бытового

эконо-мики	человека		обслуживания.
Период начала реформирования общества (перестройка) начало перехода к рыночным отношениям – (1985-1990 гг.)			
Этап начала зарождения современного МП в России	<p>Зарождение современного сектора МП было связано с начатыми демократическими и экономическими преобразованиями.</p> <p>Стадия модернизации экономики страны на данном этапе не соответствовала такой новации: появление первых фактически частных малых предприятий на основании изданных законов и их появление противоречило действующей в то время Конституции СССР от 1977 г. – в последней не было предусмотрено право владения имуществом</p>	<p>Становление МП в постсоветской России привело к ситуации «преждевременного переключения», что было связано с не готовностью экономики и общества к подобным преобразованиям.</p> <p>Стремительное развитие индивидуальной трудовой деятельности (в 1991 г. – 18 млн. чел.) и кооперативного движения (01.01. 1988 г. – 13,9 тыс., 01.01. 1990 г – 193,1 тыс. кооперативов).</p> <p><i>Приоритетным видом деятельности является: производство дефицитных товаров народного потребления</i></p>	<p>1986 г. – в СССР появился Закон об «Индивидуально-трудовой деятельности». 1988 г.– принят Закон «О кооперации в СССР». (январь 1991 г.) Закон «О предприятиях и предпринимательской деятельности».</p> <p>Постановление Совета Министров СССР №790 «О мерах по созданию и развитию малых предприятий» (август 1990 г.)</p>
Период реформ – становление рыночных отношений (1991-2013 гг.)			
Этап стихийного развития сектора МП (1991-1998 гг.)	<p>Зарождение и становление сектора современного МП связано с исторической спецификой перехода к рынку и с реформами в экономике: разгосударствление экономики и приватизация, либерализация проходившие в искаженной форме – решению единственной задачи: первоначальное накопление капитала, что не способствовало формированию эффективного собственника</p>	<p>Тенденции и изменения в малом предпринимательстве связаны с трансформацией основных институтов экономической системы: отношений собственности, потребностей, экономических интересов и мотивов деятельности.</p> <p>Малые предприятия характеризуются низкой капиталоемкостью. Основными видами деятельности являются: посредничество, торговля, внешнеэкономическая деятельность. Сильно развито челночество.</p> <p>В сельском хозяйстве приватизация стимулировала развитие фермерства (1992 г. – 182,2 тыс., 1997 г. – 279 тыс. хозяйств).</p> <p><i>Развитие МП характеризуется стихийным, не контролируемым ростом выразившая в резком увеличении количества малых предприятий (за 1993 г. примерно на 2/3)</i></p>	<p>Законы РСФСР «О собственности в РСФСР» (декабрь 1990 г.); «О предприятиях и предпринимательской деятельности» (25 декабря 1990 г.); «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» (22 марта 1991 г.); «Об иностранных инвестициях в РСФСР» (4 июля 1991); «Об инвестиционной деятельности» от 26.06.1991 г. № 1488-1.</p> <p>1993 г. Новая Конституция РФ (предусмотрено право владения имуществом)</p>
Этап становления	<p>Институт малого предпринимательства в России был введен «сверху» и по всем признакам его появление является «шо-</p>	<p>Проявление системности в банкротстве малых предприятий, вызванных ухудшающимися экономическими условиями.</p>	<p>Законы РСФСР: N 135-ФЗ «О защите конкуренции» от 26 июля 2006 г. (с изменениями от 2007 -2011 гг.; «О</p>

<p>институтов поддержки МП (1999-2009 гг.)</p>	<p>ковой трансплантацией», процессом быстрого внедрения заимствованного института и его развитием в условиях иной институциональной среды. При шоковой трансплантации, не учитывающей начальных условий, институты плохо приживаются в иной институциональной среде и провоцируют появление институциональных ловушек.</p> <p>Становление и развитие сектора МП происходит в условиях укрепления Российской государственности и не реализованной структурной перестройки экономики</p>	<p>Низкий уровень рентабельности или убыточность большинства малых предприятий реального сектора экономики. Замораживание инвестиций в основные фонды и устаревание техники</p> <p>Начало формирования современного сегмента МП в лице ИПБОЮЛ, связанного с возможностью применения специального налогового режима (принятой на основании ФЗ от 8 декабря 1995 г.).</p> <p>Сектор МП состоит в основном из микропредприятий (до 80 %)</p> <p><i>Деятельность малых предприятий развивается и усложняется в направлении от преобладания в сфере посредничества, торговли, топливно-энергетических и других отраслях, в сферы перераспределение собственности, производства и финансов.</i></p> <p><i>Отмечается нарастающая межрегиональная дифференциации развития малых форм</i></p>	<p>государственной поддержке малого предпринимательства в РФ» от 2007 гг.; № 74-ФЗ «О крестьянском (фермерском) хозяйстве» от 11.06. 2003 г. (с изменениями 2010 гг.); № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» от 26 декабря 2008 г.</p> <p>Указ Президента Российской Федерации от 15 мая 2008 г. № 797 «О неотложных мерах по ликвидации административных ограничений при осуществлении предпринимательской деятельности»</p>
<p>Этап усиления налоговой нагрузки на сектор МП (2010...).</p>	<p>Влияние мирового экономического кризиса на развитие сектора МП, проявляющееся в снижении качественных характеристик его состояния: рабочие места, инвестиции в основной капитал, обороты, инновационная деятельность</p>	<p>Экономическое поведение субъектов МП, характеризуется сокращением инвестиционных расходов и налоговых выплат. Происходит снижение спроса на продукцию, повышенный риск неплатежей.</p> <p>Массовое закрытие ИПБОЮЛ, связанное с 2-х кратным увеличением отчислений в пенсионный фонд.</p> <p><i>Основные показатели развития сектора малого бизнеса характеризуются негативной динамикой и значительной межрегиональной дифференциацией</i></p>	<p>С 2010 г. ЕСН Ф заменен уплатой страховых взносов в Пенсионный фонд (ПФ), Фонд социального страхования (ФСС), Фонд обязательного медицинского страхования (ФОМС), ТОМС (Территориальный фонд обязательного медицинского страхования) с одновременным его увеличением с 26 до 34 %, а затем до 30 %</p>

2.3. Исследование теневых экономических отношений субъектов малого предпринимательства в России

Теневая экономика в России имеет глубокие исторические корни, возникшие еще в дореволюционный период, когда она имела четкие законодательные границы, включавшие, как правило, явления сугубо криминального характера – преступления «бедняков»: кражи, обман, мошенничество, неуплата налогов, контрабанда, незаконная порубка лесов и т. д., т. е. первоначально к теневой экономике относят преступность в сфере экономики.

Государственное вмешательство в становление и развитие предпринимательства как фактор возникновения теневых экономических отношений в секторе малого предпринимательства. Одним из важнейших аспектов, просматривающийся на протяжении всей истории становления предпринимательства в России, является его взаимоотношение с государством. В России предприниматель всегда зависел от государства и часто их взаимоотношения являлись противоречивыми. При этом система централизованной государственной власти была законодательно закреплена, как и принципы экономической политики в области землевладения, финансов, торговли с созданием специальных учреждений (приказов) для руководства этими направлениями (Московское государство).

Государство пользовалось и преимущественным правом приобретения товаров у иностранных купцов, выступало в качестве предпринимателя. В России любой вид хозяйственной деятельности, приносящий прибыль, мог быть объявлен монополией царя, что вело к недобросовестной конкуренции, при этом государство допускало существование отдельных частных монополий под своим непосредственным контролем

Жесткая позиция Российского государства в вопросе увеличения поступлений в казну способствовало, выражаясь современным языком, к практике уклонения от уплаты налогов.

В подтверждение этому можно сослаться на исследования В. Н. Ти-

това: «Основной смысл финансовой системы России состоял в увеличении поступлений в казну, средства из которой шли на военные цели, содержание государственного аппарата, царского двора, строительство казенных мануфактур. Налоговый произвол власти встречал негативную реакцию со стороны податного населения. Крестьяне скрывались от переписчиков, вводили в заблуждение Поместный приказ относительно размеров своих земельных владений и шли на иные, пользуясь современным языком, "экономические преступления"» [142, с. 106].

Подобные отношения между государством и предпринимателями неизбежно приводили столкновению интересов сторон, что заставляло предпринимателей искать возможность установления более тесных отношений с представителями государства (чиновниками), у которого они могли найти политическую поддержку, получить необходимые материальные и финансовые ресурсы, правовые гарантии, заказы, квоты, лицензии и т.д. И что неотвратимо переходило в неформальные, а далее и в коррупционные отношения и соответственно порождало теневую экономику.

Подводя краткие итоги, можно полностью согласиться с выводами В. Н. Титова «...исследователи выделяют в качестве системообразующей характеристики российских институтов особую роль государства, стремившегося на всем протяжении истории занимать доминирующую позицию в хозяйственной жизни страны, выступая в качестве главного «перераспределителя» различных ресурсов. При этом позиции остальных хозяйствующих субъектов общества оставались достаточно пассивными и зависимыми от политической воли государства» [143]

Неадекватное вмешательство государства в экономику и предпринимательскую деятельность всегда создавало предпосылки возникновения коррупционных отношений и соответственно теневой экономики.

Если в Западной Европе XVII-XVIII вв. быстро развивалась представительная власть, укреплялись основы парламентаризма, то в нашей стра-

не, напротив, усиливалась жесткая централизация, абсолютизация государственной власти, что являлось прямым продолжением деспотизма и самодержавия, присущего Московской Руси.

В настоящее время этот аспект требует дополнительные научные исследования в связи с имеющимся чрезмерным государственным влиянием на развитие малого предпринимательства, что подтверждают исследования Ф. Ф. Хамидулина, который отмечает противоречивый характер взаимодействия предпринимательских и властных структур, не являющихся адекватными действующей институциональной среде [148].

Теневые экономические отношения в аспекте естественно-исторической последовательности развития России: советский период. Исследования показывают, что неформальный сектор экономики, где действуют физические лица и, или их сообщества, является самым крупным сектором теневой экономики (доминирующим) для советского периода, что просматривалась как закономерность в условиях централизованной экономики.

Применительно к России времен гражданской войны эта закономерность действовала в гипертрофированном виде и главным действующим лицом являлся – мешочник, мелкий спекулянт хлебом.

Мешочническая неформальная деятельность расцвела еще до прихода к власти большевиков. Ограничения на торговлю хлебом как основным продуктом питания появились в России в 1915 г., а в марте 1917 г. Временное правительство ввело хлебную монополию: государство декретировало свое право изымать у крестьян весь хлеб (за вычетом необходимого на личное потребление) и полностью запретило торговлю хлебом. Почти сразу же после введения ограничений появились предприимчивые крестьяне, которые скупали зерно в деревне и контрабандой везли ее в город, зарабатывая «рубль прибыли на рубль капитала» [106, с. 230].

О том, насколько массовой стала опасная профессия мешочника, свидетельствуют, например, данные анкеты Калужского комиссариата

продовольствия, отразившей ситуацию августа – декабря 1917 г.: за хлебом совершали поездки хотя бы эпизодически порядка 40 % населения губернии, заветный товар удавалось добыть примерно каждому второму [59, с. 308-309]. Чтобы получать прибыль и элементарно остаться в живых, мешочнику приходилось давать взятки одним заградотрядам и прорываться с боем сквозь другие.

Труд облегчался тем, что большинство населения поддерживало их деятельность, и даже представители официальных властей были вынуждены проводить двусмысленную политику полуборьбы-полууступок⁷, но затруднялся тем, что любой «человек с винтовкой» мог практически безнаказанно ограбить и убить любого мешочника. Несмотря на все трудности и опасности, деятельность мешочников доходила до того, что из некоторых районов они иногда за день вывозили больше хлеба, чем продотряды за месяц.

Особое место в развитии теневой экономики занимает период политики «военного коммунизма», характеризующийся попыткой организации государственного коммунистического предпринимательства. Сущность этой политики заключалась в попытке наладить государственное производство и государственное распределение продуктов по коммунистически.

Предполагался отказ от товарно-денежных отношений и замена их прямым (административным) распределением со стороны государства. В сельском хозяйстве главной чертой военного коммунизма стала продразверстка, которая должна была заменить существующие товарно-денежные отношения между городом и деревней. Политика военного коммунизма привела к глубокому экономическому кризису в России, что привело к расцвету теневой экономики, а соответственно к тотальному дефициту товаров и именно тогда массовый характер приобрела спекуля-

⁷ Можно вспомнить, например, что периодически вводились временные разрешения для некоторых категорий населения на провоз 1,5–2 пудов хлеба. Естественно, что под прикрытием этих разрешений хлеб возили в большом количестве и отнюдь не только те, кто имел на это право.

ция продовольствием, топливом, вещами и другими товарами первой необходимости.

Именно в данный период массовый характер приобрела спекуляция продовольствием, топливом, вещами и другими товарами первой необходимости.

Применение жестких экономических мер в период «военного коммунизма»: продразверстка, забиравшая у сельхозпроизводителя не только все излишки произведенной им продукции; контрибуция; конфискация и реквизиция; государственное распределение продукции среди населения, не выполнивших задачу обеспечения городских жителей продовольствием явились основными причинами увеличению масштабов неформальной экономики.

Так же реализация названных мер, привела к разрушению ранее действовавшей финансовой системы, в частности к ликвидации трех основных финансовых систем: банковско-кредитной, денежной и налоговой и в аспекте увеличение масштабов неформальных отношений послужила импульсом переориентации предпринимательской деятельности в теневой сектор экономики.

В двадцатые годы появились первые научные исследования о нелегальной хозяйственной деятельности в СССР. Так, в своей книге Р. Е. Вайсберг отмечает, что «черный рынок» образовался как результат ликвидации в стране свободного рынка и единых цен, установления высокой продразверстки и появления в обращении денежных суррогатов [32]. По некоторым оценкам, в 1919 г. больше половины товаров ушло на рынок нелегальными путями, особенно это касалось продуктов питания. Так, к теневой экономике добавляется ещё одна из форм её проявления – спекуляция на «чёрном рынке».

Новая экономическая политика (НЭП), проводившаяся в Советской России и СССР в 1920-е годы, сменив политику «военного коммунизма», проводившуюся в ходе Гражданской войны, принесла новые формы тене-

вых экономических отношений.

Попытки теоретического осмысления явления «теневая экономика» эпохи «военного коммунизма» и новой экономической политики впервые предприняли видные ученые 1920-х г.: Н.Д. Кондратьев, Л. Крицман, Г. Белкин, И. С. Кондурушкин, Ю. Ларин. Признавая влияние и роль теневых экономических процессов на ход социально-экономических процессов, они видели в этом явление только результат сопротивления классовых противников пролетариата.

Можно говорить о том, что в связи с переходом к НЭПу и оживлением рыночных отношений наметилась устойчивая тенденция к увеличению теневой экономической деятельности и некой их системности.

