

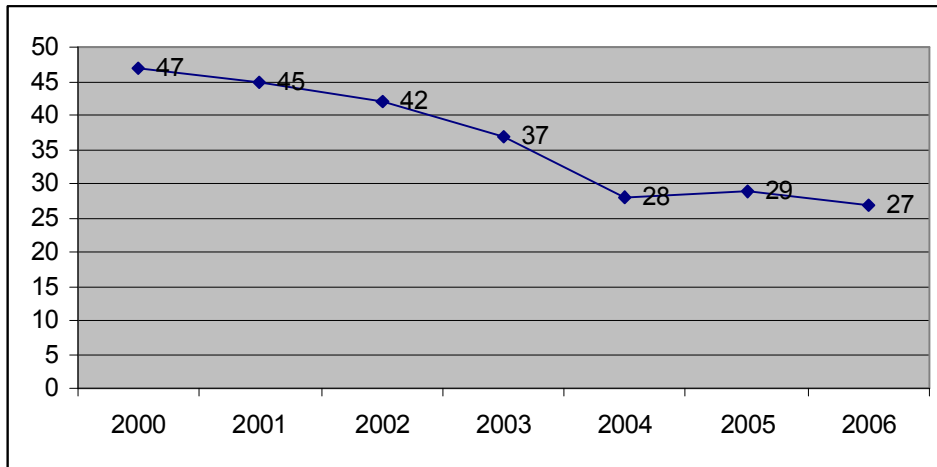
## ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ ИНСТИТУЦИОНАЛЬНОГО МЕХАНИЗМА РЕГУЛИРОВАНИЯ ТРАНСАКЦИОННЫХ ИЗДЕРЖЕК ТЕНЕВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

**В.В. Мартинец**

*Сумский государственный университет, г. Сумы*

### ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях развития социально-экономических процессов наблюдается позитивная динамика тенизации экономики. Масштаб теневой деятельности существенно влияет на объем и структуру ВВП, социальные отношения, морально-психологический климат в обществе. Проблема тенизации экономических отношений является актуальной для всех стран. По данным зарубежных экспертов, существует тенденция увеличения масштабов теневой экономики. К примеру, проследим динамику изменения уровня теневой экономики (% к ВВП) в Украине (рис.1)



*Рисунок 1 – Уровень теневой экономики (% к ВВП) в Украине [1]*

Основными факторами тенизации экономики являются:

1 Отсутствие эффективной конкурентной рыночной среды и недостаточное ее институциональное обеспечение (к примеру, слабое развитие институтов финансового рынка приводит к тенизации оборота денежных средств и ценных бумаг, отсутствие эффективного механизма регулирования экономических отношений на товарном рынке также приводит к тенизации).

2 Существенные недостатки экономической политики государства и правового обеспечения предпринимательской деятельности.

3 Фискальный характер налоговой политики, а также нестабильность ее законодательной базы.

4 Неэффективный государственный контроль за перераспределением собственности в процессе приватизации.

5 Недостатки в работе формальных институтов, а также отсутствие эффективной системы контроля за соблюдением институциональных правил как на микро- так и на макроуровнях.

В результате увеличения масштабов теневой экономики произошла ее институционализация. Институты теневой экономики можно подразделить на две основные группы. Первая группа – институты, которые возникают внутри тех или иных легальных структур в ходе реализации экономических преобразований. Вторая группа – теневые институты, которые возникают вне рамок каких-либо ранее существующих легальных экономических организаций. [3] Таким образом, предприятие, работая в нелегальной институциональной среде, несет трансакционные издержки.

### ПОСТАНОВКА ЗАДАЧИ

Целью данной статьи является определение подходов к формированию институционального механизма регулирования трансакционных издержек теневой деятельности предприятия.

### РЕЗУЛЬТАТЫ

Прежде чем начать рассматривать вопрос о формировании институционального механизма регулирования трансакционных издержек теневой деятельности предприятия, выявим причины заключения теневых трансакций. Основными из них являются:

- 1 Высокие трансакционные издержки легального бизнеса.
- 2 Уклонение от уплаты налогов.
- 3 Отсутствие эффективной системы институтов, защищающих права собственности и договорные отношения.
- 4 Мелкособственнический интерес экономических субъектов: с одной стороны, быстрое решение вопроса, с другой – получение дополнительного дохода в форме взятки.

В результате проведенного исследования нами были выявлены следующие виды трансакционных издержек теневой деятельности предприятия:

- 1.1. Трансакционные издержки, связанные с теневой деятельностью предприятия.
- 1.2. Трансакционные издержки, связанные с теневой деятельностью внутренних структур предприятия (теневое производство, теневой сбыт, теневые экспортно-импортные операции, теневой доход, теневая занятость, теневая заработная плата).
- 1.3. Трансакционные издержки, связанные с уклонением от налогов и начислений на заработную плату.

