

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

УДК 338.23:330.34

DOI: 10.36683/2306-1758/2020.04/51-58

Чеглакова С.Г., Воронкова А.В.

ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА

Чеглакова Светлана Григорьевна; доктор экономических наук, профессор; ФГБОУ ВО «Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина»; РФ, 390005, г. Рязань, ул. Гагарина, д. 59/1; e-mail: Svetlana-cheglakova@yandex.ru

Воронкова Анастасия Владимировна; обучающаяся; ФГБОУ ВО «Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина»; РФ, 390005, г. Рязань, ул. Гагарина, д. 59/1; e-mail: voronkovaav22@yandex.ru

Данная статья посвящена изучению масштабов и причин развития теневой экономики в РФ в сравнении с другими развивающимися странами. Исследовано воздействие теневой экономики на уровень экономической безопасности государства посредством оценочных критериев, характеризующих формы экономических отношений и макроэкономическую ситуацию. Сформулированы общемировые причины развития теневой экономики и сделан акцент на частных предпосылках развития теневого сектора экономики в РФ. Рассмотрена структура экономических преступлений и дана характеристика основным видам, которые являются следствием развития неформального сектора экономики. Выявленные причинно-следственные связи между экономической безопасностью государства и развитием неформального сектора экономики позволили сформулировать рекомендации, направленные на снижение экономических преступлений в РФ.

Ключевые слова: экономическая безопасность, теневая экономика, экономические преступления, незаконное присвоение активов, манипулирование данными бухгалтерского учета.

Cheglakova S.G., Voronkova A.V.

SHADOW ECONOMY AS A THREAT TO THE STATE ECONOMIC SECURITY

Cheglakova Svetlana Grigorievna; doctor of economic sciences, associated professor; Ryazan state radio engineering University named after V. F. Utkin; 59/1 Gagarin Street, Ryazan 390005, Russian Federation; e-mail: Svetlana-cheglakova@yandex.ru

Voronkova Anastasia Vladimirovna; Ryazan state radio engineering University named after V. F. Utkin; 59/1 Gagarin Street, Ryazan 390005, Russian Federation; e-mail: voronkovaav22@yandex.ru

The article is devoted to the studying of the scale and reasons of shadow economy development in the Russian Federation in comparison with other developing countries. Shadow economy influence on the level of economic security of the state by means of assessed criterion, characterizing economic relations forms and macroeconomic situation is studied. The universal reasons of shadow economy development are formulated and particular preconditions of shadow economy sector development in the Russian Federation are emphasized. The structure of economic crimes is considered and principal types which are the consequence of informal economy sector development are characterized.

The revealed causal relationships between economic security of the state and development of informal economy sector allowed to formulate recommendations aimed at decrease of economic crimes in the Russian Federation.

Keywords: economic security, shadow economy, economic crimes, assets misappropriation.

Экономическая безопасность – это основа сохранения целостности и национальной безопасности страны, «состояние защищенности национальной экономики от внешних и внутренних угроз, при котором обеспечиваются экономический суверенитет страны, единство ее экономического пространства, условия для реализации стратегических национальных приоритетов Российской Федерации» [1].

Дефиниция «экономическая безопасность» известными российскими учеными трактуется как важнейшая качественная характеристика экономической системы страны, определяющая ее способность поддерживать нормальные условия жизнедеятельности населения, устойчивое обеспечение различными ресурсами, а также последовательную реализацию национально-государственных интересов [5, 6, 10].

Основной угрозой экономической безопасности государства можно рассматривать теневую экономику. В отечественной научной литературе существуют три основных подхода к толкованию сущности данного понятия.

1) Бухгалтерский и статистический подход. В данном контексте теневая экономика «представляет собой совокупность экономических отношений между субъектами хозяйствования, скрытыми от правительства и контроля в процессе производства, распределения, обмена и потребления, экономических выгод и торговых функций».

2) Формальный правовой подход. Он используется, когда речь идет о борьбе с «теневой» экономикой. Преобладает в экономических и криминологических исследованиях, в которых термин «теневая экономика» понимается как «форма экономических отношений, развивающаяся в обществе вопреки законам, правовым нормам, формальным правилам экономической жизни, то есть выходящая за рамки права».

3) Оптимизация – позитивистский подход. С точки зрения такого подхода теневая экономика относится к экономической деятельности, которая объективно мешает оптимальному развитию экономики и общества [7].

Теневая экономика также рассматривается, как скрытая форма экономических отношений, так как ее результаты завуалированы не только от общества, но и от государства. Поэтому эта область не подлежит учету и контролю. Она развивается стихийно и обходит существующие законы и установленные законодательством правила. Ее проявление находит свое отражение в величине налогооблагаемой базы и совокупной величине налогов (причина – доход не облагается налогом), макроэкономическом показателе – валовом внутреннем продукте (ВВП). Взаимосвязь между показателями теневой экономики и ВВП можно проследить по данным таблицы 1.

