

2. Свтушок С. Основні форми добродійності в контексті розвитку соціального підприємництва // Ефективність державного управління. – 2010. – №25. – С. 310
3. За матеріалами САФ Росія Венчурна філантропія [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.ufb.org.ua/sektor-blagodijnosti/filantropija-u-sviti/trendi/trend-1.htm>
4. Благов Ю.Е. Концепция корпоративной социальной ответственности и стратегическое управление // Российский журнал менеджмента. – 2004. – № 3. – С.17–34.
5. САФ Россия Венчурная филантропия: прямые инвестиции в благотворительность [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.cafrussia.ru/files/blocks/VP_booklet.pdf
6. Благодійність у США: підсумки 2012 року [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.ufb.org.ua/sektor-blagodijnosti/filantropija-u-sviti/doslidzhennja-globalnoi-filantropii.htm?id=2985>
7. Черных Е.В. Филантропы Украины - развитие благотворительности в Украине [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://uadeti.com/smi/605-2012-08-25-12-02-02>
8. Бакальчук В. Механізми державного стимулювання благодійної діяльності у сфері культури [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://old.niss.gov.ua/Monitor/june2009/5.htm>

УДК 330.368.143.1-027.581

ЛЕГАЛИЗАЦИЯ ДОХОДОВ КАК СПОСОБ БОРЬБЫ С ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКОЙ

А. С. Захарова, А. Н. Химченко

Резюме. В данном исследовании проведён статистический анализ теневой экономики в Украине; рассмотрена классификация теневой экономики. Предложен возможный механизм борьбы с теневой экономикой и легализацией теневых доходов.

Ключевые слова: коррупция, легализация доходов, теневая экономика, государство.

Актуальность темы исследования. Интерес к теневой экономике обусловлен, прежде всего, тем влиянием, которое она оказывает на большинство экономических процессов – формирование и распределение доходов, торговлю, инвестирование и экономический рост в целом. Влияние теневых отношений в Украине настолько велико, что представляет угрозу для экономической безопасности и суверенитета государства в целом. Поэтому необходимость анализа легализации доходов как способа борьбы с теневой экономикой является весьма актуальным.

Исследованием данной проблемы занимались такие экономисты как: Базилевич В., Варналий З., Мандибур В., Неустроева Н., Токар В., Фролов Д., Харазишвили Ю., Яковлев А. и др.

Целью исследования является анализ легализации доходов как одного из способов борьбы с теневой экономикой.

Изложение основного материала. За последние 15 лет сфера теневых отношений в Украине заметно расширилась. Теневая экономика – это не отдельное явление, а результат системного кризиса экономики. При переходе от социалистических форм организации экономики к рыночным формам, произошла реструктуризация теневого сектора экономики, его масштабное развитие. Теневая экономика в Украине имеет существенное распространение во всех сферах экономической деятельности.

Уровень теневой экономики в Украине по методу «затраты населения – розничный товарооборот» в 2013 г. составил 45% ВВП. То есть превышает критический уровень, который, по оценкам западных экспертов составляет 30-35% ВВП [3].

Масштабы и особенности теневой экономики в различных странах и регионах мира тесно связаны с национальными хозяйственными моделями и степенью зрелости рыночных отношений. Так, в 2012 г. в развитых странах теневая экономика составляет, по разным оценкам, 12 – 16% ВВП, в развивающихся – 40 – 50% ВВП, в странах с

переходной экономикой – 23 – 25% ВВП. По сравнению с 2011 г. данные показатели особо не изменились, теневая экономика была эквивалентна в среднем в развитых странах 12% ВВП, в странах с переходной экономикой – 23%, а в развивающихся странах – 39% ВВП. Таким образом, в наиболее развитых странах удельный вес теневого сектора в национальной экономике значительно меньше, чем в других группах стран. Однако, развитые страны также неоднородны, и среди них встречаются страны с довольно высокими показателями теневой активности. Наиболее низкие относительные показатели доли теневого сектора (на уровне 8 – 10% ВВП) имеют Австрия, США, Швейцария и Япония. Наибольший удельный вес в Греции, Италии, Испании, Португалии, Бельгии (20 – 28% ВВП). Мотивация теневой активности в развитых странах объясняется, главным образом, чрезмерной налоговой нагрузкой на предприятия и зарегулированностью хозяйственных отношений. В Греции, Италии, Бельгии и Швеции самые высокие налоги в Европе. В то же время развитые страны с наименьшим уровнем налогового бремени (США и Швейцария) имеют относительно небольшой теневой сектор. В ряде стран (например, США) теневая экономика во многом связана с интенсивными потоками иммигрантов из стран периферийной части мирового хозяйства [3].