Это подтверждает И. С. Кондурушкин (работа «Частный капитал перед советским судом») [60]. НЭП вызвал оживление в секторе теневой экономики в форме замаскированных, много эпизодных, групповых хищений. В эти годы стали организовываться различные конторы и основной целью организаций такого рода заключалась в получении доходов, как правило, посредством мошенничества. В этот период к теневой экономике добавляется ещё один элемент – незаконная хозяйственная деятельность.

Необходимо заметить, что долгое время изучению новой экономической политики было практически под запретом и это было связано с давлением политических и идеологических стереотипов, недоступностью для исследователей многих источников.

Изучению богатого материала незаконной хозяйственной деятельности в этот период посвящен ряд работ: А. Л. Жижиленко, А. Учеватова, В. Фельзенбаума, И. Н. Якимова и др.

Л. Никифороф и В. Фельзенбаум отмечают: «С конца 20-х годов в условиях становления и укрепления административно-централистских отношений в экономике ситуация изменилась – нелегальная деятельность стала быстро разрастаться, захватывая эти отношения. К данному

периоду можно отнести появление экономики, нареченной впоследствии «теневой»...в нем выражено некоторое нелегальное и преступное начало, с другой стороны, утверждается, что речь идет все-таки об экономике, то есть об определенной совокупности общественных производственных отношений» [98, с. 101].

Важно отметить тот момент, что уже в эпоху «военного коммунизма» впервые проявились те тенденции социалистического хозяйства, и, в частности, теневой экономики, которые станут характерными для всего советского периода.

Экономическая политика большевиков в период «военного коммунизма», как правильно подметил Л. Крицман, выходил «за пределы экономической целесообразности», что «позволил революции победить» [65]. Иначе говоря, экономические преобразования были нацелены не столько на создание более эффективной хозяйственной системы, сколько на решение тактических политических задач.

В экономической жизни происходит все большее насаждение жестких социально-экономических норм, не допускающих каких-либо отклонений. Это проявляется в директивном планировании, росте разнообразных управленческих структур, тотальном контроле за хозяйственной жизнью. План становится законом, и все больше отрывается от реальной жизни и, как следствие, не выполняется.

В научной литературе происходит насаждение социалистических позиций, принципа партийности. В экономической науке все больше утверждается положение о том, что социалистический экономический базис не может нести в себе противоречий, на основе которых существует теневая экономика, присущая как явление только капитализму.

Так, например, А. В. Крылов в своих исследованиях отмечает, что в социальной сфере жесткое структурирование проявляется в заранее заданной перспективе социального развития, в насаждении социальной однородности, понимаемой как примитивно-уровнительное распределение и

потребление, в стремлении как можно быстрее преодолеть социальную дифференциацию общества, а также в попытке реализации концепции единого образа жизни и т. п. [66, с. 44]

Известный философ А.Н. Медушевский считал, что в условиях мобилизационно-распределительной экономики (1930-е годы) искусственно поддерживавшей низкий материальный уровень жизни общества, происходила «примитивизация экономического поведения, основным мотивом которого становился поиск допуска к дефицитным ресурсам (очереди и карточки, с одной стороны, борьба со спекуляцией – с другой) [90]

В научной жизни происходит усиление позиций «социализма», принципа партийности в науке, основу которого составляет положение, о том что социалистический экономический базис не может нести в себе противоречий, на которых существует теневая экономика. И конечно такая позиция вызывала трудности в дальнейшем объективном исследовании проблемы теневой экономики.

Дальнейшее развитие и трансформация теневой экономики в России определялось несколькими условиями: авторитарным режимом и Великой Отечественной войной (ВОВ).

В условиях авторитарного сталинского режима теневая экономика существовала в меньшей степени, чем в последующее время, когда происходит медленный процесс демократизации общественной жизни и частичного восстановления рыночных отношений.

Главная специфика теневых экономических отношений периода ВОВ заключается не столько в количественных, сколько в качественных характеристиках. В этот период теневая экономика выступает как оппонент легальной общественной системы, а сектор неформальной экономики является доминирующим – расхитители («несуны») ещё в довоенное время составляли большую часть правонарушителей в стране.

По мнению отечественных исследователей (В 1941-1945гг. существовала иерархическая система теневой экономики – от рядовых сотруд-

ников предприятий и учреждений до крупных спекулянтов. Не была исключением и Красная Армия. Наиболее опасными для государства считались крупные «хищники» - директора заводов и заведующие магазинами, воспринимавшиеся обществом как «почтенные люди» [39].

Борьбу против расхитителей и спекулянтов вёл Отдел по борьбе с хищениями социалистической собственности (ОБХСС), используя создание нелегальной агентуры на промышленных предприятиях, в колхозах и других организациях.

Главная специфика теневых экономических отношений периода Великой отечественной войны и периода восстановления народного хозяйства (50-годы XX века) была определена экономической ситуацией в стране, характеризующейся большим дефицитом продовольствия и товаров первой необходимости для населения.

Это так же было связано с денежной эмиссией, проведенная Советским государством, с целью покрытия военных расходов, что привело к излишку денежной массы и тотальному дефициту товаров первой необходимости для населения.

В этот период неформальный сектор теневой экономики, в тяжелых социальных условиях, выступает как оппонент официального сектора и является доминирующим (карточная система на продукты питания, неформальный обмен вещей на продукты, мошенничество, воровство и т. д.).

Дальнейшее развитие исследований теневой экономики определялось условиями жесткого, централизованного режима в 50–60-е гг. В научных работах того периода о вопросы теневой экономики не обсуждались. Согласно существовавшей в этот период установки власти усилия «номенклатурных» экономистов и правоведов были направлены на то, чтобы подтвердить неоспоримость победы планового хозяйства и уничтожения частного предпринимательства.

В работах отечественных ученых в тот период проблемы теневой

экономики были заменены проблемами уголовно-правовой охраны социалистической собственности. Об этом пишет Е. Д. Твердюкова: «В значительной части подготовленных в это время диссертационных и монографических исследований в той или иной степени затрагивались проблемы уголовно-правовой охраны социалистической собственности, многие были посвящены анализу преступлений в сфере торгового оборота» [138].

Наряду с экономистами к оценке данного явления были подключены и праведы, которые подходили к проблеме подобных правонарушений исключительно с точки зрения советского уголовного права – как к борьбе с преступлениями хозяйственными и против порядка управления. В этом направлении в 1960-е-1980-е гг. были подготовлены работы Г.Б. Виттенберга, З.Г. (Ответственность за спекуляцию. М., 1962); Самошиной, М.А. (Расследование дел о спекуляции. М., 1965); Копыловской, Г.И. (Ответственность за обмеривание и обвешивание покупателей. М. 1964); Вольфмана (Борьба со спекуляцией по советскому законодательству. Саратов, 1964); В.И. Колосовой (Ответственность за контрабанду и борьба аппаратов БХСС со спекуляцией контрабандными товарами. Горький, 1987) и других исследователей.

В условиях авторитарного режима теневая экономика существовала в меньшей степени, чем в последующее время, когда происходил процесс демократизации общественной жизни и частичного восстановления рыночных отношений, что и явилось одной из причин роста коррупции в 60-х годах.

В советское время основная масса теневых операций совершалась в рамках зарегистрированных предприятий. При этом она носила регулярный, но не организованный характер.

По мнению известного советолога Г. Гроссмана, разнообразие видов незаконной (теневой) деятельности в производстве и распределении явилось результатом большого числа запретов в государстве, и ограничива-

лось только человеческой изобретательностью[161]. Это подтверждают и работы Л. Никифорова: «Резкое сокращение негосударственного сектора в конце 50-х – начале 60-х годов (ликвидация промысловой кооперации, перевод колхозов в совхозы, запрещение подсобных промыслов, ограничения на ведение личного подсобного хозяйства, запреты на содержание в нем скота и т. д.), тенденция к дальнейшему укрупнению производства, усиление явления монополизма в экономике – все это сформировало тип хозяйства с двойной экономикой, где наряду с официальной развивалась нелегальная, теневая экономика, взаимодействующая с легальной» [98, с. 104].

Одной из основных причин развития неформального сегмента теневой экономики был перекося в сторону развития тяжелой промышленности против легкой, что привело к дефициту товаров народного потребления.

Это показано в работе А. А. Бессолицына: «Немало проблем в рассматриваемый период наблюдалось в промышленности, в которой нарастали структурные диспропорции. Если в 1940 г. на долю тяжелой индустрии приходилось 61,2 % всей выпускаемой промышленной продукции, то в 1960 г. этот показатель увеличился до 72,5 %, что в свою очередь привело к снижению объемов производимой продукции народного потребления. При этом компенсирующие функции в народном хозяйстве СССР выполняла так называемая *теневая экономика*» [22, с. 301].

Советский период характеризовался практически полной ликвидацией сектора малого предпринимательства, что было связано с периодом построения командно-административной экономики (эпоха СССР). Представители малого бизнеса были вынуждены переориентировать свою деятельность в теневой сектор экономики.

Как отмечает А. Н. Асаул: «Это был период безраздельного господства административно-командной системы. Из легального сектора экономики предпринимательство практически было изгнано (если не считать

остатков индивидуально-ремесленной деятельности) и перешло на нелегальное положение, переместившись в теневую экономику» [15, с. 15].

В понятие «теневая» экономика стали включать, прежде всего, факты хищений, взяточничества, приписок, оказания нелегальных услуг населению и некоторые другие общественно опасные явления в экономической сфере в том числе нетрудовые доходы.

Не совсем можно согласиться с В. В. Радаевым «...в советское время основная масса теневых операций совершалась в рамках зарегистрированных предприятий. При этом она носила регулярный, но не организованный характер» [118]. Вряд ли можно говорить об их регулярности, скорее всего к таким видам теневых операций можно отнести «экономику приписок», которая имела при этом системный характер, как например, в автотранспорте, строительстве. По мнению Ю. Н. Попова и М. Е. Тарасова, «советская теневая экономика включала в себя три части:

- «легкая» теневая экономика, т. е. хозяйственная деятельность, не контролировавшаяся властями, прямо не связанная с нарушением законов, но балансирующая на его грани, или же активность в сферах, которые закон не регламентировал вообще;
- «средняя» – хозяйственная деятельность, нарушающая советские законы, но легитимная в странах с рыночной экономикой;
- «тяжелая», связанная с прямым нарушением законов как советских, так и принятых в странах с рыночной экономикой, а субъекты этого сектора специализировались на торговле наркотиками, воровстве, коррупции, мошенничестве, рэкете и т. п.»

При этом под «легкой» теневой экономикой Ю. Н. Попов и М. Е. Тарасов понимают: «...широко распространенная несанкционированная дополнительная занятость (...подснежники – люди, числящиеся на работе, но реально не работающие, большую часть зарплаты которых получали и распределяли руководители-работодатели). «Средняя» теневая экономика

включала в себя частное предпринимательство, валютные операции, бартерные сделки, оказание услуг за плату в частном порядке... Для большей полноты можно добавить такое специфическое советское проявление предпринимательства, как сезонные строительные бригады («шабашники»)» [113, с. 87–88].

Необходимо отметить, что перечисленные выше субъекты «средней» теневой экономики фактически представляли собой малое предпринимательство советского периода. К представителям этого сектора можно добавить студенческие стройотряды, которые как и «шабашники» использовали в своей деятельности элементы фиктивной экономики – «приписки» (фиктивные объемы якобы произведенных работ, услуг). А ответственные лица (руководители и исполнители) получали от исполнителей фиктивных работ «вознаграждение» (откат), что для «советских предпринимателей» являлось «издержками теневой конкуренции».

В сектор «средней» теневой экономики Ю. Н. Попов и М. Е. Тарасов включили также «цеховиков» – продукция ими производилась без учета и контроля; некоторых директоров небольших и средних предприятий, сбывавших часть производимой продукции «налево», т. е. лицам, которые не были включены в реестр получателей.

Специфика «предпринимательской деятельности» в советский период определялась тотальным дефицитом потребительских товаров и материально-технических ресурсов.

Ю. Н. Попов и М. Е. Тарасов отмечают, что: «Самыми распространенными видами теневой деятельности были бартерные обмены материальными ресурсами, продажа ресурсов (стройматериалов, горюче-смазочных материалов, продовольственных товаров и др.) «на сторону», взятки за принятие нужных «клиенту» управленческих решений» [113, с. 89].

По нашему мнению, такая деятельность приобретала организованную параллельную экономическую деятельность в теневом секторе и бы-

ла доминирующей, что подтверждается исследованиями В. В. Лунева, который считает, что: «...экономическая форма организованной преступности в СССР была главной и она существовала внутри государственных образований или параллельно с ними и использовала в своих целях государственные фонды, каналы сбыта, финансовую систему, аппарат (хозяйственный, контролирующий, административный, правоохранный)» [139, с. 344].

А. Н. Асаул так же подчеркивает развитие теневого сектора экономики: «Уйдя «в тень», предприниматели пытались реализовать свой коммерческий опыт через спекуляцию под вывеской колхозной или комиссионной торговли. Предприимчивые рабочие организовывали частное производство предметов хозяйственного обихода, запасных частей и изделий. На протяжении десятилетий «теневики» весьма успешно конкурировали с государственным сектором. Например, государство производило новую технику, но не обеспечивало ей соответствующую инфраструктуру. На этой основе развивался частный автосервис, другие виды услуг. Конкурентоспособности «теневого» бизнеса способствовала его ориентация на спрос, гибкость производства, высокий оборот капитала» [15, с. 15]

Как отмечает Е. Ф. Чеберко: «С принятием закона «Об индивидуальной трудовой деятельности»` было легализовано явление, уже имевшее в стране широкое распространение. По оценкам экономистов, до 1986 года `теневиками` ремонтировалась половина всей обуви, почти половина квартир, более 2/3 автомобилей и 1/3 сложной бытовой техники. К середине 80-х годов в сфере обслуживания было занято около 2 миллионов человек. Тех же, кто от случая к случаю подрабатывал на обслуживании, насчитывалось 17-18 миллионов человек» [149].

Можно сделать вывод, что советском государстве всегда параллельно существовала теневая экономика, которая имела тенденцию к расширению и увеличению масштабов, при этом доминирующим сектором в

теневой экономике являлся неформальный сегмент, основной причиной развития которого являлась разбалансированность рынка и тотальный дефицит товаров народного потребления. В табл. 20 сделана классификация форм его проявления в послевоенный период (1945-1980 гг.). В табл. 21 дана характеристика теневых экономических отношений развития малого предпринимательства в советский период и их закономерность согласно выявленным этапам, в аспекте институциональных факторов.

Масштабы теневой экономики в различные периоды советской власти зависели от следующих процессов, принявших закономерный характер:

- сфер (форм) экономической деятельности, оставляемых гражданам экономико-правовой политикой советского государства;
- интенсивности осуществления экономико-правовой политики, выражающейся в уровне насилия (степени контроля) тоталитарного режима;
- остроты противоречия между потребностями социально-экономического развития и ограниченными возможностями административно-командной системы хозяйствования;
- степени удовлетворения насущных потребностей граждан через официальные каналы распределения материальных благ и услуг.

Теневые экономические отношения в секторе современного Российского малого предпринимательства: постсоветский период. Основное противоречие становления и развития института современного Российского малого предпринимательства проявляется в том, что с одной стороны – государством признана значимая роль малого предпринимательства в развитии и становлении рыночной экономики, с другой стороны – государственная поддержка сектора МП является неэффективной и декларативной [29].

