

Н.Б. Голованова, М.К. Хусайнов, В.А. Оганян

СУЩНОСТНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ОТРАСЛЕВЫХ ОСОБЕННОСТЕЙ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ

МИРЭА – Российский технологический университет
Москва, Россия

Исследованы сущностные характеристики отраслевых особенностей теневой экономики и влияние ее процессов на финансовую защищенность организации. Актуальность настоящего исследования обусловлена возникновением новых видов экономической деятельности, инструментов финансовых операций и цифровизацией экономики на государственном уровне, что создает потенциально благоприятные условия для влияния теневых процессов экономики и возникновения угроз экономической безопасности. Предметом данного исследования является влияние отраслевых особенностей теневой экономики на экономическую безопасность организации. Цель – выявление сущностных характеристик отраслевых особенностей теневой экономики и их влияние на экономическую безопасность организации. В ходе исследования были использованы следующие методы: сравнительный анализ, синтез, группировка, системный подход, метод моделирования, метод научных абстракций, графический метод представления данных. Проведен анализ воздействия теневого экономического сектора на экономическую безопасность организации с учетом активного развития систем информационных технологий и работы соответствующих органов исполнительной власти в механизме антитеневой политики. Результаты работы позволили обозначить определенный комплекс мер по профилактике и предупреждению развития теневого экономического сектора.

Ключевые слова: экономическая безопасность, теневая экономика, экономика, риски, угрозы, экономический кризис, коррупция.

Теневая экономика – не новое явление, она появилась в древние времена и существует до сих пор. Речь идет об экономической деятельности, которая противоречит действующим нормативным документам. Иными словами, теневая экономика носит скрытый от общества характер, находясь вне государственного контроля. Однако она не охватывает всю экономическую область, а только является ее неформальной частью, которая также включает в себя криминальные виды экономики. Получаемая прибыль от подобного рода деятельности тщательно скрывается и не облагается налогами.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод о том, что теневая экономика носит антигосударственный характер, отражает скрытые угрозы безопасности и суверенитету страны, свидетельствует о разобщенности интересов субъектов. Безусловно, теневой экономический сектор оказывает негативное воздействие на экономику государства в целом, а также на экономическую сферу регионов. Он препятствует социально-экономическому развитию, разрешению деструктивных противоречий, нарушает целостность системы. В качестве примера можно привести деятельность национальных сырьевых предприятий, которые лишают производство финансов, применяя при этом разнообразные оффшорные схемы. Таким образом, подобные действия мешают воспроизводственному процессу важных и нужных ресурсов, что, в свою очередь, еще больше увеличивает сложившийся кризис сектора [1].

В России важность борьбы с теневой экономикой аргументируется тем, что ее уровень и масштаб воздействия на отдельные сферы невероятно велики. Как результат, легальные компании теряют немалую часть своей конкурентоспособности по причине того, что уклонение от уплаты налогов предоставляет организациям возможность развиваться и расти в разы быстрее и результативнее.

Для общества теневая экономика приводит к искажению конкуренции, уменьшению стимула соблюдения налогового законодательства, для государства же сам факт существования данного сектора в экономической сфере выливается в уменьшение доходов, полученных с налоговых выплат.

Согласно классификации Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации, теневой экономический сектор можно разделить на три вида, представленных на рис. 1.



Рис. 1. Теневая экономика РФ и ее классификация

Источник: [2]

Цель *скрытой* теневой экономики – обход налоговых и иных обязательств (умышленное укрытие или замалчивание масштаба деятельности). *Нелегальная* теневая экономика подразумевает разработку и внедрение противоправных услуг и продукции, а также выполнение рабочих обязательств

без должных разрешительных документов. Наконец, *неформальная* теневая экономика представляет собой сферу деятельности, осуществляющуюся на законных основаниях и принадлежащую, как правило, к собственным хозяйствам, производящим товары и услуги для личных нужд. Также в эту категорию входят компании с неофициальной занятостью.