Таким образом, предприятие работает в тени при следующих условиях:

$$\begin{cases} D' - C > D - C - N, \\ pS < D' - C', \end{cases} \quad (1)$$

где  $D'$ ,  $D$  – доходы предприятия в теневой и легальной деятельности соответственно;

$C'$ ,  $C$  – затраты фирмы в теневой и легальной деятельности соответственно;

$N$  – налоги;

$p$  – вероятность обнаружения теневой деятельности фирмы;

$S$  – трансакционные издержки, которые понесет фирма в результате обнаружения, что она работает в «тени».

Трансакционные издержки, связанные с теневой деятельностью предприятия, можно оценить на основе методических рекомендаций относительно интегральной оценки объемов теневой экономики [2,3].

2. Трансакционные издержки, вызванные коррупционной деятельностью:

2.1 трансакционные издержки, связанные с содержанием физических и юридических лиц, лоббирующих интересы предприятия (крыша, откат);

2.2 трансакционные издержки, связанные с преодолением административных барьеров.

Административные барьеры являются источником трансакционных издержек, возникающих в процессе осуществления трансакций между государством и экономическими субъектами, выраженные во временных и денежных потерях.

Трансакционные издержки преодоления административных барьеров возникают в следующих случаях:

а) при получении права на осуществление хозяйственной деятельности (взятки при получении лицензий, регистрации предприятий, сертификации товаров);

б) при осуществлении хозяйственной деятельности (взятки контролирующим организациям за игнорирование факта нарушения установленных правил).

Трансакционные издержки коррупционной деятельности функционируют при следующих условиях:

$$\begin{cases} TI_{к.д} = TI_{л.и} + TI_{н.а.б} , \\ TI_{к.д} = \kappa D' , \\ TI_{н.а.б} = Vt , \\ TI_{к} < pS, D' > k , \\ TI_{н.а.б} < AI + C_{yc}, TI_{н.а.б} < pS , \end{cases} \quad (2)$$

где  $TI_{к.д}$  - трансакционные издержки коррупционной деятельности;

$TI_{л.и}$  - трансакционные издержки лоббирования интересов;

$TI_{н.а.б}$  - трансакционные издержки преодоления административных барьеров;

$AI$  - альтернативные издержки в случае прохождения официальной процедуры лицензирования, сертификации и т.п.;

$C_{yc}$  - стоимость услуг (сертификация, стандартизация, лицензирование);

$D'$  - доходы предприятия в теневой деятельности;

$p$  - вероятность обнаружения, незаконных трансакций деятельности фирмы;

$S$  - трансакционные издержки, которые понесет фирма в результате обнаружения, что она работает в «тени»;

$\kappa$  - процент выплат на содержание «крыши»;

$V$  - сумма взятки;

$t$  - количество взяток.

Исходя из вышеизложенного, для преодоления тенизации экономики Украины необходимо создать эффективный механизм регулирования институциональной среды.

Институциональная среда – определенный набор правил, которые образуют базис для производства, обмена и распределения.

Данная система должна соответствовать следующим критериям: быть демократичной, направленной на достижение желаемых результатов, обладать достаточной силой воздействия и простой для понимания, использовать инструменты социально-психологической мотивации, адаптивной, стимулировать прогрессивное развитие. Все составляющие элементы механизма регулирования трансакционных издержек теневой деятельности в совокупности должны содействовать формированию рыночной системы, обеспечивающей рост эффективности производства, сбалансированности спроса и предложения, повышения качества товаров и услуг.

Именно экономические институты придерживаются тех способов взаимодействия хозяйствующих субъектов с внешней средой, которые позволяют положительный социально-экономический эффект. Результат не должен быть наилучшим для тех или иных общественных классов, а быть оптимальным для общности, так как при данном условии сохраняются целостность и непрерывность хозяйственно-экономической деятельности всего общества.

Основополагающим институтом рыночной экономики является частная собственность. Воспроизводство осуществляется посредством обмена (купли-продажи) производимой продукции (услуг), имеющих характер товаров. Деятельность частных собственников осуществляется в условиях конкурентной среды. Наем рабочей силы производится через институты найма труда. Конечным результатом деятельности экономических субъектов является прибыль или более широко - капитал.

Проанализируем направленность человеческих действий в рыночной экономике.