Классификация форм проявления теневых экономических отношений в послевоенный период (1945-1980 гг.)

Сегменты	Критерии	Виды	Участники	Причины	Цели	Последствия
Неформальный	Скрытая, не учитываемая, не зарегистрированная	Ремонт: автомобилей, обуви, бытовой техники и т.д.	Физические лица	Низкий материальный уровень населения	Получение дополнительного денежного дохода	Улучшения материального положения индивидуума
		Сезонно-заготовительные работы (ягоды, кедрового ореха, фруктов и овощей и т.д.)				
		Промысел (пушнина)				
		Строительные работы и ремонт. Услуги: парикмахерская, пошив и ремонт одежды, репетиторство	Физические лица и неформальные сообщ-ва		Получение дополнительного денежного дохода. Частично нажива	
		Валютные операции	Физические лица			
Фарцовка						
Скрытый	Учитываемая, зарегистрированная, фиктивная	Бартерные обмены (стройматериалов, горюче-смазочных материалов, продовольственных товаров и др.)	Юридические лица	Неэффективная система материально-технического снабжения, дефицит оборотных средств	Приобретение дефицитных ресурсов	Улучшение материально-технического снабжения
		Строительство производственных помещений (гаражи, цеха и т.д.) для собственных нужд		Низкий уровень развития основных производственных фондов	Улучшение финансово-экономических показателей	Улучшение условий труда и качество основных фондов
		Приписки произведенных работ и услуг (автомобильные перевозки, строительство и т.д.)		Завышенные показатели планирования	Улучшение материально-технической базы предприятия	Фиктивный ВВП. Повышение денежных доходов отдельных работников
Нелегальный	Скрытая, не учитываемая	Продажа ресурсов без оформления операций (стройматериалов, горюче-смазочных материалов, продовольственных товаров и др.)	Руководство юридических лиц	Низкий материальный уровень жизни	Нажива	Снижение эффективности хозяйственной деятельности предприятия

**Характеристика теневых экономических отношений развития малого предпринимательства
в советский период и их закономерность согласно выявленным этапам**

Этап	Институциональные факторы	Характеристика теневых экономических отношений (ТЭО)	Закономерность теневых экономических отношений
1917 – 1920 гг.	<p>1. Агрессивно-негативное отношение общества к предпринимательству и самим предпринимателям.</p> <p>2. Отсутствие институциональной среды. Слабый институт предпринимательства</p>	<p>1. Начало вовлечения в рыночные отношения всех основных социальных групп советского общества</p> <p>3. Теневые экономические отношения играли преимущественно конструктивную роль, став важной частью механизма рыночных реформ.</p> <p>4. Проявляются в подпольной экономической деятельности (цеховики), - преувеличение результатов хозяйственной деятельности – фиктивная деятельность (приписки).</p> <p>Без системные: проявляются в производстве или перераспределении дефицитных товаров и ресурсов, имеет в основном спекулятивный характер отношений и характеризуются малыми масштабами.</p>	<p>1. Зацентролизованная экономика СССР, характеризующая большой ролью государства в хозяйственной жизни.</p> <p>2. Слабая компетентность первых предпринимателей в вопросах ведения официального бизнеса</p> <p>3. Негибкость системы экономических отношений, все больший отрыв их от потребностей и интересов человека.</p> <p>4. Нарушения сложившихся в СССР производственно-хозяйственных связей</p>
1921 – 1929 гг.	<p>1. Признание частной собственности, либерализация цен и внешне экономической деятельности, масштабная приватизация государственного имущества (перераспределение собственности).</p> <p>2. Начало становления института коррупции.</p> <p>3. Несовершенная институциональная среда</p> <p>4. Начало становления неформальных институтов Российского общества</p>	<p>1. Характеризуются большим риском и переливом капитала в частный сектор экономики с использованием коррупционного механизма и неопределенностью целей развития</p> <p>2. Происходит первоначальное накопление капитала. Получение прибыли происходит через механизм перераспределения активов государственных предприятий с использованием коррупционных схем и через преувеличение результатов хозяйственной деятельности с использованием механизма фиктивных приписок.</p> <p>3. Перемещение акцентов с фиктивных операций на сокрытие деятельности.</p> <p>4. Положительное влияние на создание среднего класса.</p> <p>Стохастические (случайные). Расширение проникновения в отдельные отрасли: преобладают в сфере посредничества, торговли, внешнеэкономической отрасли. Появление теневого рынка труда в секторе малого предпринимательства</p>	<p>1. Формирование и развитие МП в России осуществлялось в условиях сильнейшего спада экономики</p> <p>2. Теневой сектор МП стал инструментом выживания наиболее бедных слоев населения</p> <p>3. Разрыв сложившихся в СССР производственно-хозяйственных связей</p> <p>4. Инфляция и обесценивание оборотных средств, амортизационного фонда, вкладов населения в банках и их сбережений</p>
1930 – 1941 гг.	<p>1. Усиление противоречия между предпринимательскими структурами и государством, что характеризуется большими институциональными ограничениями предпринимательства, усилением бюрократии и коррупции, увеличением</p>	<p>1. Массовое уклонение малыми предприятиями от учета результатов своей деятельности и от контроля над своими доходами, включая заработную плату, использование рабочей силы без надлежащего документального оформления с целью получения теневого предпринимательского дохода.</p> <p>2. Появление системообразующего сегмента теневой деятельности на рынке потребительских товаров – контрафактной продукции (ее доля по отдельным товарам достигала 50-70%)</p>	<p>1. МП в реальном секторе экономики подверглось резкому спаду источников финансирования, как на «входе» в кругооборот капитала, так и на «выходе» из него.</p> <p>2. Сектор МП стал инструментом выживания наиболее бедных слоев насе-</p>

	<p>величины транзакционных издержек</p> <p>2. Начало формирования института государственной поддержки МП. Причем в регионах становление системы поддержки происходило быстрее, чем на федеральном уровне.</p> <p>3. Несовершенная институциональная среда</p> <p>4. Высокие налоги и жесткое административное регулирование</p>	<p>3. Ярко проявляются в зачетных и бартерных схемах. В финансовой отрасли характеризуются схемами с использованием фальшивых авизо.</p> <p>4. Непомерный рост спекулятивно-посреднической сферы привел к спаду реального сектора экономики. Данная сфера характеризовалась доминирующей теневой экономической деятельностью</p> <p>5. Резкое расширение теневого рынка труда в секторе МП.</p> <p>Данный этап характеризуется двумя основными моментами (признаками):</p> <p>а) преобладающим позитивным – стабилизирующее воздействие;</p> <p>б) негативным – дестабилизирующее воздействие.</p> <p><i>Системность ТЭО проявляется в их проникновении во все неэкономические сферы общества (политика, право, наука, образование, армия, спорт и др.); развитие теневой экономики на международном уровне и вывозе теневого капитала за рубеж</i></p>	<p>ления</p> <p>Происходит формирование устойчивых взаимосвязей между различными сегментами теневой экономики</p>
1941 (вторая половина) – (первая половина) 1945 гг.	1. Велика отечественная война	<p>1. Развитие свободного (колхозного) рынка товаров первой необходимости для населения</p> <p>2. Теневая экономика выступает как оппонент легальной общественной системы, а сектор неформальной экономики является доминирующим – расхитители, несудны</p> <p><i>Доминирование неформального сегмента в структуре теневой экономики, связанного с тотальным дефицитом товаров первой необходимости для населения.</i></p>	<p>- Перевод экономик на военные нужды.</p> <p>- Разбалансированность потребительского рынка (тотальный дефицит).</p> <p>- Денежная эмиссия.</p>
1945 (вторая половина) – 1964 гг.		<i>Доминирование неформального сегмента в структуре теневой экономики.</i>	<p>Жесткое государственное управление экономикой.</p> <p>- Разбалансированность потребительского рынка (тотальный дефицит)</p>
Точка перехода: теневые экономические отношения приобрели форму организованной, параллельной экономики и наметилась тенденция к их доминированию			
1965-1984 гг.	<p>1. Резкое сокращение негосударственного сектора в конце 50-х – начале 60-х годов (ликвидация промысловой кооперации, перевод колхозов в совхозы, запрещение подсобных промыслов, ограничения на ведение личного подсобного хозяйства, запреты на содержание в нем скота и т. д.</p>	<p>2. Развитие «экономики приписок», имеющая системный характер (автотранспорт, строительство).</p> <p>3. Распространение несанкционированной дополнительной занятости.</p> <p>4. Сезонные строительные бригады («шабашники»).</p> <p>5. Развитие сектора «цеховиков» – продукция ими производилась без учета и контроля.</p> <p>6. Распространенными видами теневой деятельности были бартерные обмены материальными ресурсами, продажа ресурсов (стройматериалов, горюче-смазочных материалов, продовольственных товаров и др.</p>	<p>- Перекося в сторону развития тяжелой промышленности</p> <p>- Специфика «предпринимательской деятельности» в советский период определялась тотальным дефицитом потребительских товаров и материально-технических ресурсов</p>

Данный тезис подтверждают исследования А. П. Киреенко: «Развитие малого предпринимательства – это реальный путь развития территорий. Владельцы и работники малых предприятий и предприниматели, в отличие от корпораций и холдингов, тесно связаны с городами и поселками, где они не только зарабатывают деньги, но и живут вместе со своими семьями, поэтому они заинтересованы в развитии своих территорий. А вот территории в развитии малого бизнеса пока никак не заинтересованы» [56].

Игнорирование со стороны государства важности роли МП в экономике России подтверждается недостаточным уровнем его развития, так вклад сектора МП в ВВП страны составляет около 20 % против 50-70 % в развитых странах. Число малых предприятий на 1000 жителей – в России 6-7, за рубежом – 25-30 (США, Япония, Великобритания и т.д.). В развитых экономиках малый бизнес создает около 80 % рабочих мест, в России около 20 %. По критерию развития малого и среднего предпринимательства, который является одним из составляющих индекса IMD (International Institute for Management Development) в рейтинге Всемирного экономического форума, Россия занимает 55 место среди 61 исследуемой страны.

Неадекватные экономические, правовые и институциональные условия деятельности субъектов МП заставляют представителей малого бизнеса переориентировать свою деятельность в теневой сектор экономики, что приводит к росту масштабов теневых экономических отношений в секторе МП, достигающей сегодня по разным оценкам 40-50 % от объема деятельности и до 90 % скрытой заработной платы.

Так, по мнению Т. М. Лесковой: «К их числу следует отнести, прежде всего, недостаточную эффективность государственной политики в отношении малого предпринимательства, слабую заинтересованность в развитии малого бизнеса органов регионального управления, неумение управлять малым предпринимательством на муниципальном уровне» [75]

Процесс становления и развития сектора современного малого предпринимательства в России, происходит в условиях доминирования тене-

вых экономических отношений, которые характеризуются видами и формами, структурой и масштабностью, системностью и проникновением во все отрасли экономики и сферы общества.

Теневая деятельность субъектов малого предпринимательства и ее трансформация при всем многообразии научных исследований изучены недостаточно. Тем более интересны работы, в которых наблюдается новый исследовательский подход. В частности, работа А. Чепуренко и В. Буева «Малое предпринимательство в Российской Федерации: прошлое, настоящее и будущее» [83], в которой результаты проведенных исследований были обобщены в баланс теневой деятельности в секторе малого предпринимательства, представляющий основные статьи теневых доходов «среднего предприятия» и статьи дальнейшего расходования этих средств.

Вызывает интерес работа С. Мигина, О. Шестоперова, А. Шеховцова, О. Щетинина (научный руководитель Е. Ясин) «Оценка доли теневого оборота в малом предпринимательстве в 2002–2006 гг.» [91], предметом исследования которой явилась оценка теневой активности малого бизнеса, а также динамики факторов, обуславливающих уход субъектов малого предпринимательства «в тень» в 2002–2006 гг.

Мало исследованы формы трансформации деятельности субъектов бизнеса в теневом секторе. Практически не проанализированы издержки функционирования в теневом секторе экономики. В основном уделяется внимание масштабам теневой экономики на макроуровне, т.е. нет всеобъемлющего качественного анализа масштабов теневой деятельности малого предпринимательства.

Исследования показывают, что теневая деятельность делится на две составляющие и это в полной мере относится к субъектам малого предпринимательства:

- недетерминированная (случайная, стохастическая), связанная в основном с незаконной предпринимательской деятельностью физических лиц в неформальном секторе экономики, имеющих небольшие, нерегуляр-

ные и случайные заработки при производстве и оказании различных услуг (торговля на рынке продукцией огородов, старыми вещами, сдачей в аренду комнат и квартир и т. д.). Получаемые денежные доходы от такой деятельности идут на поддержку текущих потребностей и не создают дополнительного капитала. В основном к этой деятельности относятся субъекты предпринимательской деятельности неформального сектора теневой экономики;

- детерминированная (организованная) деятельность физических лиц, предпринимателей, предприятий и организаций, направленная на получение денежных доходов с целью увеличения капитализации собственности и по различным причинам не попадающая в официальную отчетность. К этой деятельности относятся субъекты предпринимательства, осуществляющие свою деятельность в нелегальном секторе и секторе скрытой и фиктивной теневой экономики [27].

Обоснованность утверждения, что ТЭО являются основной негативной тенденцией развития МП, подтверждается многочисленными исследованиями (Ю. Чепуренко[83], Е. Ясин, Шестоперов, С. Мигин [91], Самаруха В. И. [125] и др) в т.ч. собственными, которые подтвердили следующее: многообразие видов и форм ТЭО; большие масштабы – в общем объеме экономической деятельности ТЭО занимают более 45-55 % ; высоким уровнем скрытой заработной платы – до 75-80 %; созданием не официальных рабочих мест – более 50 %.

Цели теневой деятельности. Виды и структура теневых расходов. Теневые доходы субъектов Российского малого предпринимательства необходимы им для покрытия ряда расходов (издержек функционирования), которые невозможно произвести официальным образом. За счет таких платежей сглаживаются недостатки экономических и правовых условий, которые необходимы для становления и развития малого предпринимательства.

В сложных правовых и экономических условиях финансово-хозяйственная деятельность МП, как уже отмечалось ранее, вынуждено

ведется в секторе теневой экономики. Теневые операции можно квалифицировать по видам: хозяйственные операции (технологические, производственные, трудовые, маркетинговые, сбытовые, операции по материально-техническому обеспечению, торговые и ряд других); финансовые операции (расчетные, кредитные, фондовые, валютные); учетные операции, связанные с осуществлением бухгалтерского, управленческого, статистического учета экономической деятельности.

В зависимости от поставленной цели теневые операции могут быть направлены на достижение различных задач, среди которых наиболее важны:

- снижение налоговой нагрузки;
- ограничение конкуренции;
- получение льгот, привилегий, исключительных прав у государства, в том числе путем коррупции и лоббирования законопроектов;
- ограничение риска;
- легализация незаконно полученных доходов;
- незаконное присвоение прав на экономические блага;
- создание теневого запаса денежных средств, направляемого на оплату теневых расходов.