В структуре теневой экономики выделяют три вида деятельности: фиктивная, неофициальная и подпольная. *Фиктивная* экономика укладывается в юридические рамки и является вполне официальной, однако содержит искажение итоговых показателей. Они, в свою очередь, заносятся в соответствующую статистику как действительные. *Неофициальная* экономика подразумевает под собой легальную деятельность и производство товаров и услуг, несмотря на это, произведенные продукты не фиксируются в официальных статистических данных. Благодаря этому, доход, полученный от реализации данной продукции, укрывается от налоговых органов. *Подпольная* экономика – это противоправная экономическая деятельность, преимущественно в производственной сфере.

Приведенные выше виды деятельности в теневой экономике демонстрируют универсальные признаки. Во-первых, все они весьма сложно поддаются количественному измерению. Во-вторых, имеют нелегальный и скрытый характер. В-третьих, – характерны практически для всех сфер экономики. В-четвертых, теневые виды деятельности являются следствием недоработки нормативной базы.

Определить реальный размер неформальной экономики практически невозможно, так как анализ ее размеров во многом основан на косвенных данных. Учитывая скрытый характер экономической преступности, количественную оценку уровня криминализации экономики дать весьма сложно, даже при наличии данных о раскрытых финансовых преступлениях [3].

Согласно годовой оценке Росфинмониторинга, объем неформальной экономики в России составляет около 20 % ВВП (рис. 2). Это превышает годовые расходы федерального бюджета страны и почти сравнимо с общим бюджетом национальных проектов [4, 5].

Степень теневизации экономики Российской Федерации сильно отличается от отрасли к отрасли. Например, в промышленном секторе доля скрытых и неформальных видов деятельности составляет менее 8 % от добавленной стоимости. В транспортной – превышает 20 % из-за значительной части услуг частных предпринимателей. В сельском хозяйстве превышает 90 % добавленной стоимости, поскольку значительная часть продукции производится в частных хозяйствах населения, а также реализуется на различных рынках, укрывающихся от уплаты налогов. Характерной особенностью российской теневой экономики является то, что она сконцентрирована в отраслях, предполагающих частые или трудно контролируемые операции [6].



Рис. 2. Размер теневой экономики в России

Источники: [4, 5]

Теневая экономика представляет собой в большей мере негативный феномен. Однако, несмотря на это, общепризнано, что незаконная деятельность приносит свои выгоды: например, увеличение размера прибыли для компаний, которые ею занимаются; получение рабочих мест – для сотрудников; возможность получить необходимые товары и услуги по более низкой цене – для потребителей [7].

Вместе с тем, очевидно, что негативные эффекты по своей сути и масштабу значительно превышают позитивные. К ним можно отнести [8]:

- 1) негативное воздействие на состояние бюджетной системы страны и национальных финансов, в первую очередь, на формирование балансов различных уровней;
- 2) отрицательное влияние на денежно-кредитную систему страны из-за невозможности учета значительных объемов материальных ресурсов, циркулирующих в секторе теневой экономики;
- 3) значительное снижение объективности данных официальной статистики, что приводит к неадекватной оценке развития определенных областей легальной экономики, снижает возможность осуществления своевременных и обоснованных решений по стимулированию какой-либо отрасли экономики.
- 4) рост объема криминальной экономики, противозаконных действий и коррупции (теневой сектор экономики представляет собой один из источников, который материально обеспечивает и стимулирует преступность, в том числе, терроризм).

Огромное количество российских и зарубежных исследователей и авторов описывают негативный характер теневого экономического сектора, который подрывает базы социально-экономического благополучия населения. Все они единогласны в том, что теневые процессы вытесняют официальные механизмы налогообложения, создают благоприятную обстановку для развития преступности, поддержания коррупционных схем и процессов, финансирования корыстных политических интересов.

Для разработки методов борьбы с теневым сектором необходимо исследовать факторы его развития [8].

1. *Социальные факторы.* Низкий уровень жизни населения, высокая безработица, невыплата заработной платы и прочие подобные явления представляют собой основную причину развития скрытых и незаконных видов экономической деятельности. При этом отношения между работодателями и работниками регулируются устными договоренностями и не фиксируются юридически. Это приводит к полной зависимости работников от работодателя, который получает прямую выгоду от неуплаты налогов в фонд оплаты труда.