Исторический ракурс исследования поведения человека дает нам возможность рассмотреть его с точки зрения системы предпочтений. «Люди стремятся к прибыли как условию выживания и мере успеха своей деятельности. Следовательно, какие бы интересы не руководили индивидом, будь то достижение, самоуважение, восхищение со стороны других и т.д.- все они превращаются в деятельность по производству прибыли»[4]. Согласно принципу оптимизации поведения по максимизации выгод при условии ограниченности ресурсов экономический субъект, планируя свою деятельность, выберет тот вариант, при котором отношение дохода к затратам будет максимальным.

Таким образом, деятельность человека направлена на получение прибыли. Как следствие, неэффективного механизма регулирования экономических отношений в Украине у людей возникает желание работать в «тени».

На основании проведенных исследований определим основополагающие принципы формирования институционального механизма регулирования трансакционных издержек теневой деятельности.

Таковыми принципами могут быть:

1 Учет особенностей становления и развития рыночной экономики Украины.

2 Учет культурных, ментальных особенностей украинской нации.

3 Лоббирование интересов не только высшего государственного уровня управления, но и других экономических субъектов рыночной экономики.

4 Иерархичность построения.

5 Основой данного механизма являются формальные институты: рыночной экономики; политического устройства, законодательства и правовой информации; институты идеологии.

Целью института политического устройства, законодательства и правовой информации является формирование общественно правовой

культуры. Общественно-правовая культура представляет собой систему ценностей и норм поведения, которые относятся к сфере действия права, их отражение в сознании людей и признание большинством.

Основными задачами данного института являются:

- создание стабильной и сбалансированной законодательной системы;
- искоренение бюрократии на всех уровнях государственного управления;
- обеспечение свободного доступа к информационным ресурсам правового и нормативного характера;
- государственное регулирование деятельности предприятий в рамках правового поля и другие.

Институты рыночной экономики регулируют деятельность экономических субъектов с помощью экономических методов управления.

Основными задачами института рыночной экономики являются:

- формирование эффективной конкурентной среды деятельности предприятий в рыночных условиях;
- создание институциональной среды для равноправного существования и развития различных форм собственности;
- создание гибкой системы регистрации предприятий, сертификации и стандартизации продукции;
- формирование эффективной фискальной и монетарной политики, а также механизма формирования и регулирования вопросов ценообразования;
- применение объективных экономических методов (штрафных санкций) к организациям, которые работают в теневой сфере.

Идеологические институты представляют собой устойчивые, сложившиеся на формальном и неформальном уровнях общественные ценности. Они отражают внутреннюю природу общественности и определяют поведение людей, в том числе в экономической и политической сферах. В экономической сфере идеология служит критерием для принятия решений о распределении всех видов благ, а также конечного общественного продукта, созданного населением страны. В политической сфере является степенью восприятия того или иного политического устройства и государственного порядка всеми ячейками общества. Деятельность институтов идеологии направлена на сохранение и поддержание существующих идеологических, моральных принципов и ценностей взаимодействия в обществе. Базовыми принципами деятельности институтов идеологии можно назвать принципы: индивидуализма, свободы выбора, социально-культурные, морально-этические и др.

В заключение следует сказать, что деятельность предложенных институтов даст определенный положительный эффект лишь при комплексном подходе к их формированию и развитию.

## ВЫВОДЫ

В данной статье рассмотрены причины, условия возникновения, виды трансакционных издержек теневой деятельности предприятия. Автором предложены подходы к формированию институционального механизма регулирования данных издержек. На основе предложенных рекомендаций в дальнейшем будет разработана комплексная система минимизации трансакционных издержек теневой экономики.

## SUMMARY

*Reasons, terms of origin, types of transaction costs of shadow activity of enterprise, are considered in this article. An author is offer approaches to forming of institutstional mechanism of adjusting of these costs. On the basis of the offered recommendations the complex system of minimization of transaction costs of shadow economy will be developed in future.*

## СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

1. Тенденції тіньової економіки в Україні. – Київ, 2007.
2. Прилипко Ю., Мусіна Л., Кваша Т. Методичні рекомендації щодо інтегральної оцінки обсягів тіньової економіки//Економіка України. – 2005. – №6. – С.37-44.
3. Мартинец В.В Особенности функционирования теневого сектора экономики с позиции институционального подхода//Вестник СумГУ.Серия Экономика. – 2005. – №2(74). – С.143-152.
4. Парсонс Т. Система современных обществ. – М. Аспект Пресс, 1998.
5. Шаститко А. Новая институциональная экономическая теория. – М.: Экономический факультет МГУ, ТЕИС, 2002. – 591 с.
6. Балацкий О.Ф., Мартинец В.В. Трансакционные издержки как особый вид затрат, связанный с действием рыночного механизма//Вестник СумДУ. – 2004. – №5(64).

*Мартинец В.В., ассистент, СумГУ, г. Сумы*

*Поступила в редакцию 23 июня 2008 г.*