Значительная часть теневых денежных средств малых предприятий фактически «не покидает» официальные обороты предприятий и учитывается впоследствии, за счет их привлечения вновь в официальную деятельность. Признаками отнесения финансово-хозяйственных операций к теневым, сопровождающих сокрытие части оборота, можно считать вывод из легального оборота результатов этих операций, с целью проведения других неучтенных финансово-хозяйственных операций или для их капитализации, как собственности предпринимателя.

Большое распространение в деятельности малых предприятий получила теневая практика ухода от налогов и других платежей. При сокрытии

части выручки используются следующие методы и способы: использование двойной бухгалтерии, а именно, официальной и не официальной; использование в своих схемах фирм «однодневок»⁸.

При этом предприниматель достигает несколько целей: первая – снижение налогооблагаемой базы, что приводит к уменьшению налоговых платежей; вторая – образование неофициальной денежной массы, необходимой предпринимателю при теневой деятельности.

Предложенные нами виды и методы уклонения от налогов, во многом совпадают с исследованием В. Радаева, который подчеркивает многообразие схем уклонения и ухода от налогообложения, опирающиеся на три основные стратегии:

- стратегия нелегальной хозяйственной деятельности;
- стратегия освобождения от налоговых платежей (льготы, политический сговор, неплатежи или их задержка);
- стратегия сокрытия результатов легальной деятельности (коррупционные соглашения, фиктивные операции и т.д.) [117, с. 70-72].

Необходимо учитывать тот факт, что единой статистической отчетности деятельности малых предприятий и предпринимателей без образования юридического лица, на сегодняшний день нет – предприниматели без образования юридического лица, работающие на режиме налогообложения (единый налог на вмененный доход – ЕНВД), не отчитываются по показателям своей деятельности.

Теневая деятельность субъектов малого предпринимательства характеризуется структурой его теневого оборота и здесь можно согласиться с исследованиями Е.Ясина – О. Шестоперова], которыми была построена трехсекторная модель фактического оборота малого предприятия (рис. 3) [83. с. 288 – 289].

⁸Фирмы созданные на короткий период времени с целью сокрытия части оборота от налогового учета за счет применения фиктивных документов.

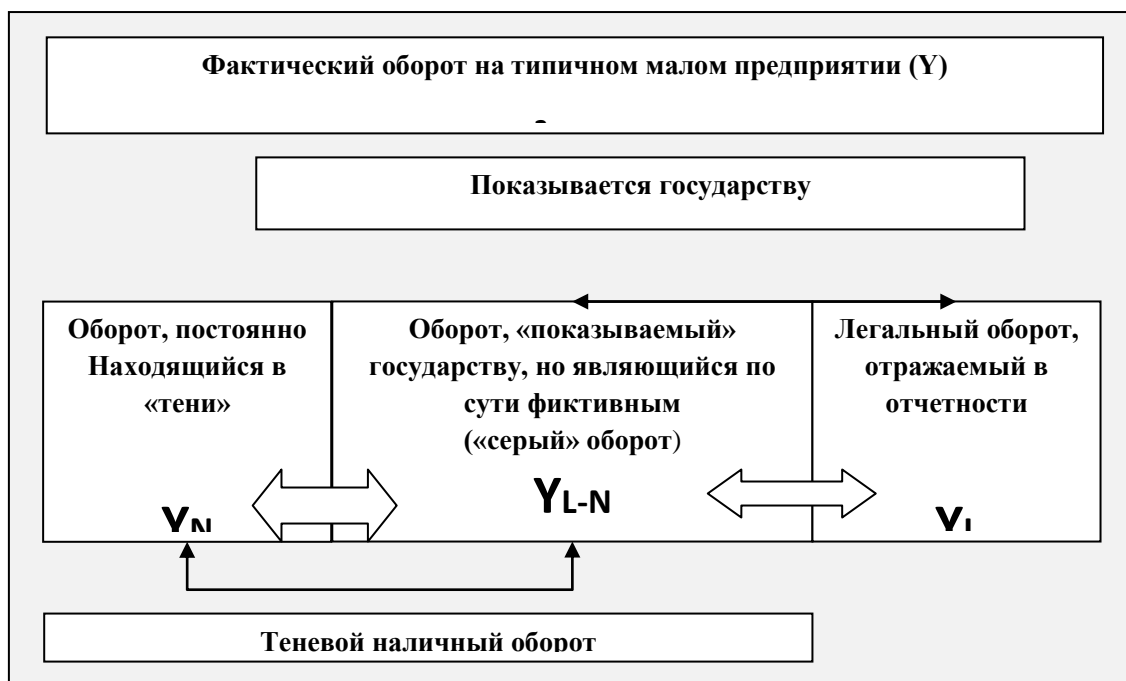


Рис.3. Компоненты фактического оборота в секторе малого предпринимательства

Следуя идеям и логике вышеуказанной модели, С.В. Мигин и О.М. Шестоперов, предлагают более развернутую модель, характеризующую теневой оборот малого предприятия. Они разделяют потоки ресурсов и товаров и услуг, с одной стороны, и потоки денег – наличных или безналичных, проходящих по банковским счетам, с другой стороны. С.В. Мигин и О.М. Шестоперов отмечают: «В «нормальной» ситуации каждому потоку ресурсов или произведенных при их помощи товаров и услуг соответствует поток денег (оплата). Модели кругооборота ресурсов и товаров, с одной стороны, и денег с другой, являются общепринятыми и содержатся в стандартных учебниках экономики» [125].

Из специализированных исследований, непосредственно посвященных анализу видов теневых расходов (издержек функционирования в теневом секторе экономики) их измерению, можно выделить работы ряда авторов: А. Чепуренко, Е. Ясина и О. Шестоперова, которыми определены основные статьи расходов, но при этом они не систематизированы.

При этом считаем, что структура теневых издержек имеет более четкую типологизацию. Согласно собственным исследованиям, получаемые теневые доходы в секторе МП, направляются на следующие теневые статьи расходов, входящие в состав издержек функционирования в теневом секторе экономики: теневые издержки потребления и теневые издержки доступа [27, с. 125-126].

В кратком определении теневые издержки доступа – это издержки, связанные с правом осуществления деятельности в теневом секторе экономики – доступом к ресурсам, защитой прав собственности, заключением и обслуживанием деловых отношений, при этом они связаны не с платой за ресурсы, а с платой за получение права на их использование.

Основываясь на собственных исследованиях, с учетом мнения Э. Де Сото[45], который в своей работе ввел понятия «трансферта капитала в легальный сектор» и «издержки игнорирования закона» нами предлагается следующая структура теневых издержек (рис. 4).

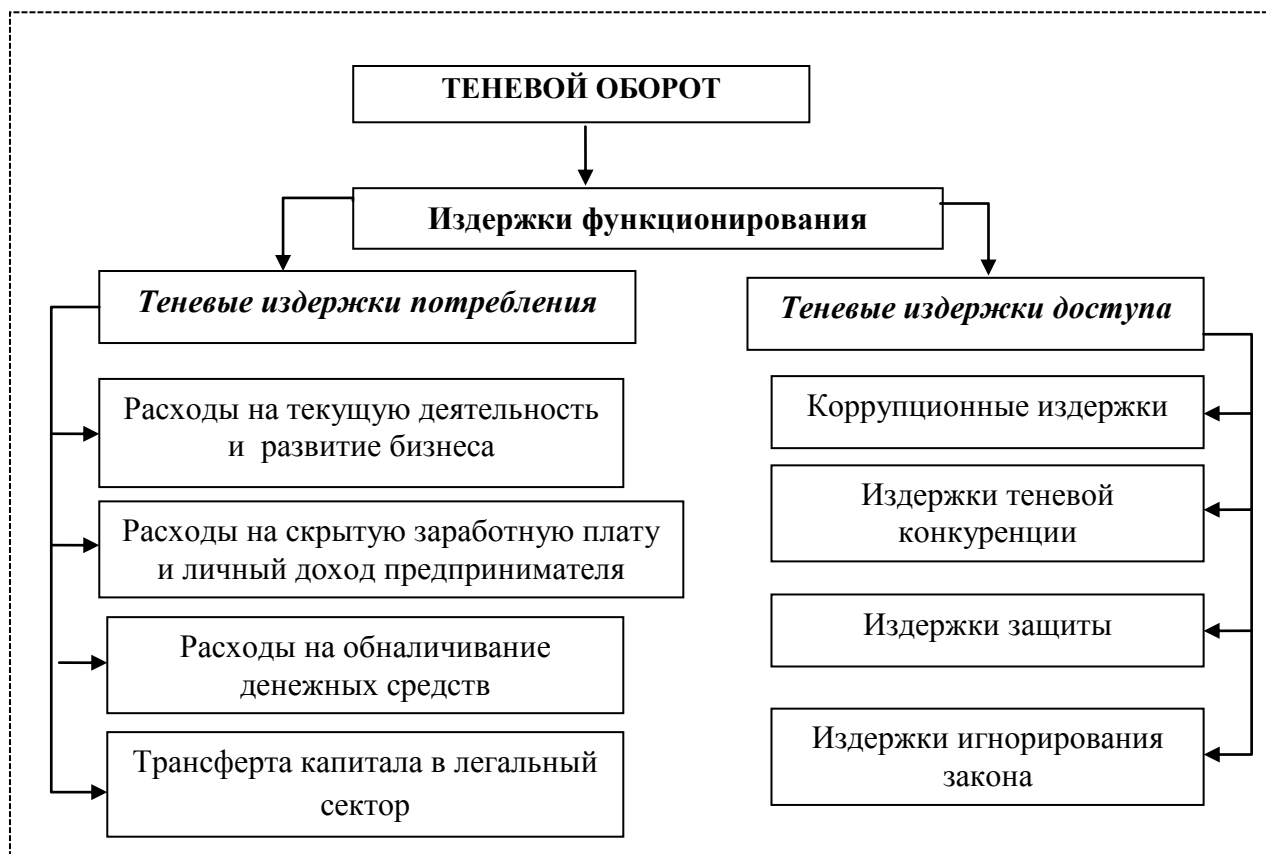


Рис. 4. Структура теневых издержек [26]

Теневые издержки потребления:

- расходы на развитие бизнеса – неофициальный закуп оборудования, создание неофициального запаса оборотных средств, неофициальные ремонтно-строительные работы, оплата процентов по привлеченным неофициальным кредитам, расходы на текущую деятельность предприятия – скрытую аренду, текущий ремонт, эксплуатация автотранспорта и т.д.;
- расходы на скрытую заработную плату – денежный «доход» работника, выдаваемый наличными деньгами или материальными ценностями, услугами, который не включается в официальный доход работника. С данного «дохода» предпринимателем не выплачиваются налоги и обязательные социальные платежи;
- расходы на личное потребление – теневые доходы предпринимателей, руководителей и собственников малого бизнеса;
- трансферта капитала в легальный сектор – .

Теневые издержки доступа:

- коррупционные издержки (расходы на преодоление административных барьеров) – неофициальная оплата неправовой услуги работника негосударственного предприятия, чиновника государственного предприятия, производимая заинтересованным лицом при положительном решении его вопросов, которые непосредственно влияют на повышение эффективности деятельности заинтересованного лица или скрывают имеющиеся правовые нарушения;
- издержки теневой конкуренции (расходы на преодоление недобросовестной конкуренции) – доля денежного «дохода» руководителей и работников организации, предприятий негосударственной формы собственности, руководителей и чиновников государственных организаций, учреждений и предприятий, получаемого ими от заинтересованного лица при совершении коммерческих сделок, производимых в ущерб предприятию, организации, учреждению;

- издержки защиты (расходы на защиту своего бизнеса, собственности) – оплата лицу или группе лиц, выполняющих функции защиты от неправомерных посягательств на собственность или на часть денежных доходов другого лица, группы лиц, предприятия. Ими может быть представитель криминальных группировок, работники правоохранительных органов, спецслужб, государственные чиновники.

Чёткую градацию и уровень таких платежей установить очень сложно. Это связано не только с видом деятельности, но и с регионом (территорией), где бизнесмен осуществляет свою предпринимательскую деятельность. Например, теневые издержки доступа резко возрастают при сближении теневой деятельности с криминальным сектором экономики: алкогольная продукция, экспорт круглого леса.

При осуществлении любой предпринимательской деятельности, необходимо изучить требования, которым должны соответствовать субъект МП, что бы получить право легально (законно) заниматься определенной экономической деятельностью, и требования, чтобы остаться в рамках закона. Исследуя данную проблему Э. Де Сото вводит понятия: «цена доступа» – издержки, порождаемые самими законом: налоги, подчиненность бюрократическим процедурам, соблюдение некоторых обязательных норм при руководстве персоналом, более высокие ставки платежей за коммунальное обслуживание, а также издержки, косвенно создаваемые правовыми институтами в целом нестабильностью правовой системы, негарантированностью прав собственности, неэффективностью судопроизводства при разрешении конфликтов или взыскании долгов к сфере деятельности и «цена продолжения» [45]. Им же введено понятие «цена подчинения закону»: принятие решений о начале, продолжении или прекращении деятельности в рамках закона.

Но проведенные им исследования не позволяют конкретизировать их структуру и рассчитать количественные значения предложенных величин. Собственные исследования позволили выявить, что субъекты сектора МП

выдерживают определенную финансовую нагрузку (оплаченная цена доступа – $C_{од}$), которая равна сумме оплаченных налогов ($H_{оп}$), сумме различных платежей за право заниматься бизнесом (цена входа – $C_{вх}$) и теневым издержкам доступа ($I_{тд}$). Полная цена доступа, по нашему мнению, эквивалентна сумме начисленных налогов ($H_{н}$), цене входа ($C_{вх}$) и теневым издержкам доступа ($I_{тд}$). Полная цена доступа является для субъектов МП неадекватной, которую они в полном объеме не могут оплатить. На основании проведенных исследований, нами предлагается структура полной и оплаченной цены доступа (рис. 5) [26].