Результаты Индекса восприятия коррупции 2012 от Transparency International свидетельствуют о том, что несмотря на определенные шаги украинской власти в направлении преодоления коррупции, ситуация остается неутешительной. Согласно данным 2012 г., Украина занимает 144 место из 176 стран, охваченных исследованием, набрав при этом 26 баллов из 100 возможных. Напомним, что чем ниже балл, тем ближе страна находится в коррупционной пропасти. Любой результат, меньше 30 баллов, с точки зрения Transparency International считается «позором для нации». Данный показатель Украины в 2011 г. составлял 27 баллов (2,3 балла по старой методологии). Государство продолжает уверенно шагать назад, ища свое место между Конго и Папуа Новая Гвинея. На фоне бесконечных споров о характере и направлениях реформ, политических играх, мнимой борьбе с коррупцией, криминалом, чиновничьим произволом общество пришло к реально сформированной системе высококриминализированных экономических отношений, характеризующихся рядом родовых признаков [2].

В экономической сфере образовались организации – устойчивые властно-хозяйственные структуры, имеющие поддержку в виде того или иного государственного властного органа, распоряжающиеся крупными суммами накопленного разными путями капитала и ведущие широкомасштабную коммерческую деятельность. Следствием этого стало периодически усиливающееся бегство капитала из Украины, перераспределение национального дохода в пользу элитной группы.

Показательно, что значительная часть общества не только смирилась с таким положением, но и считает его оправданным, активно участвует в данном «процессе».

В настоящий момент выделяют следующие виды теневой экономики, представленные на рис. 1 [5].

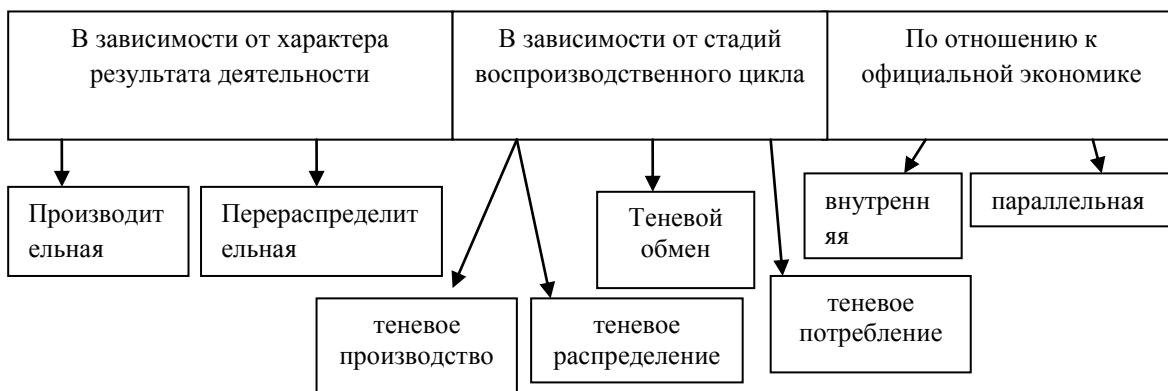


Рис.1. Классификация теневой экономики

Производительная теневая экономика – вносит реальный вклад в производство валового национального продукта. Перераспределительная – не связана с реальным созданием экономических благ, но перераспределяющая доходы и имущество.

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 многими экономистами.

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

Теневого обмен – реализация нелегально произведенной продукции, правонарушения в сфере потребительского рынка, реализация незаконно полученных ценностей.

Теневое распределение – скрытое от учета распределение доходов, экономические преступления.

Теневое потребление – потребление продукции собственного производства, удовлетворение деструктивных, асоциальных потребностей.

Большинство авторов, например, такие как Брагинский С., Варналий З. включают в состав теневой экономики деятельность на всех стадиях воспроизводственного цикла. Исключение составляет статистическая концепция, рассматривающая теневую экономику как производительный сектор, участвующий в создании ВВП. Подходы к определению теневой экономики различаются также и в зависимости от принимаемых во внимание механизмов координации ее отдельных сфер и секторов. В связи с этим выделяют:

- теневой рынок;
- неформальную экономику;
- властно-насильственный механизм, связанный преимущественно с применением или угрозой применения насилия. [6]

Если изучение теневого рынка как неотъемлемого элемента теневой экономики является общим правилом, то неформальный сектор ряд авторов в состав теневой экономики не включают. Властно-насильственный механизм как элемент теневой экономики признается лишь немногими исследователями. По мере своего развития теневое предпринимательство в Украине будет приобретать формы, присущие развитым индустриальным странам. Поэтому глубокий экономико-правовой анализ

теневому бизнесу и выработка методов борьбы с ним остаются важнейшими задачами на современном этапе. Экономико-правовой анализ позволяет рассматривать в качестве наиболее криминогенных зон следующие сегменты:

- денежное обращение, криминализация которого является наиболее опасной для общества и которое порождает криминализацию всех остальных звеньев экономической системы;

- отношения собственности, прежде всего в торговле и общественном питании, сфере городской недвижимости, топливно-сырьевом комплексе, деревообработке и производстве строительных материалов, строительстве, производстве алкогольной продукции, земельных отношениях, эксплуатации государственной собственности;

- внешнеэкономическая деятельность, используемая не только для быстрого криминального накопления капитала, но и являющаяся самым эффективным средством незаконного экспорта капитала;

- потребительский рынок, традиционно являющийся криминогенной экономической зоной.