2. *Экономические факторы.* Когда официальная и легальная экономика страны пребывает в шатком нестабильном состоянии, осуществление рабочей деятельности в теневом секторе экономики имеет ряд преимуществ. Кризис побуждает бизнесменов искать более высокодоходные сегменты для своей деятельности в секторе нелегальной экономики.

3. *Юридические факторы.* Некомпетентная и коррумпированная деятельность правоохранительных органов в области пресечения экономической преступности, несовершенство механизмов противодействия противоправным действиям в экономической сфере и незащищенность прав человека на собственность приводят к изменению психологии и поведения предпринимателей. Они не упускают возможность избежать уплаты налогов, использовать нелегальные механизмы получения доходов в том случае, если действующее законодательство не гарантирует защиту их прав [10].

4. *Политическая нестабильность.* Несоблюдение принципов международного права в области экономики и торговли, включая беспрецедентное число санкций, наложенных на нашу страну в последние годы, способствует росту теневого сектора экономики. Условия нестабильности и неопределенности являются весьма благоприятными для приумножения нелегального капитала [1].

В свою очередь, такие позитивные факторы, как здоровая конкуренция, следование правовым нормам, снижение административных барьеров, имущественная и финансовая поддержка государства, доступ к ресурсам,

создают основные барьеры для перехода предпринимателей в теневой сектор экономики.

С другой стороны, недостаток государственной поддержки в создании правовых и экономических условий, неадекватная конъюнктура рынка, несбалансированность трудового законодательства, в свою очередь, способствуют удорожанию и без того дорогостоящей рабочей силы, открывают двери для различного рода разрешительной и запретительной деятельности органов государственной власти и местного самоуправления, сочетающейся с институциональными ограничениями и коррупцией.

Теневой сектор экономики набирает обороты в период, когда официальный рынок не в состоянии в должной мере выполнять свои обязанности. Также его развитию способствует ситуация, когда осуществление деятельности в легальной сфере непременно сопряжено с высокими затратами, не только материальными, но и временными, моральными и пр.

«Питательная среда» для увеличения размеров теневой экономики создается, прежде всего, самой сущностью рыночных отношений («рыночные провалы») и несовершенством государственного управления экономикой («государственные провалы») (рис. 3). Несмотря на расширение границ теневой экономики, возникновение ее огромной опасности для большинства стран мира, ее сущность и реальная опасность до сих пор четко не определены, как и конкретные меры по уменьшению ее масштабов.

Таким образом, теневизация хозяйственной деятельности, характеризующая т.н. *ненаблюдаемую* экономику, представляет собой очень сложное явление как по своей сути, так и с точки зрения анализа и прогноза, а хозяйствующие субъекты или физические лица, участвующие в теневизации, частично или полностью не соответствуют формальным требованиям [9].

Уход экономики в «тень» создает негативный фон для экономической безопасности компаний, тормозит экономическое развитие, вызывает рост коррупции [5].

Для уменьшения негативных последствий в экономической области, в первую очередь следует разработать эффективные мероприятия, которые бы давали возможность сократить растущий уровень теневого сектора. Стоит также заметить, что усилия, направленные на какое-либо отдельно взятое предприятие, не принесут желаемого результата. Они должны касаться не какой-то определенной организации или хозяйствующего субъекта, а всего государства в целом.



Рис. 3. Условия для организации и расширения масштабов теневой экономики

Источник: составлено авторами на основе [9]

Любое современное предприятие предпринимает попытки так или иначе вести незаконную деятельность. Теневая экономика фирмы ограничена двумя основными признаками: противозаконная деятельность с целью получения дополнительной прибыли; получение дохода, который не подлежал бы фискальному контролю.

Можно выделить определенный комплекс мер, которые бы противостояли развитию теневого экономического сектора.

1. Проводить мероприятия по сбору и анализу информации, непосредственно касающейся теневизации экономической деятельности. Должна быть сформирована некая база данных типичных схем противоправных действий.