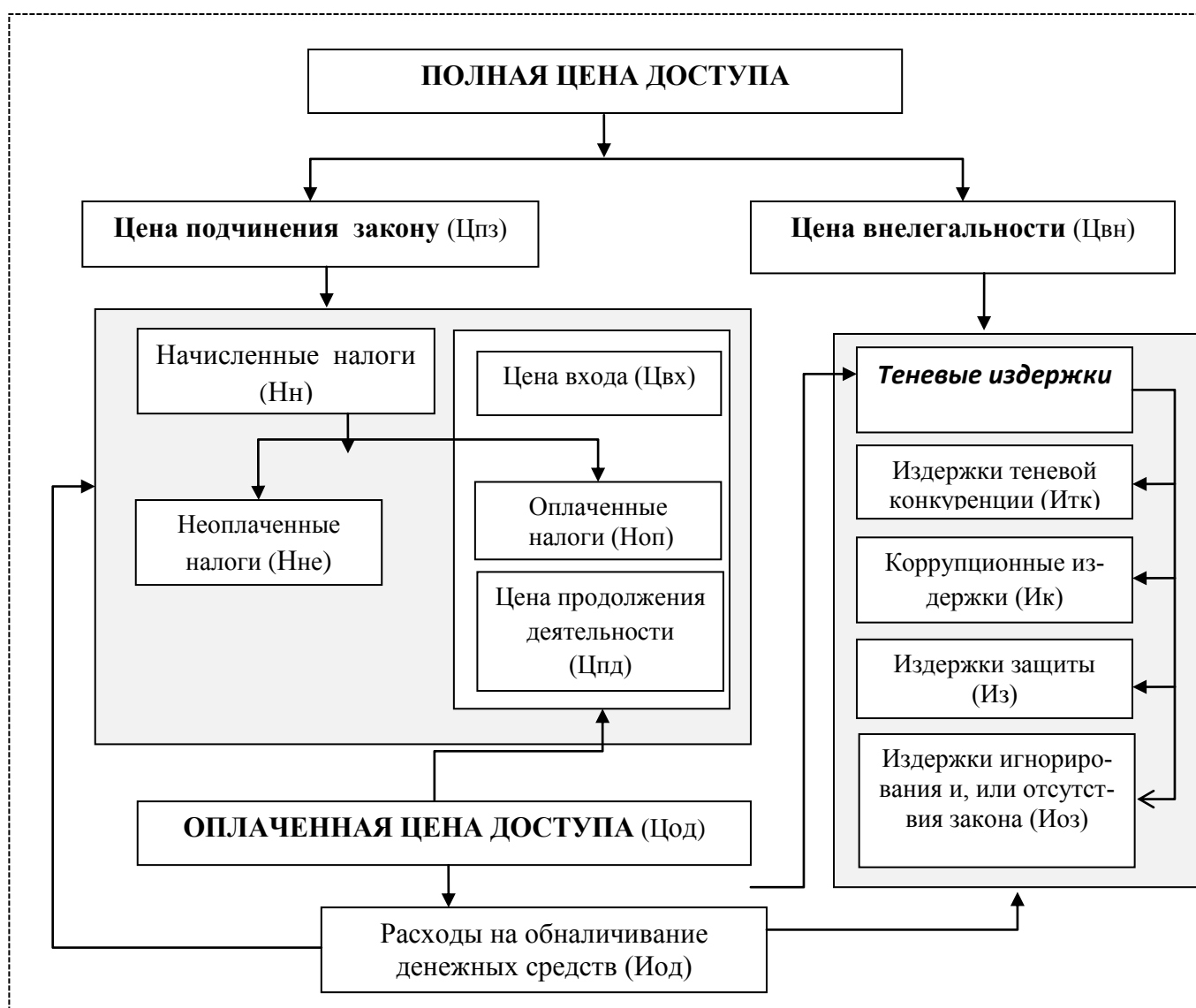


Рис. 5. Структура полной и оплаченной цены доступа

При осуществление деятельности субъектами МП:

в официальном секторе экономики: $Цод = Нн + Цвх + Цпд$;

в теневом секторе экономики: $Цод = Итд$;

в официальном и теневом секторе экономики (одновременно):

$Цод = Нн + Цвх + Цпд + Итд + Цпд$

Минимизация масштабов ТЭД связана с процессом снижения ее активности за счет повышения стоимости цены внезаконности функционирования субъектов МП в теневом секторе экономики и одновременного снижения цены подчинения закону при осуществлении ими деятельности в официальном секторе экономики.

Предложенная структура полной и оплаченной цены доступа и методика расчетов масштабов теневой экономики в секторе МП, позволяет рассчитать оптимальное соотношения объемов теневого ($V_{тэ}$) и официального секторов экономики субъектов МП, при котором экономика МП сохранит свою привлекательность для нормального функционирования всех субъектов МП через определение цены внезаконности и цены подчинения закону.

Объем теневого сектора ($V_{тэ}$) находится в зависимости от соотношения цены подчинения закону и цены внезаконности.

$$V_{тэ}(Цпз, Цвн) = (Цвн : Цпз) 100\%; (1)$$

Оптимизация данного соотношения возможна при минимизации цены подчинения закону и увеличения цены внезаконности.

Важной составляющей в величине издержек функционирования в теневом секторе экономики являются теневые издержки доступа, и среди них издержки теневой конкуренции, которые сильно зависят от уровня развития экономики региона и вида деятельности. Наибольший уровень таких выплат отмечается: в заготовке и вывозке круглого леса; в добыче ценных пород рыб; в нелегальном обороте алкоголя. Разброс в размере издержек теневой конкуренции очень велик и колеблется в диапазоне 0 – 60%.

Приведенные данные подтверждают наличие высокого уровня издер-

жек функционирования в секторе МП России и деления их на две составляющие:

- легальные издержки доступа – цена, которую должны заплатить предприниматели за свою легальную деятельность (связано с входом на рынок, выходом из него и налоговой нагрузкой);
- нелегальные издержки (теневые издержки доступа) – плата за неофициальные (неформальные и нелегальные взаимоотношения) с представителями власти, органами контроля и надзора, финансовыми структурами, партнерами, работниками, криминальным сообществом.

Исследования подтверждают тот факт, что теневая составляющая в оборотах малых предприятий и уровень издержек функционирования в теневом секторе экономики не только остаются на прежнем уровне, но и имеют тенденцию к своему увеличению.

Уклонение от уплаты налогов как форма проявления теневых экономических отношений. Особенно хочется отметить неэффективную налоговую политику в отношении субъектов МП, проявляющуюся, в том числе, в налоговых режимах и величине налоговых ставок (обязательные страховые взносы работодателей, НДФЛ, НДС). Одной из проблем в данном аспекте является выбор решения предпринимателем при применении специальных налоговых режимов, в случае перехода от одного режима налогообложения к другому.

На сегодняшний день основная задача, стоящая перед налоговой системой, включают в себя два, на первый взгляд, противоречивых аспекта: повышение собираемости налогов с одной стороны и ослабление налоговой нагрузки с другой.

Необходимо отметить, что если сегодня системы налогообложения для субъектов малого бизнеса вполне отвечают развитию малого предпринимательства, при применении ими УСН (Упрощенная Система Налогообложения) и ЕНВД (Единый налог на вмененный доход для отдельных ви-

дов деятельности), то при применении общепринятой системы налогообложения, а также исполнение и других обязательных платежей финансовая нагрузка на предпринимателя значительно возрастает. Особенно это касается части Федеральных налогов и сборов: налога на добавленную стоимость; акцизов; налога на доходы физических лиц; единого социального налога; налога на прибыль организаций; государственной пошлины. Из местных налогов наиболее неадекватным является земельный налог.

Рассмотрим более подробно особенности налоговой системы. В настоящее время согласно действующему законодательству в налогообложении ИП наряду с общей системой, могут применяться специальные налоговые режимы.

Специальный налоговый режим – это особый механизм формирования и исполнения налоговых обязательств, установленный для определённых категорий налогоплательщиков, действие которого направлено на сочетание целей налогового стимулирования приоритетных видов деятельности и обеспечения налогового контроля. Специальный налоговый режим основан на принципах специфичности состава уплачиваемых налогов, замещения ряда налогов одним (единым) налогом, усечённого порядка, ведения и предоставления учета и отчетности, сокращения форм и сроков предоставления бухгалтерской и налоговой отчетности, особыми организационно-правовыми и экономическими, требованиями к субъектам малого бизнеса при его применении.

Из пяти специальных налоговых режимов наиболее востребованными являются: упрощённая система налогообложения, патентная система налогообложения (для ИПБОЮЛ) и уплата единого вмененного налога по отдельным видам деятельности.

Особенно хочется отметить не согласованность интересов государства и предпринимателей при переориентации последних на патентную систему налогообложения, проявляющаяся с одной стороны – усиление контроля над доходами предпринимателей государством и не эффективной, гро-

моздкой учета и отчетностью, связанное с обязательным представлением предпринимателями книги учета и доходов при использовании патентной системы налогообложения.

Исследования предпочтений предпринимателей по использованию той или иной системы показали, что большинство предпринимателей платят налоги по общей системе налогообложения (около 45%). Из специальных налоговых режимов предпочтение отдается: при розничной торговле – ЕНВД, при оптовой торговле, аренде, посреднических услугах – упрощенной системе. Патентная система является узкоспециализированной, сложной, что привело к ее не востребованности среди представителей малого бизнеса.

Большинство ученых и практиков считают, что одной из форм проявления неэффективной налоговой системы является уклонение от уплаты налогов. И данная позиция совпадает с исследованиями Д. Р. Песковой, которая считает, что весомой причиной ухода фирм в тень, является несоответствие размера налоговых выплат количеству и качеству общественных благ, создаваемых государством. Многие участники теневого бизнеса согласились бы честно платить налоги при условии, что эти суммы пойдут на развитие страны, обеспечение социально незащищенных и слабозащищенных слоев населения, а не на содержание неоправданно громоздкого аппарата управления, что бюджетные средства будут использоваться по назначению [109].

По мнению Д. Макарова [81, с. 41-50], способы уклонения от уплаты налогов и виды теневых операций, необходимо рассматривать более углубленно.

а). Способы, не подразумевающие сокрытия финансово-хозяйственной деятельности, или ее результатов.

Эти способы сводятся лишь к неправомерному налоговому учету, в то время как все обороты денежных средств учтены. Такой же характер сокрытия, в основном, наблюдается и при неисполнении других требований

закона. Если все операции учитываются, то характер нарушения ведения учета выявляется без помощи специальных средств правоохранительных органов, и они вполне контролируемы государством:

- неправомерное использование льгот (ведение основного вида деятельности под видом льготированного, включение в штат неработающих пенсионеров-инвалидов и др.);
- занижение налога на прибыль (неправомерное отнесение доходов на финансовые результаты предприятия, искусственное увеличение фонда заработной платы за счет завышения численности работников, завышение внереализационных расходов);
- уклонение от уплаты и занижение НДС (не начисление НДС по взаимозачетам и бартеру, завышение в налоговых декларациях сумм НДС, подлежащих возмещению из бюджета, и др.);
- уклонение от уплаты акцизов (внесение в технологию производства подакцизной продукции незначительного изменения с целью вывода ее из-под обложения акцизом, но фактического использования в прежнем порядке);
- уклонение от уплаты подоходного налога (получение материальной помощи, персонального вознаграждения или возвратной ссуды, непредставление или искажение данных в декларации о годовом доходе и др.).

б). Способы уклонения от налогообложения, при которых финансово-хозяйственные операции полностью скрываются от бухгалтерского учета, то есть от государственного контроля:

- сокрытие объектов налогообложения (ведение финансово-хозяйственной деятельности без необходимой регистрации, постановки на учет в Федеральной Налоговой Службе или лицензии, в том числе с использованием подложных документов и документов фальшивых фирм-однодневок, не отражение финансово-хозяйственных сделок в бухгалтер-

ском учете, уничтожение бухгалтерских документов после совершения сделки, ведение финансово-хозяйственной деятельности через счета других организаций или структурных подразделений без проводки по своим бухгалтерским счетам;

- занижение объектов налогообложения (внесение в бухгалтерские документы искаженных данных, отнесение части выручки на ненадлежащие бухгалтерские счета, создание неучтенных излишков продукции путем увеличения нормы убыли, необоснованного списания и др.);

- сокрытие средств от уплаты налогов при наличии недоимки по налогам или с целью неуплаты текущих налогов (создание искусственной дебиторской задолженности, отпуск товаров без предоплаты, в том числе на реализацию, с намерением не возвращать выручку на счета предприятия, перечисление выручки на счета зависимых структур, не уполномочивая их уплачивать соответствующие налоги, и др.).

- в). Теневые операции, применяемые для снижения налоговой нагрузки. В рамках теневой экономики субъектов МП можно выделить три вида операций:

- полностью выводимые из-под бухгалтерского учета – этот способ включает методы уклонения от уплаты налогов в бюджет по сделкам, не нарушающим налогового законодательства. Данные сделки отражаются в бухгалтерском учете, по ним рассчитывают необходимые к оплате налоги, которые в бюджет не перечисляют. Далее, с помощью определенных финансово-хозяйственных операций они выводятся из одного легального оборота и направляются в другой оборот, который сам по себе тоже может быть легально оформлен. Также сделки могут не отражаться в учете вообще, либо, что бывает чаще всего, маскируются под другие виды операций. В подобном случае они также представляют собой псевдооперации и могут, как подпадать под понятие «налоговая преступность», так и выходить за его рамки;

- направленные на сокрытие части оборота – данный способ уклонения от налогообложения состоит в том, чтобы скрыть от проверок часть оборота, которая или вновь «вливается» в легальный оборот и учитывается в следующей финансово-хозяйственной операции, или выделяется и прямо или с помощью определенных операций, полностью, или на время выводится из-под легального учета, и становится теневой;
- проводимые под видом других операций – это сокрытие операций от контроля со стороны налоговых органов путем маскировки этих операций под видом другой деятельности, для которой предусмотрены льготы или которая регулируется иным законодательством. В таком случае учитывается совсем не та операция, которая имела место на деле, т.е. совершается псевдооперация.

Таким образом, существуют способы уклонения от налогообложения, при которых происходит сокрытие налогооблагаемой базы, то есть совершается налоговое правонарушение. Однако финансово-хозяйственные результаты деятельности сами по себе не скрываются, при необходимости представляются проверяющему и контролируются государством.

Одной из главных экономических функций присущих малым предприятиям при осуществлении ими предпринимательской деятельности, является «обслуживание крупных предприятий». Противоречие налоговой системы в данном случае проявляется в несоответствии в большинстве случаях налоговых режимов, применяемых крупными и малыми предприятиями: при общей системе налогообложения возникают обязательства по уплате НДС (налога на добавленную стоимость), чего нет при применении специальных налоговых режимов.

Проблема уклонения от уплаты налогов напрямую связана с теневыми экономическими отношениями. Налоги – своеобразная форма перераспределения доходов между бизнесом и государством. Вопрос, кто будет перераспределять эти средства, является краеугольным. Если эти суммы оста-

ются у предпринимателя, то именно он будет решать, куда их направить: капитальные вложения, инновации, увеличение оборотного капитала, создание новых рабочих мест, увеличение выплат работникам, личное потребление, благотворительность, социальные программы, меценатство, научные исследования и т.п. Но в неадекватных правовых и экономических условиях это распределение принимает не правовой и не эффективный характер. Уклонение от уплаты налогов в России в секторе малого предпринимательства (МП) имеют большие масштабы, и, реально, создают угрозу для экономической безопасности государства. Именно поэтому в современных условиях наиболее актуальной задачей становится совершенствование системы налогообложения, выявления причин и решение проблем неуплаты налогов, разработка подходов к государственному регулированию теневой деятельности субъектов МП.

Уклонение от уплаты налогов, по способам их совершения. отдельные исследователи (Д. В. Куницын и др.) объединяют в следующие группы: фальсификация бизнеса; маскировка бизнеса; разделение бизнеса; объединение бизнеса; фиктивное банкротство [68].

Если рассматривать в этом аспекте представителей МП, то можно отметить разнообразие способов и схем уклонения от налогообложения, которые классифицируются следующим образом (рис. 6) [97].