Существует два подхода к решению проблем теневой экономики. Первый подход радикально-либеральный – реализуется с конца 1991 г. – начала 1992 г. и связан с целевыми установками на сверхвысокие темпы первоначального накопления капитала. Печальные итоги воплощения данного подхода налицо: отмеченные выше критические масштабы теневой составляющей отечественной экономики и образование мощных финансово-производственных кланов, проникающих в высшие эшелоны власти, с одной стороны, подавление нормальной предпринимательской деятельности, прежде всего в сфере малого бизнеса, – с другой. Второй подход репрессивный – возник как своеобразная реакция на социальные негативы первого. Формирование системы тотального контроля и доносительства; общее ужесточение законодательства, направленного против теневой экономики, усиление мер наказания [5].

Преодоление криминального характера теневого предпринимательства предполагает осуществление конкретных мер в рамках борьбы с экономической преступностью. Одни из них направлены на преодоление подпольного бизнеса в ходе производства товаров народного потребления и услуг:

- обеспечение в реальной экономической жизни равноправия всех субъектов хозяйствования, преодоление монополизма государства на охрану всех форм собственности;

- создание условий для нормализации завершающего этапа приватизации (особенно земли и ее недр), а также для борьбы с незаконной приватизацией;

- совершенствование фискального законодательства (налогового и таможенного);

- создание условий и возможностей для выхода предпринимателей из теневой экономики;

- упрощение процесса оформления создаваемого предприятия, перекрытие каналов коррупции и взяточничества;

- пресечение любых форм подпольного предпринимательства путем усиления административного и уголовного воздействия на подпольных производителей, установления жестких экономических санкций в зависимости от размера полученных доходов и нанесенного ущерба обществу.

Другие меры направлены против организаторов и исполнителей противозаконных операций в ходе осуществления предпринимательской деятельности:

- борьба с монополией, создаваемой с целью незаконного обогащения (наживы), эффективное использование антимонопольного законодательства, привлечение правоохранительных органов к разрушению монополистических структур;

- контроль над ценами на социально важные товары и услуги, недопущение скрытого повышения цен при выпуске новой продукции;
- борьба с тотальным мошенничеством в различных сферах экономики. [6]

Еще одним направлением воздействия государства на теневую экономику является легализация теневых доходов. Сегодня она выходит на ведущее место в системе мер нейтрализации теневого предпринимательства. Помимо вышеперечисленных мер, государственная программа по легализации деятельности теневых предпринимателей должна предусматривать внесение изменений в законодательные акты, которыми бы устанавливались различные меры ответственности для криминальных элементов и теневых предпринимателей, разработку и реализацию системы репатриации капиталов отечественных предпринимателей (в том числе проживающих за рубежом) в целях инвестирования в экономику Украины; усиление общественного контроля за деятельностью хозяйствующих субъектов в границах правового поля (сделать данные о налоговых правонарушениях, преступлениях общедоступными).

Выводы. Таким образом, на основе вышеизложенного, целесообразно разрабатывать комплексный механизм легализации теневых форм экономической деятельности. К разработке государственной программы по легализации теневых доходов необходимо привлечь научных и практических работников всех систем экономической и правовой направленности. Успешное достижение поставленной цели невозможно без выполнения ряда важных условий:

1) открытости («прозрачности») принятия экономически значимых решений (о приватизации, акционировании, проведении аукционов и т.д.) государственными должностными лицами. Именно несоблюдение этого фундаментального принципа является важнейшим фактором развития коррупции и связанной с ней криминализации финансовой системы государства;

2) усиления различных видов контроля за социально-экономическими и политическими процессами, за финансовыми и товарными потоками (бюджетными, банковскими, валютными и др.). Представляется, что в среднесрочной перспективе это даст более весомые результаты, чем контроль за отдельными лицами;

3) закрепление реально действующих форм коррупции в уголовном законодательстве. Речь идет, в частности, о коррупционном лоббизме, фаворитизме, протекционизме, предоставлении конфиденциальной информации, практике перехода государственных чиновников на должности почетных президентов корпораций и частных фирм, инвестировании коммерческих структур за счет бюджета, переводе государственного имущества в акционерные общества, обучении детей за рубежом за счет спонсоров и т.д.;