2. Регулярно проводить исследовательскую деятельность в отношении теневого экономического сектора, составлять прогнозы его развития. На основе этого формировать соответствующие законопроекты.

3. Формулировать стратегии, которые бы могли результативно противостоять теневизации экономической деятельности.

4. Разрабатывать определенные программы по противодействию развития теневой экономики, реализуемые со стороны общества. В этих программах указаны цели, перечень задач, последовательность этапов, исполнители и способы предоставления ресурсов.

Помимо вышесказанного, также не менее результативными будут: пересмотр налогообложения, количественное снижение оборота наличной валюты, проведение политики развития среднего класса. Положительный эффект дадут и повышение прибыльности компаний, борьба с коррупцией, повышение заработной платы, установление и поддержание прозрачных и понятных условий деятельности и согласование интересов в экономической сфере хозяйствующих субъектов.

Необходимо ввести обязательное обоснование источников материальных ресурсов при заключении сделок с недвижимостью в целях повышения эффективности регулирования на государственном уровне хозяйственно-финансовой деятельности корпоративного сектора [6].

В эпоху цифровизации, когда происходит активное развитие систем информационных технологий, не прекращаются попытки ввести возможности искусственного интеллекта в экономику, актуальным является попытка разработки и создания неких информационных платформ таможенного и налогового администрирования. Информационный прогресс должен стать неким посредником во взаимоотношениях государства и налогоплательщиками, а также предоставить новые возможности для обнаружения и пресечения различного рода теневых процессов.

Несмотря на это, активное внедрение информационных технологий и развитие искусственного интеллекта могут иметь и негативные послед-

ствия. Так, в данных условиях теневые процессы приобретают колоссальные возможности для роста своего влияния. Цифровизация дает возможность обеспечения анонимности участников теневого экономического сектора, что, в свою очередь, будет затруднять работу соответствующих органов исполнительной власти в механизме антитеневой политики.

Можно сделать однозначный вывод, что для обеспечения сокращения теневого оборота и достижения устойчивого экономического развития необходим сбалансированный комплекс научно обоснованных экономических, правовых и административных мер, которые бы учитывали специфику конкретного субъекта.

© Голованова Н. Б., Хусаинов М. К., Оганян В. А., 2024

Библиографический список

- [1] Банк С.В. Экономическая безопасность Российской Федерации на современном этапе // Вопросы региональной экономики. 2018. № 1 (34). С. 10-16.
- [2] Методологические положения по статистике Федеральной службы государственной статистики. 2006. [Электронный ресурс]. – URL: https://rosstat.gov.ru/bgd/free/B99_10/IssWWW.exe/Stg/d010/i010020r.htm
- [3] Авдийский, В.И., Дадалко В.А., Синявский Н.Г. Теневая экономика и экономическая безопасность государства: учебное пособие. – М.: АльфаМ, ИНФРА-М, 2019. 538 с.
- [4] Ежегодный отчет Федеральной службы по финансовому мониторингу. 2019. [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.fedsfm.ru/content/files/documents/2020/%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%2019.pdf>
- [5] Гетманова С. О., Логвинова И. В. Теневая экономика и ее влияние на экономическую безопасность // Актуальные исследования. 2020. №2 (5). С. 40-44.
- [6] Нейгум Е.А., Шеховцова А.В., Лелявина Т.А. Влияние теневизации экономики на обеспечение экономической безопасности организаций // Петербургский экономический журнал. 2020. № 3. [Электронный ресурс]. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-tenevizatsii-ekonomiki-na-obespechenie-ekonomicheskoy-bezopasnosti-organizatsiy>.
- [7] Митяков С.Н., Лапаев Д.Н., Катаева Л.Ю., Рамазанов С.А. Устойчивое развитие и угрозы экономической безопасности // Экономика и предпринимательство. 2019. № 10 (111). С. 111-114.
- [8] Азоркина Н. С. Теневая экономика // Studium. 2016. № 4-1(41). С. 10.
- [9] Гончаров В., Денисенко И., Шевченко М. Теневая экономика: государственные меры борьбы//Управление: проблемы и перспективы. 2020 [Электронный ресурс]. – URL: http://pravo.mgimo.ru/sites/default/files/pdf/015_goncharovmt_denisenkoa_shevchenkomn.pdf.
- [10] Кулагина Н.А. Угрозы экономической безопасности: подходы к выявлению и методология анализа// Европейский журнал социальных наук. 2015. № 4. С. 55-58.