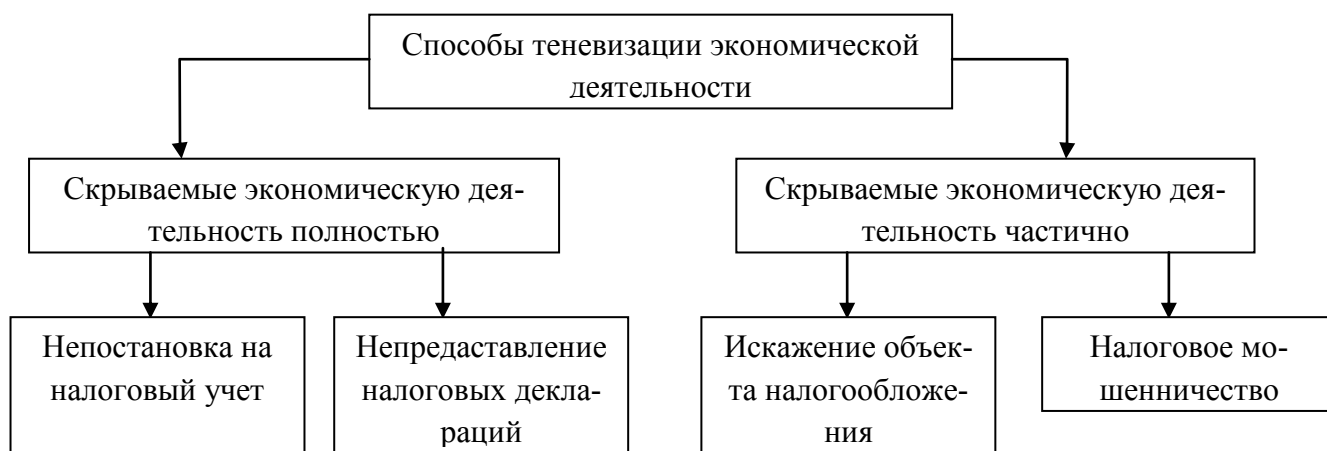


Рис. 6. Классификация способов теневиализации экономической деятельности

Среди причин уклонения от уплаты налогов можно выделить экономические, политические, нравственно-психологические, правовые и организационные [69]. Рассмотрим экономические причины:

-ухудшение финансового положения бизнеса и населения в связи с экономическим кризисом, характерным для современной российской экономики (падение производства, сжатие доходного потенциала, перелив рублевой денежной массы в накопление иностранной валюты, вывоз капиталов за границу);

-особенности налоговой политики и налоговой системы, выражающиеся в их несовершенстве в т.ч. чрезмерной налоговой нагрузкой;

-отсутствие условий для обеспечения конкурентоспособности, в связи, с чем уклонение от уплаты налогов превратилось в важнейший фактор конкурентоспособности.

При осуществление любой предпринимательской деятельности, необходимо изучить требования (условия), позволяющие легально (законно) заниматься определенной экономической деятельностью.

Выявленные закономерности теневых экономических отношений, их характеристика позволили определить точку перелома в тенденциях развития современного малого предпринимательства, проявляющаяся в переходе от случайных (стохастических) теневых экономических отношений в системные с их доминированием и проникновением во все отрасли экономики и сферы общества (табл. 22).

Характеристика теневых экономических отношений развития современного российского МП на постсоветском пространстве и их закономерность согласно выявленным этапам

Этап	Институциональные факторы	Характеристика теневых экономических отношений (ТЭО)	Закономерность теневых экономических отношений
Подготовительный. 1985 – (середи-на) 1990 гг.	1. Агрессивно-негативное отношение общества к предпринимательству и самим предпринимателям. 2. Отсутствие институциональной среды. Слабый институт предпринимательства	1. Начало вовлечения в рыночные отношения всех основных социальных групп советского общества 3. Теневые экономические отношения играли преимущественно конструктивную роль, став важной частью механизма рыночных реформ 4. Проявляются в подпольной экономической деятельности (цеховики), - преувеличение результатов хозяйственной деятельности – фиктивная деятельность (приписки). <i>Без системные: проявляются в производстве или перераспределении дефицитных товаров и ресурсов, имеет в основном спекулятивный характер отношений и характеризуются малыми масштабами</i>	1. Зацентролизованная экономика СССР, характеризующая большой ролью государства в хозяйственной жизни. 2. Слабая компетентность первых предпринимателей в вопросах ведения официального бизнеса 3. Негибкость системы экономических отношений, все больший отрыв их от потребностей и интересов человека. 4. Нарушения сложившихся в СССР производственно-хозяйственных связей
Этап I. (вторая половина) 1990 – 1994 гг.	1. Признание частной собственности, либерализация цен и внешне экономической деятельности, масштабная приватизация государственного имущества (перераспределение собственности). 2. Начало становления института коррупции. 3. Несовершенная институциональная среда 4. Начало становления неформальных институтов Российского общества	1. Характеризуются большим риском и переливом капитала в частный сектор экономики с использованием коррупционного механизма и неопределенностью целей развития 2. Происходит первоначальное накопление капитала. Получение прибыли происходит через механизм перераспределения активов государственных предприятий с использованием коррупционных схем и через преувеличение результатов хозяйственной деятельности с использованием механизма фиктивных приписок. 3. Перемещение акцентов с фиктивных операций на сокрытие деятельности. 4. Положительное влияние на создание среднего класса. <i>Стохастические (случайные). Расширение проникновения в отдельные отрасли: преобладают в сфере посредничества, торговли, внешнеэкономической отрасли. Появление теневого рынка труда в секторе малого предпринимательства</i>	1. Формирование и развитие МП в России осуществлялось в условиях сильнейшего спада экономики 2. Теневой сектор МП стал инструментом выживания наиболее бедных слоев населения 3. Разрыв сложившихся в СССР производственно-хозяйственных связей 4. Инфляция и обесценивание оборотных средств, амортизационного фонда, вкладов населения в банках и их сбережений
Точка перелома в тенденциях развития современного малого предпринимательства, проявляющаяся в переходе от случайных (стохастических) теневых экономических отношений в системные с их доминированием и проникновением во все отрасли экономики и сферы общества.			
Этап II. 1995 – 1998 гг.	1. Усиление противоречия между предпринимательскими структурами и государством, что характеризуется большими институциональными ограничениями предпри-	1. Массовое уклонение малыми предприятиями от учета результатов своей деятельности и от контроля над своими доходами, включая заработную плату, использование рабочей силы без надлежащего документального оформления с целью получения теневого предпринимательского дохода. 2. Появление системообразующего сегмента теневой деятельности на рынке	1. МП в реальном секторе экономики подверглось резкому спаду источников финансирования, как на «входе» в кругооборот капитала, так и на «выходе» из него.

	<p>нимательства, усилением бюрократии и коррупции, увеличением величины транзакционных издержек</p> <p>2. Начало формирования института государственной поддержки МП. Причем в регионах становление системы поддержки происходило быстрее, чем на федеральном уровне.</p> <p>3. Несовершенная институциональная среда</p> <p>4. Высокие налоги и жесткое административное регулирование</p>	<p>потребительских товаров – контрафактной продукции (ее доля по отдельным товарам достигала 50-70%)</p> <p>3. Ярко проявляются в зачетных и бартерных схемах. В финансовой отрасли характеризуются схемами с использованием фальшивых авизо.</p> <p>4. Непомерный рост спекулятивно-посреднической сферы привел к спаду реального сектора экономики. Данная сфера характеризовалась доминирующей теневой экономической деятельностью.</p> <p>5.</p> <p>7. Резкое расширение теневого рынка труда в секторе МП.</p> <p>Данный этап характеризуется двумя основными моментами (признаками):</p> <p>а) преобладающим позитивным – стабилизирующее воздействие;</p> <p>б) негативным – дестабилизирующее воздействие.</p> <p><i>Системность ТЭО проявляется в их проникновении во все неэкономические сферы общества (политика, право, наука, образование, армия, спорт и др.); развитие теневой экономики на международном уровне и вывозе теневого капитала за рубеж</i></p>	<p>2. Сектор МП стал инструментом выживания наиболее бедных слоев населения</p> <p>Происходит формирование устойчивых взаимосвязей между различными сегментами теневой экономики</p>
<p>Этап III. 1999 – 2008 гг.</p>	<p>1. ТЭО принимают системный характер и охватывают все государственные институты.</p> <p>2. Слабая инфраструктура поддержки сектора МП.</p> <p>3. Неэффективная институциональная среда</p>	<p>1. Широкое распространение приобрела схема деятельности через «фирмы-однодневки» с целью получения теневой прибыли и ухода от налогов.</p> <p>2. Экономическая деятельность окончательно сформировалась как многоуровневая система межхозяйственных связей, объединяющая официальный и теневой сектора экономики.</p> <p>3. Стремление к легализации теневого капитала в официальном секторе экономики</p> <p>4. Преобладание дестабилизирующего воздействием ТЭО на экономику региона.</p> <p><i>Проявляется системный подход в оптимизации результатов деятельности с целью снижения оплаты налогов и неналоговых платежей с использованием неправовых способов</i></p>	<p>Происходит сращивание интересов и формирование устойчивых взаимосвязей государства и представителей теневого сектора экономики, что проявляется в системности связей и их расширением и углублением</p>
<p>Этап IV. 2009 – гг.</p>	<p>1. Углубление процесса сращивания субъектов МП с представителями государственных структур, с использованием коррупционного механизма.</p> <p>2. Неэффективная институциональная среда</p>	<p>1. Проявляются в стремлении к расширенному воспроизводству на основе интеграции и взаимодействия бюрократии, коррупции и теневой экономики и приобретают новый импульс, что связано с экономическим кризисом и повышением величины единых страховых взносов.</p> <p>2. Отмечается переориентация деятельности малых предприятий в теневой сектор экономики.</p> <p>3. Происходит увеличение объема привлеченных заемных средств с нелегальных кредитных рынков, связанного с резким уменьшением кредитных услуг легального рынка кредитования</p>	<p>Произошел системный мировой экономический кризис, сильно повлиявший на российскую экономику и непосредственно на сектор МП, что проявилось в недоступности финансовых ресурсов, снижением покупательской способности, недостаточной государственной поддержкой в т. ч. на региональном уровне.</p>

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Подводя итоги теоретико-экономического анализа теневой экономики, необходимо отметить, что теневые экономические отношения сопровождают человечество на протяжении практически всей истории его существования. Длительное время, благодаря господству натурального хозяйства и во многом персонифицированному социальному контролю, теневая экономика проявлялась в достаточно примитивных формах экономических преступлений.

Экономические реформы, проведенные в России в 90-х годах, потребовали усиления роли государства в экономике и доминирования роли государственного предпринимательства. Незащищенность частной собственности, проявлением несовершенной конкуренции, снижением эффективности традиционных механизмов обеспечения населения товарами первой необходимости, обострением противоречий между свободным частным предпринимательством и государством, привело к системному росту теневых экономических отношений.

Наряду с вышесказанным, основой теневых экономических отношений в секторе малого предпринимательства является несоответствие нормативно-правового регулирования производственно-хозяйственной деятельности, экономическим интересам предпринимателей и устремлениям простого населения (повышение уровня жизни), что кристаллизует их в теневой сектор экономики.

Теневые экономические отношения сыграли в известной степени прогрессивную роль, поскольку способствовали формированию институтов рыночной экономики, возникновению и развитию российского современного предпринимательства, а для наиболее бедных социальных слоев населения это явилось способом фактического выживания.

Однако на современном этапе теневая экономическая деятельность малого предпринимательства приняла в большей степени деструктивный характер, что нарушает хозяйственную целостность региона, сокращает

доходы бюджетов всех уровней и сопровождается масштабным выводом ресурсов из официального оборота, искажает статистическую, финансовую, налоговую отчетности, снижает транспарентность экономики.

На основании выполненных исследований в данной монографии: была предложена **оригинальная научная идея** о доминировании теневых экономических отношений в секторе современного Российского малого предпринимательства в условиях перехода от централизованной экономики к рыночной. Это подтверждается их исследованием с точки зрения историко-экономического подхода развития России. При этом выявлена такая закономерность, как рост масштабов теневых отношений, теневых издержек потребления и доступа: издержек теневой конкуренции, издержек защиты бизнеса, коррупционных издержек.

Масштабы теневых экономических отношений в определенном сегменте (фиктивный, скрытый, нелегальный, не формальный, коррупционный) является взаимосвязанным и его рост или снижение в одном из сегмента вызывает соответственно обратную динамику в другом и данная закономерность находится в зависимости от историко-экономических условий – при жесткой, централизованной системе управления экономикой резко возрастает неформальный сектор при пропорциональном снижении других сегментов. **Доказано**, что рост масштаба неформального сектора экономики пропорционален уровню разбалансированности потребительского рынка, что определяется не совпадением экономических интересов населения и государства.

Охарактеризованы сущность и специфика функционирования теневых экономических отношений субъектов малого предпринимательства с учетом их естественно-исторической последовательности становления, выявлены их цели, показаны виды, механизмы их воспроизводства.

Определена точка и основа перелома в тенденциях развития теневых экономических отношений современного малого предпринимательства, проявляющаяся в переходе от случайных (стохастических) в системные с

их доминированием и проникновением во все отрасли экономики и сферы общества, что связано с переходом постсоветской экономики на рыночные отношения на основе существовавшей модели служебно-раздаточной экономики в советский период и системной коррупции в переходный период.

Обоснована позиция, согласно которой сущность развития современного малого предпринимательства определена историческими корнями его развития в частности и общества в целом, системной коррупцией, монополизированным государственным предпринимательством, отсутствием адекватного уровню развитой экономики среднего класса.

Выявлены общие признаки присущие всем этапам развития малого предпринимательства в аспекте естественно-исторической последовательности развития России – советский период (1917-1984 гг.):

- Жесткое государственное управление экономикой.
- Разбалансированность потребительского рынка (тотальный дефицит).
- Доминирование неформального сегмента в структуре теневой экономики.
- Политика искоренения всех видов частного предпринимательства и индивидуальной трудовой деятельности.

Доказано, что официальная финансовая нагрузка (цена подчинения закону) для малых предприятий не является основной причиной переориентации их деятельности во внеправовое поле, что подтверждено разработанной структурой полной и оплаченной цены доступа и сравнением их величин: полная цена подчинения закону эквивалентна сумме оплаченной ее части и цене внезаконности.