4) наличие финансового контроля за доходами и имуществом должностных лиц и членов их семей, практика которого существует во всех цивилизованных странах;

5) практической реализации конституционного принципа равенства всех перед законом и судом. Это предполагает принятие законов об уточнении депутатского иммунитета, ответственности должностных лиц за нарушения законов и о ликвидации необоснованных привилегий.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Державний комітет України з питань регуляторної політики та підприємництва [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.dkrp.gov.ua/control/uk/index>
2. Transparency International. Индекс сприйняття корупції [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://ti-ukraine.org/cpi>
3. Украинские новости [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.news-ua.com/>
4. Бабанина Н. Тень, закрывающая солнце/ Н. Бабанина, А. Вовченко; под ред. Бабанина Н. – М.: Бизнес, 2005. – №22. – 367 с.

5. Басовский Л.Е. История и методология экономической науки: учеб. пособ. / Л.Е. Басовский – М.: ИНФРА-М, 2011. – 231 с.

6. Варналий З.С. Тіньова економічна діяльність підприємницьких структур: суть, оцінка масштабів та шляхів її легалізації/ З.С. Варналій – К., 2008. – 232 с.

7. Мандибуря В.О. Тіньова економіка України та напрями законодавчої стратегії її обмеження. – К., 2008. – 346 с.

УДК 338.2

ЩОДО СУТНОСТІ ПОНЯТТЯ «СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНА БЕЗПЕКА»

О. І. Зінченко, А. М. Хімченко

Резюме. У даному дослідженні розглянуто структуру забезпечення національної безпеки та взаємозв'язки її елементів. Визначено проблеми нормативно-правової бази забезпечення національної безпеки. Проаналізовано сутність соціальної та економічної безпеки, визначено їх ключові характеристики. Обґрунтовано використання понять «соціальна безпека», «економічна безпека» та «соціально-економічна безпека»

Ключові слова: національна безпека, соціально-економічна безпека.

Вступ. Загально відомим є той факт, що стан безпеки був не тільки життєво-необхідний людині з перших днів її існування як біологічного виду, але й еволюціонував паралельно розвитку людства й сьогодні має триєдине значення – безпека людини/громадянина, безпека держави та безпека суспільства. Погоджуючись з російським вченим В. Сенчаговим [1, с. 98], що безпека – це стан об'єкта в системі його зв'язків з огляду на його здатність до самовиживання і розвитку в умовах внутрішніх та зовнішніх загроз, а також в умовах впливу непередбачуваних і важкопрогнозованих факторів, дослідимо безпеку у системі національних відносин.

Аналіз останніх досліджень. Національна безпека у різних сферах суспільного життя є предметом досліджень російських вчених – А. Абалкіна, С. Афонцев, Е. Бухвальда, В. Волошина, А. Городецький, А. Ілларіонова, В. Медведєва, А. Нестєрова, А. Пороховський, К. Самсонова, В. Сенчагов, В. Тамбовцева. Цьому напрямку наукових досліджень також присвячено роботи і українських вчених – І. Бінька, С. Воронцова, В. Геєця, Б. Губського, Я. Жаліла, С. Кирєєва, В. Косєвцова, Ю. Макогона, С. Мочєрного, В. Мунтіяна, Г. Пастєрнака-Таранушенка, С. Пирожкова, В. Шлемка. Однак, проблема забезпечення національної безпеки у різних сферах є недостатньо вивченою. Саме тому тема дослідження є актуальною.

Метою статті є визначення сутності та основних характеристик поняття «соціально-економічна безпека».

Виклад основного матеріалу. Україна, як суверенна, унітарна держава, виступає рівноправним суб'єктом міжнародних відносин. Має власну історію державотворення, національні, культурні й духовні традиції та як інститут була створена з метою забезпечення благополуччя населення та реалізації національних інтересів. Ефективне функціонування та розвиток економічної системи держави можливе за умов збалансованої взаємодії елементів та стійкості системи до зовнішніх загроз. Такою необхідною та достатньою умовою є забезпечення національної безпеки.

Згідно з Законом України «Про основи національної безпеки України» (далі Закон), *національна безпека* – захищеність життєво важливих інтересів людини і громадянина, суспільства і держави, за якої забезпечуються сталий розвиток суспільства, своєчасне виявлення, запобігання і нейтралізація реальних та потенційних загроз національним інтересам у сферах правоохоронної діяльності, боротьби з корупцією, прикордонної діяльності та оборони, міграційної політики, охорони здоров'я, освіти та науки, науково-технічної та інноваційної політики, культурного розвитку населення, забезпечення свободи слова та інформаційної безпеки, соціальної