N. B. Golovanova, M.K. Khusainov, V. A. Oganyan

ESSENTIAL CHARACTERISTICS OF THE SECTORAL FEATURES OF THE SHADOW ECONOMY AND THEIR IMPACT ON THE ECONOMIC SECURITY OF THE ORGANIZATION

MIREA – Russian Technological University
Moscow, Russia

Abstract. The essential characteristics of the sectoral features of the shadow economy and the influence of shadow economic processes on the financial security of the organization have been studied. The relevance of this study is due to the emergence of new types of economic activities, instruments of financial transactions and digitalization of the economy at the state level, creating potentially favorable conditions for the influence of shadow economic processes and the emergence of threats to economic security. The subject of this study is the influence of industry characteristics of the shadow economy on the economic security of the organization. The purpose of the article is to identify the essential characteristics of the industry characteristics of the shadow economy and their impact on the economic security of the organization. During the research, the authors used the following scientific research methods: comparative analysis, synthesis, grouping, systems approach, modeling method, scientific abstraction method, graphical method of data presentation. The analysis of the impact of the shadow economic sector on the economic security of the organization is carried out, taking into account the active development of information technology systems and the work of the relevant executive authorities in the mechanism of anti-shadow policy.

Keywords: economic security, shadow economy, economy, risks, threats, economic crisis, corruption.

References

- [1] Bank, S.V. (2018). [Economic security of the Russian Federation at the present stage]. *Voprosy regional'noj jekonomiki* [Issues of regional economics]. No. 1 (34). pp. 10-16. (In Russ).
- [2] Methodological provisions on statistics of the Federal State Statistics Service. 2006. [Electronic resource]. Available at: https://rosstat.gov.ru/bgd/free/B99_10/IssWWW.exe/Stg/d010/i010020r.htm
- [3] Avdiysky, V.I., Dadalko, V.A., Sinyavsky, N.G. (2019). [Shadow economy and economic security of the state]. *M.: AlfaM, INFRA-M* [M.: AlfaM, INFRA-M]. 538 p. (In Russ).
- [4] Annual report of the Federal Service for Financial Monitoring. 2019. [Electronic resource]. Available at: <https://www.fedsfm.ru/content/files/documents/2020/%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%2019.pdf>

- [5] Getmanova, S.O., Logvinova, I.V. (2020). [Shadow economy and its influence on economic security]. *Aktual'nye issledovanija* [Current research]. No. 2 (5). pp. 40-44. (In Russ).
- [6] Neigum, E.A., Shekhovtsova, A.V., Lelyavina, T.A. (2020). The influence of the shadow economy on ensuring the economic security of organizations. No. 3. [Electronic resource]. Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-tenevizatsii-ekonomiki-na-obespechenie-ekonomicheskoy-bezopasnosti-organizatsiy>.
- [7] Mityakov, S.N., Lapaev, D.N., Kataeva, L.Yu., Ramazanov, S.A. (2019). [Sustainable development and threats to economic security]. *Jekonomika i predprinimatel'stvo* [Economics and entrepreneurship]. No. 10 (111). pp. 111-114. (In Russ).
- [8] Azorkina, N.S. (2016). [Shadow economy]. *Stadium* [Stadium]. No. 4-1(41). P. 10. (In Russ).
- [9] Goncharov, V., Denisenko, I., Shevchenko, M. (2020). [Shadow economy: government measures to combat]. [Electronic resource]. Available at: http://pravo.mgimo.ru/sites/default/files/pdf/015_goncharovmt_denisenkoia_shevchenkomn.pdf.
- [10] Kulagina, N.A. (2015). [Threats to economic security: approaches to identification and analysis methodology]. [Electronic resource]. Available at: <https://apni.ru/article/291-tenevaya-ekonomika-i-ee-vliyanie>