Представлена развернутая структура теневого сектора экономики, основная на отделение от ее криминального сектора, с выделением ее сегментов. Выявлен ее двухуровневый уровень – производственный и перераспределительный (паразитический)

Подводя итоги анализа состояния сектора МП в России на современном этапе необходимо остановиться на перспективах его развития. России необходимо в течение ближайших 5–6 лет увеличить количество малых предприятий до 4–5 млн, а численность работающих на них — до 35 млн чел. При этом стоимость производимой ими продукции и оказываемых услуг должна составлять не менее 30% ВВП. Именно такой уровень позволит малому бизнесу устойчиво развиваться на своей собственной основе, делает необратимым процесс экономических реформ, приблизит Россию к высокоразвитым странам мира.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Российская Федерация. Федеральный закон Российской Федерации «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ.
2. Российская Федерация. Постановление Правительства РФ от 22.07.2008 г. за №556
3. Российская Федерация. Приказ федеральной службы занятости России «Об утверждении положения о порядке работы органов службы занятости с безработными гражданами, желающими организовать собственное дело в условиях выдачи им субсидий» № 37 от 30.03.1993 г.,
4. Постановление СМ и Правительства РФ «О первоочередных мерах по развитию и государственной поддержке малого предпринимательства в РФ» от 11.05.1993 г. № 446.
5. Постановление Правительства РФ «О сети региональных агентств поддержки малого бизнеса» от 29.12.1994 г. № 1434.
6. Постановление Правительства РФ от 29.04.1994 г. № 409 «О мерах по государственной поддержке малого предпринимательства в РФ на 1994—1995 гг.».
7. Указ Президента РФ «Об организационных мерах по развитию малого и среднего бизнеса в РФ» № 1485 от 30.11.1992 г.
8. Указ Президента РФ «О кадровом обеспечении экономических реформ» № 272 от 22.02.1993 г.
9. Указ Президента РФ «О некоторых вопросах налоговой политики» № 1004 от 23.05.1994 г.
10. Конвенция Совета Европы о гражданско-правовой ответственности за коррупцию, Страсбург, 4 ноября, 1999 г.
11. Агарков Г. А. Минимизация негативного воздействия теневой экономики на социально-экономическое развитие региона :автореф. ... д-ра экон. наук. Екатеринбург, 2008.
12. Алексина А.П. Генезис взяточничества и коррупции (исторический аспект) / А.П. Алексина, Ю.П. Князькин // Человек – Общество – Культура (по материалам 48-х Евсевьевских чтений): сб. науч. тр – Вып. 4. – Саранск: Изд-во Мордов. Гос. пед. Ин-та, 2012. – С. 124-136.
13. Аристотель. Сочинения. Т. 4. – М., 1984. – 830 с.
14. Асаул А. Н. Закономерности и тенденции развития современного предпринимательства /А. Н. Асаул, Е.А. Владимирский, Д.А. Гордеев, Е.Г. Гужва, А.А. Петров, Р.А. Фалтинский; под ред. заслуженного строителя РФ, д-ра экон. наук, проф. А.Н. Асаула - СПб: АНО ИПЭВ, 2008. – 280 с.
15. Асаул А. Н. Организация предпринимательской деятельности.

Учебник. СПб.: АНО ИПЭВ, 2009. – 336с.

16. Астанин В.В. Борьба с коррупцией в России XVI-XX веков: развитие системного подхода / В.В. Астанин. – Москва: Российская криминологическая ассоциация, 2003. – 92 с.

17. Афанасьев М. 1000 лет предпринимательства на Руси: от Рюрика до Горбачева / М. Афанасьев // Риск. - 1991.- № 2. - С. 74-84.

18. Барсукова С. Ю. Неформальная экономика: понятие, структура, традиции изучения / С. Ю. Барсукова // Экономика и общество. – 2003. – № 11.

19. Беккариа Ч. Аналитический опыт о контрабанде // Экономика и математические методы. 2002. Т. 38. Вып.4.

20. Беккер Г. Преступление и наказание: экономический подход // Истоки. Вып. 4. М.: ГУ-ВШЭ, 2000. С. 28 – 90.

21. Бекряшев А.К. Теневая экономика и экономическая преступность: электрон. учеб. / А.К. Бекряшев [и др.]; Омский государственный университет. – URL: <http://newasp.omskreg.ru/bekryash/>.

22. Бессолицын. А. А. История Российского предпринимательства: учебник / А. А. Бессолицын. 3-е изд., перерб. и доп. – М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2013. – 400 с.

23. Бокун Н. Теневая экономика: понятие, классификация, информационное обеспечение / Н. Бокун, И. Кулибаба // Вопросы статистики. – 1997. – №7. – С. 3 – 10.

24. Буров В. Ю. Малое предпринимательство в России и Байкальском регионе. Монография / В. Ю. Буров, В.С. Потаев, А.П. Суходолов // Изд-во ИГУ, 2011. Иркутск: – 282 с. (357 с.)

25. Буров В. Ю. Основы предпринимательства: учеб. пособие / В. Ю. Буров; Забайкал. Гос. ун-т. – Чита, 2013. – 441 с.

26. Буров, В. Ю. Теневая деятельность субъектов малого предпринимательства / В. Ю. Буров. – Изд. 2-е, перераб. – Saarbrucken, Germany: LAMBERT Academic Publishing GmbH & Co, 2011. – 326 с.

27. Буров В. Ю. Теневая деятельность субъектов малого предпринимательства и пути ее легализации: монография / В.Ю. Буров. – Чита: ЧитГУ, 2010. – 215 с.

28. Буров В. Ю. Этапы развития малого предпринимательства в дореволюционной России / В. Ю. Буров. – Российское предпринимательство. № 22 (244) / Ноябрь 2013. С. 159-168

29. Буров В. Ю. Уклонение от уплаты налогов субъектами малого предпринимательства как форма проявления несовершенства налоговой системы / В. Ю. Буров, Л. А. Бурова // Сборник научных статей Междуна-

родной научно-практической конференции «Бюджетная политика сбалансированного регионального развития» г. Волгоград, 23-27 мая 2013 г. С.

30. Буров В. Ю., Кручинина Н. А. Малое предпринимательство в Забайкальском крае / В.Ю. Буров, Н.А. Кручинина – , Чита. Изд-во ЧитГУ: - 2011. – 200 с.

31. Бутова Н. В. Нелегальная экономическая деятельность: принципы измерения. А-т на соиск-е уч-ой ст-и докт. экон. наук: Санкт-Петербург: - 2006.

32. Вайсберг Р. Е. Деньги и цены (подпольный рынок в период «военного коммунизма») / Изд. Госплана СССР. М., 1925. – 160 с.

33. Виленский А. Этапы развития малого предпринимательства в России / А. Виленский // Вопросы экономики. – 1996. – № 7. С. 30-38.

34. Винокуров М.А., Суходолов А.П. Экономика Иркутской области, Т. 3.. Иркутск:. Изд-во БГУЭП, 2002. – 432 с.

35. Винокуров М.А., Кустарная промышленность и промыслы в дореволюционной Сибири // М.А. Винокуров, А.П. Суходолов, ЭКО (научно-экономич. журнал СО РАН). – Новосибирск, 1996, № 9.

36. Гайдар Е. Т. Экономика переходного периода./ Ресурсы интернета - <http://www.iet.ru/personal/Gaidarn/rans/htm>

37. Галаган, А.А. История предпринимательства российского. От купца до банкира / А. А. Галаган. – М., 1997. – 160 с.

38. Гамза В.А. Что такое российская теневая экономика и как с ней бороться // Государственная политика противодействия коррупции и теневой экономике: материалы Всерос. науч. конф. М., 2007.

39. ГАЯО (государственный архив Ярославской области), Ф. Р-2223, Оп. 1, Д. 14, Л. 21, 23; Д. 145, Л. 28; Д. 210, Л. 31.

40. Герасин А. Н. Теневые экономические отношения и их воспроизводство в рыночной системе хозяйства: диссертация... д-ра экон. наук:- Москва, 2006

41. Глинкина С.П. Коррупция в России: причины, масштабы, качественные изменения. // Восток, № 1, 2000. С. 75 – 83.

42. Говоров И., Кокуев С. Теневая экономика и борьба с ней в Ленинграде в 1930-1940-х гг. // Вопросы истории. – 2008. - №12. С. 25-26.

43. Горев В.П. Российская экономика в системе современных конкурентных отношений / В.П. Горев // Известия Иркутск. гос. экон. акад. – 2009. – №1. – С. 5 -10.

44. Горюшкин Л.М., Ламин В.А., Резун Д.Я. Исторический опыт развития предпринимательства в Сибири // Всероссийская конференция по экономическому развитию Сибири. Новосибирск, 1993

45. Де Сото Э. Иной путь. Невидимая революция в третьем мире / Э. Де Сото. – М.: Catallaxy, 1995. С. 320

46. Долматова С.А. Коррупция в контексте первоначального накопления капитала. Государственная политика противодействия коррупции и теневой экономике в России. Материалы Всероссийской научной конференции (Москва, 6 июня 2007 г.). Москва. – Научный эксперт, 2007.

47. Звягин А.А. Факторы роста коррупции и теневой экономики, взаимосвязь коррупции и теневой экономики. Государственная политика противодействия коррупции и теневой экономике в России. Материалы Всероссийской научной конференции (Москва, 6 июня 2007 г.). Москва. – Научный эксперт, 2007.

48. Иванова Н. Ю. «Сущность и социально-экономические функции малого предпринимательства» Дис. ...д-ра экон. наук. Москва. – 2006. 373 с.

49. Измерение теневой экономической деятельности / под ред. И. И. Елисеевой, А. Н. Шириной [и др.]; СПбГУЭФ, СПб.:2003. . – 295 с.

50. Илларионова Е. В. История Российского предпринимательства. Учебно-методический комплекс / Е. В. Илларионова, А. С. Фомина., С. А. Гуськов и др // М. – Изд. центр ИАОИ, 2009. – 369 с.

51. Индекс восприятия коррупции [http://ru.wikipedia.org/wiki/Индекс_восприятия_коррупции].

52. Исправников В. О. Исправников В.О. Теневая экономика в России: иной путь и третья сила / В. О. Исправников, В. В. Куликов. – М.: Рос. экон. журн., 1997. – 192 с.

53. История Сибири с древнейших времён до наших дней. Коллективная монография. В пяти томах. Том второй. Древняя Сибирь / под редакцией академика А. П. Окладникова. – Л.: 1968. 458 с.

54. Каценелинбойген А. Цветные рынки в Советском Союзе // Экономическая теория преступлений и наказаний. Реферат. журнал. Вып. 4. Теневая экономика в советском и постсоветском обществах. Часть 2. Статьи. Библиография. М.: РГГУ, 2002.

55. Киреенко А. П. Оценка уровня теневой экономики на основе показателей уровня и качества жизни населения / А. П. Киреенко, Ю. Б. Иванов // Известия Иркутской государственной экономической академии (Байкальский государственный университет экономики и права). 2013. № 4. с. 111. URL: <http://eizvestia.isea.ru/reader/article.aspx?id=>.

56. Киреенко А. П. Налоговые аспекты межбюджетных отношений /А.П. Киреенко, Т.В. Сорокина// Известия Иркутской государственной экономической академии (Байкальский государственный университет эко-

номики и права). 2011. – №5 URL: <http://eizvestia.isea.ru/reader/article>. (дата обращения: 20.07. 2012).

57. Кирпичников А. И. Взятка и коррупция в России. – СПб.: Логос, 1997. – 243 с.

58. Ключевской В. О. Курс русской истории. Т. 3. М.: Историческая библиотека, 2002 г. - 290 с.

59. Кондратьев Н. Д. Рынок хлеба и его регулирование во время войны и революции. М., 1991. – 481 с.

60. Кондурушкин И. С. Частный капитал перед советским судом. М.: Гос. изд-во, 1927. – 254 с.

61. Коновалов В. А. Генезис феномена «коррупция» в административно-правовой доктрине Российской Федерации / В. А. Коновалов // М.: Вопросы российского и международного права. 7-8`2012. Изд-во «АНАЛИТИКА РОДИС»

62. Конотопов М. В., Сметанин С. И. История экономики России. Учебник для ВУЗов / М. В. Конотопов, С. И. Сметанин. – 6-изд., стер. – М.: КНОРУС, 2007. – 352 с.

63. Корягина Т.И. Теневая экономика в СССР / Т.И. Корягина // Вопр. экономики. – 1990. – №3. – С. 110 – 120

64. **Криминология**

65. **Крицман**

66. Крылов А.В. В лабиринтах теневой экономики.. Изд-во "Знание", сер. "Предприниматель", М., 1992. – С. 41-52.

67. **Крюков...**

68. Куницын Д.В. Принципы организации мониторинга налоговых схем в системе государственного налогового контроля // Сибирская финансовая школа. 2004. №4. С. 101-104.

69. Кучеров И.И. Налоговое право России. М.: ЮрИн-фоР, 2006. 448 с.

70. Латов Ю. В. Неформальная экономика как глобально-историческое явление. Сборник: Теневая экономика: экономический и социальный аспекты: Пробл.-темат. сб. М.: ИНИОН, 1999. С. 13 – 29.

71. Латов Ю.В. Социальные функции теневой экономики в институциональном развитии постсоветской России. Авт-т дис-и на соиск-е уче. Ст-и доктора социоло-х наук. Тюмень – 2008.

72. Латов Ю.В. Теневая экономика: учеб. пособие для вузов / Ю. В. Латов, С. Н. Ковалев; под ред. В.Я. Кикотя, Г.М Казиахмедова. – М.: Норма, 2006. – 336 с.

73. Латов Ю. В. Латов Ю.В. Экономика вне закона // Очерки по теории и истории теневой экономики [Электронный ресурс] / Моск. обществ. на-

уч. фонд. 2009. URL: <http://www.krugosvet.ru/articles> (дата обращения: 17.12.2009).

74. Латов Ю. В. Теневая экономика: экономический и социальный аспекты. Пробл. – темат. сб. – М. ИНИОН, 1999.

75. Лескова Т. М. Концептуальные основы развития малого предпринимательства в депрессивных регионах: автореферат дис. ... д-ра экон. наук: Иркутск, 2005.

76. Литвак Е.Г. «Влияние кризисных явлений в экономике Российской Федерации на малый бизнес» Электронный адрес работы: <http://www.nisse.ru/work/experts/>

77. Литвак Е.Г. «Влияние кризисных явлений в экономике Российской Федерации на малый бизнес» Электронный адрес работы: <http://www.nisse.ru/work/experts/>

78. Лукьянов Л. П. Восточные славяне, Россия: прошлое и современность. – Тула: «Репроникс Лтд.», 2003. – 111 с.

79. Мавродин В. В. Происхождение Русского народа. Л.-д.: изд-во Ленинградского университета, 1978. – 184 с.

80. Макаров В.Л. CGE модель социально-экономической системы России со встроенными нейронными сетями / В.Л. Макаров, А.Р. Бахтизин, Н.В. Бахтизина // М.: ЦЭМИ РАН, 2005. – 152 с.

81. Макаров Д. Г. Экономические и правовые аспекты теневой экономики в России / Д. Макаров // Вопр. экономики. – 1998. – №3. – С.38 – 55.

82. Максимов В. К. Проблемы изучения современной российской коррупционной преступности // Социология коррупции: Сб. материалов научно-практической конференции (20 марта 2003 г.). - М., 2003.

83. Малое предпринимательство в России: прошлое, настоящее и будущее / под ред. Е.Г. Ясина, А.Ю. Чепуренко, В.В. Буева. — М.: Фонд «Либеральная миссия», 2003. – 220 с.

84. Малое предпринимательство в России: состояние, проблемы, перспективы / Аналитический сборник. М.: Институт предпринимательства и инвестиций, 1999. – 160 с.

85. Малько А.В. Антикоррупционная политика: справочник. – М.: Велби Проспект, 2006. – 384 с.

86. **Мартысевич**

87. Маскакова И. Д. Применение «итальянского метода» для оценки выпуска продукции по отраслям экономики с учетом скрытой и неформальной деятельности в отдельных регионах России / Д.Маскакова // Вопр. статистики. – 2000. – № 6.

88. **М**

89. Мациевский Н. С. Неформальная экономика современного капитализма: анализ и оценки: монография / Н. С. Мациевский; Томский политехнический университет – Томск: Издательство «ТМЛ-Пресс», 2013 – 210 с.
90. Медушевский А.Н. Сталинизм как модель социального конструирования. К завершению научно издательского проекта // Российская история. 2010. № 6. С. 12- 15.
91. Мигин С. Оценка доли теневого оборота в малом предпринимательстве в 2002–2006 гг. / С. Мигин [и др.]; науч. рук. Е. Ясин [Электронный ресурс]. — URL: <http://www.nisse.ru/work/experts/>.
92. Мизес Л. Фон. Человеческая деятельность: трактат по экономической теории / Л. Фон. Мизес. – Челябинск: Социум, 2005. – 878 с.
93. Моисеев В.В. Противодействие коррупции в современной России. Монография / В.В. Моисеев, В.Н. Прокуратов. – Орел: АПЛИТ, 2012. – 428 с.
94. Моисеева Л. А.. История формирования предпринимательства на Дальнем Востоке России в 1985-2000 гг. : Дис. ... д-ра ист. наук. Владивосток, 2004.
95. Монтескье Ш. Избранные произведения. М., 1955. – С. 289.
96. Москва. Купечество. Торговля. XV – начало XX века. /сост. [Андреев А. Р.]. – Москва: Крафт +, 2007. – 206 с.
97. Нестерова Н. В. Теневая экономика и уклонение от уплаты налогов // Управление экономическими системами, 2008 г., №1.
98. Никифоров Л. Теневая экономика: основы возникновения, эволюции и ослабления / Л. Никифоров, Т. Кузнецова, В. Фельзенбаум // Вопросы экономики. – 1991. – №1. – с. 100-111.
99. Николаева Л.А. История экономики. Учебное пособие / Л. А. Николаева, И. П. Черная // Москва: Изд. Книжный дом, Экоперспектива, 2009. – 637 с.
100. Николаева М.И. Теневая экономика: методы анализа и оценки. / М. И. Николаева, А. Ю. Шевяков – М.: Экономика и математические методы, 1990. – Т. 26. – С. 926 – 935.
101. Ожегов С. И. Толковый словарь русского языка / С.И. Ожегов, Н. Ю. Шведова // - Москва: Азбуковник, 1999. – 863 с.
102. Олейник А. Институциональная экономика: Учеб.-метод. пособие. Тема 6. Внелегальная экономика // Вопросы экономики. 1999. № 6. С. 139.
103. Олех Л. Г. История Сибири: учеб. пособие для студ. вузов / Л. Г.

Олех. - Ростов н/Д. : Феникс, 2013. - 381 с.

104. Орлов А. В.. Малое предпринимательство: старые и новые проблемы / А. В. Орлов // Вопросы экономики. – 1997. – № 4. С. 135.

105. Осокина Е.А. Иерархия потребления. О жизни людей в условиях сталинского снабжения. 1928-1935 гг. М., 1995; Ее же. За фасадом «сталинского изобилия»: распределение и рынок в снабжении населения в годы индустриализации. 1927-1941 гг. М., 1998; Ее же. Золото для индустриализации: Торгсин. М., 2009..

106. Павлюченков С. А. Военный коммунизм в России: власть и массы. М., М.: Русское книгоиздательское товарищество - История, 1997 - 270 с.

107. Пахман В В. Обычное гражданское право в России. СПб , 1877. Т. I. С. 17-23

108. Першиков А.Н. История российского предпринимательства: курс лекций / А.Н. Першиков – Томск: Изд-во ТГУ, 2012. – 139 с.

109. Пескова Д.Р. Теневая экономика и экономический рост — определение направлений взаимовлияния // Государственная политика противодействия коррупции и теневой экономике: материалы Всерос. науч. конф. М., 2007.

110. Погребинский А. П. Очерки истории финансов дореволюционной России. - М., 1957. – 268 с.

111. Пономаренко А. Что означает статистический термин «теневая экономика» и как она отражается в национальных счетах / А. Пономаренко // Вопр. статистики. – 1995. – №6. – С. 3 – 7.

112. Попов В. В. Методы измерения теневой экономики и их использование в постсоветской России. Экономическая теория преступлений и наказаний. Теневая экономика в советском и постсоветском обществах / В. В. Попов //; под ред. Л. М. Тимофеева, Ю. В. Латова. – М., 2002. Вып. 4/2.

113. Попов Ю.Н. Теневая экономика в системе рыночного хозяйства: учебник / Ю. Н. Попов, М. Е. Тарасов – М.: Дело, 2005. – 240 с.

114. Потокина С.А. Институциональные формы и методы нейтрализации «теневой» экономики в России: дис. ... канд. экон. наук. Тамбов, 2003.

115. Предпринимательство: учебник / под редакцией М.Г. Лапусты. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 667 с.

116. Проява С. М. Экономизация коррупции / С. М. Проява. – Москва.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2008. – 159 с.

117. Радаев В. Деформализация правил и уход от налогов в российской хозяйственной деятельности / В. Радаев // Вопр. экономики. – 2001. – №6. – С. 60 – 79.

118. Радаев В. Теневая экономика в России: изменение контуров.

http://www.nisse.ru/business/article/article_1337.html?effort=

119. Раку Ю.И. Из истории предпринимательства // Предприниматель. – № 1-2, 1992.

120. Римский В.Л. Системность российской коррупции и возможности противодействия ей. Государственная политика противодействия коррупции и теневой экономике в России. Материалы Всероссийской научной конференции (Москва, 6 июня 2007 г.). Москва. – Научный эксперт, 2007. С. 179-180

121. Рогачевская, М. А. П. А. Столыпин: аграрная реформа и Сибирь // ЭКО. – 2002. – № 9. – С. 140-168.

122. Роуз-Аккерман С. Коррупция и государство: Причины, следствия, реформы / Пер. с англ. О.А. Алякринского. – М.: Логос, 2003. – 356 с.

123. Рубе В. А. Малый бизнес: История. Теория. Практика / В. А. Рубе, МГУ им. М. В. Ломоносова. Экон. фак.. – М. : ТЕИС, 2000. – 231с..

124. Рыбина М.Н. Основные этапы становления малого предпринимательства в условиях современных радикальных рыночных реформ в России. Менеджмент в России и за рубежом № 2/2001.

125. Самаруха В. И. Проявление теневой экономики в малом и среднем бизнесе / В, И. Самаруха, В. Ю. Буров // Известия Юго-Западного Государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. Издательство: Юго-Западный государственный университет (Курск). 2011 г.

126. Сатерленд Э.Х. Являются ли преступления людей в белых воротничках преступлениями? // Социология преступности. (Современные буржуазные теории.) М.: Прогресс, 1966. С.45-59.

127. Серебренников И. И. Промыслы Иркутской губернии. - Иркутск, 1914. - 71 с.

128. Силантьев А. В. Воздействие противоречивой природы системы экономических интересов на процесс формирования теневой экономики в России. Автореф. дис. канд. экон. наук. – Пенза, 2007.- 22 с.

129. Смирнов А. А. Государственная политика противодействия теневой экономике. Авт-т дис-ции на со ие. уч-ой степени д-ра экон. Наук. Санкт-Петербург. 2002.

130. Смирнов А. И., Рогозинский Е. В. Анализ причин и условий существования теневой экономики на современном этапе развития // Проблемы современной экономики. 2008. № 2 (26). <http://www.economy.ru/art.php?nArtId=1999>

131. Соколов В.Н. Забайкальское хозяйство и рынок. Проект распределения Забайкальской области на экономические районы. - Чита, 1918.

132. Старцев А.В., Гончаров Ю.М. История предпринимательства в Сибири (XVII - начало XX в.): Учебное пособие. Барнаул: Изд-во Алт. ун-та, 1999. 215 с.
133. Столяров С.П.. Предприниматели Морозовы – основатели российского менеджмента // Современные проблемы науки и образования – Электронный научный журнал. 2006. – № 2.: Издание РАЕ.–URL: www.science-education.ru/10-180 (дата обращения: 28.08.2013).
134. Струмилин С. Г. Очерки экономической истории России. – Москва. Изд-во Наука. 1964. – 531 с.
135. Сулакшин С.С. Государственная политика противодействия коррупции и теневой экономике в России. Монография в 2-х томах. Т. 2. / С.С. Сулакшин, С. В. Максимов, И. Р. Ахметзянова и др. // М.: Научный эксперт, 2009. – 304 с.
136. Таксанов А., Абдуллаева Т. «Теневая экономика: краткая история и масштабы». Постоянный адрес статьи – <http://www.centrasia.ru/newsA.php4?st=1051094400>
137. Танков А.А. К истории взяточничества в Курской губернии / А.А. Танков // Исторический вестник. – 1888. – №10. С. 241
138. Твердюкова Е. Д. Внутренняя торговля и ее государственное регулирование в СССР (конец 1920-х – середина 1950-х гг.). Автор-т дис- ии на соискание учен. степ. доктора истор. наук: Санкт-Петербург-2011
139. Теневая экономика : учеб. пособие / под ред. Н. Д. Эриашвили, Н. В. Артемьева. 3-е изд., перераб. и доп. М., 2007. С. 344.
140. Тимофеева А. А. История предпринимательства в России: учебное пособие / А. А. Тимофеева. – ФЛИНТА-НАУКА. 2011 г.
141. Титов В. Н. Неформальная экономика в России: исторические традиции. Общественные науки и современность. № 5, 2008. с. 100
142. Титов В.Н. Неформальная экономика как подсистема рыночного хозяйства. М.: М -Студио, 2008
143. Титов В. Н. Социальные механизмы функционирования и воспроизводства неформального сектора экономики в системе рыночного хозяйства современной России. Автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук. Москва. – 2009
144. Туган-Барановский М. И. Социальные основы кооперации. Изд-е 3-е. - М., 1922. 493с.
145. Туган-Барановского М. И. Избранное. Русская фабрика в прошлом и настоящем. М.: Наука, 1997.
146. Фадеев, В. А. Методика оценки теневой деятельности на отраслевом уровне [Электронный ресурс] / В. А. Фадеев // Проблемы современной

экономики : евраз. междунар. науч.-аналит. журн. – 2009. – № 1. – Режим доступа: <http://www.m-economy.ru/art.php3?artid=25520>.

147. Филобокова Л. Ю. Система регулирования развития малого предпринимательства в регионе: концепция, стратегия, инструментально-методический аппарат (на материалах Сахалинской области). А-т диссертации на соискание учен. степ. докт. экон. наук.: Ростов-на-Дону – 2008

148. Хамидулин Ф. Ф. Формирование институциональной среды развития малого предпринимательства. Автореферат дисс. на соискание уч. степ. док. экон. наук. Казань – 2007

149. Чеберко Е. Ф. Этапы становления и развития малого предпринимательства в современной России / Е. Ф. Чеберко, Л. В. Хорошилова // Проблемы современной экономики, N 3/4 (19/20), 2006

150. Чепуренко А.Ю. Малый бизнес в рыночной среде /А. Ю. Чепуренко. – М., 2006. – 324 с.

151. Черемисина Н. В. Статистическое измерение теневой экономики: региональный аспект. Автор-т на соиск. степ. док. экон. н-к. Самара – 2007.

152. Чернышева Ю. Г. Государственная поддержка малого предпринимательства в контексте экономических противоречий: теория и практика. Ав-т на соиск. уч. степ. д-ра экон. наук. Ростов на Дону. 2009 г.

153. Шестаков А. В. Теневая экономика. М., 2000. – 152 с.

154. Шлихтер А. Г. Кустарные промыслы в Енисейской губернии (по данным статистической анкеты). -Красноярск, 1915.-С. 152.

155. Экономическая теория преступлений и наказаний. Реферат. журнал. Вып. 4. Теневая экономика в советском и постсоветском обществах. Часть 1. Рефераты. М.: РГГУ, 2002.

156. Юхачев С. П. Коррупция как экономические отношения социума. Ав-т диссертации на соискание учен. ст-и док-ра экон. н-к.: Тамбов 2010

157. Юшков О. О. Налогообложение субъектов малого предпринимательства / О.О. Юшкова, Н.И., Малис // Аудит и финансовый анализ 2002. №1. С. 21-26

158. Яковлев А. Методические подходы к оценке величины неучтенного наличного оборота/ А. Яковлев, О. Воронцова // Вопросы экономики. – 1997. – №9. – С.114-126.

159. Feige E. L. Defining and Estimating Underground and Informal Economies: The New Institutional Economics Approach // World Development. – 1990. – Vol. 18. – № 7. – P. 989 – 1002

160. Ginsburgh V., Michel P., Padoa Schioppa F Macroeconomic Policy in the Presence of Irregular Sector. In

Gaerther W., Wenig A. (eds) *The Economics of the Shadow Economy*. 1985.

161. Grossman G. The “Second Economy” of the USSR // *Problems of Communism*. 1977. Sept.-Oct.

162. Hart K. Informal urban income opportunities and urban employment in Ghana // *Journal of Modern African Studies*. 1973.

163. Hellman J.S., Jones G., Kaufmann D. *Seize the State, Seize the Day: State Capture, Corruption and Influence in Transition* // *World Bank Policy Research Working Paper* № 2444. September 2000. P. 2.

164. Hellman J.S., Jones G., Kaufmann D., Schankerman M. *Measuring Governance Corruption and State Capture. How Firms and Bureaucrats Shape the Business Environment in Transition Economies* // *Policy Research Working Paper* 2312. EBRD and the World Bank. April 2000. P. 19.

165. Mead D. C., Morrisson C. *The Informal Sector Elephant* // *World Development*. 1996. Vol. 24. № 10. P. 1611-1619

166. Portes A., Sassen-Koob S. *Making It Underground: Comparative Material on the Informal Sector in Western Market Economies* // *American Journal of Sociology*. 1987. Vol. 38. № 1. P. 30-58.

167. Yamada G. *Urban Informal Employment and Self-Employment in Developing Countries. Theory and Evidence* // *Economic Development and Cultural Change*. 1996. Vol. 44. № 2. P. 289-313

Научное издание

Буров Виталий Юрьевич

**Теневая экономика
и малое предпринимательство:
теоретические и методологические основы иссле-
дования**

Редактор Т.Р. Шевчук

Верстка Г.А. Зенковой

Подписано в печать 30.10.2014.

Форм. бум. 60x84 1/16

Гарнитура Times New Roman

Уч.-изд. л. 11,9 Усл. – печ. л. 12,8

Тираж 500 экз. Заказ № 21614

ФГБОУ ВПО «Забайкальский государственный университет»

672039, Чита, ул. Александро-Заводская, 30