Таблица 1 – Взаимосвязь между показателем теневой экономики и макроэкономическими показателями РФ

Год	Размер теневой экономики, в трлн рублей	Доля от ВВП, в процентах	Размер ВВП, трлн рублей
2018	20,7	20	103,6
2017	18,9	20,5	92
2016	24,3	28,3	86
2015	24,4	28,1	83,1

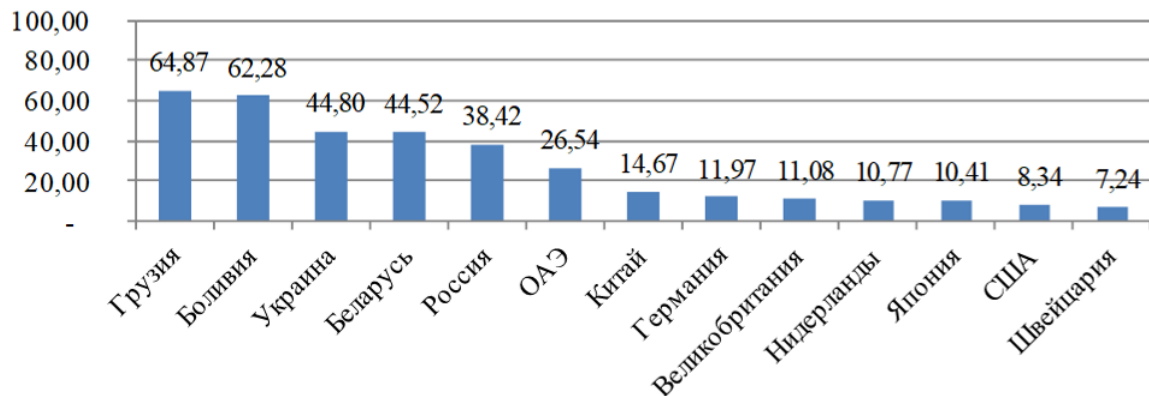
Составлено по данным Федеральной службы государственной статистики [11]

Следует отметить, что, несмотря на снижение масштаба скрытых финансовых операций, их величина продолжает оставаться существенной и доля от ВВП соответственно.

В 2015 и 2016 годах на этот сектор приходилось 28% ВВП. К 2018 г. наблюдается снижение, но продолжает оставаться высокой. К тому же абсолютный объем в денежном выражении к рыночным ценам практически остается неизменным.

Статистика состояния теневой экономики в развитых странах свидетельствует о более

благополучной ситуации, чем в РФ. Среди них можно отметить Швейцарию, Японию, США, Нидерланды и Великобританию. Россия вошла в пятерку стран с максимальным уровнем теневой экономики (рис.1) [11].



Источник: Федеральная служба статистики [11]

Рисунок 1 – Доля теневой экономики в развивающихся странах в процентах от ВВП.

Общемировые причины проявления теневой экономики, в том числе и в РФ, можно разделить на три позиции: экономические, социальные и правовые.

Экономические проблемы связаны с высокими налогами, достаточно обременительной системой налогообложения и финансовыми кризисами. Социальные причины кроются в низком уровне качества жизни населения, высокой безработице, социальной неравномерности. Правовые причины увязаны с недостаточной проработкой законодательной базы, несовершенством системы контроля и противодействия незаконным проявлениям.

Основные предпосылки развития теневой экономики в РФ представлены на рисунке 2.



Рисунок 2 – Причины появления теневого сектора экономики в РФ

Главными причинами развития теневой экономики в РФ в группе экономических можно отметить нерациональную систему налогов (в России бизнес выплачивает около 40% собственных доходов в пользу государства) и финансовый кризис, который проявляется во время экономического спада (санкции, пандемия), что заставляет предпринимателей вести нелегальный бизнес, скрывать часть прибыли.

Социальные факторы развития теневой экономики обусловлены низким уровнем жизни населения, что способствует развитию скрытых видов экономической деятельности, и высоким уровнем безработицы, что ориентирует население на получение доходов любым способом.

Правовые факторы пока дают благоприятную почву для развития теневого сектора экономики. Предпринимателю выгоднее заплатить штраф, чем уплатить налоги. Например:

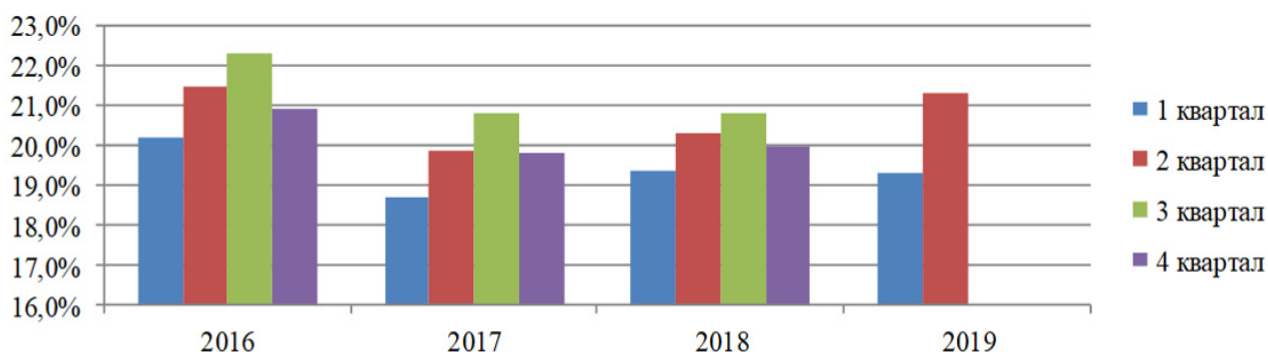
1. Ведение предпринимательской деятельности без государственной регистрации наказывается штрафом в размере от 500 до 2 000 руб. [3];

2. Ведение деятельности без постановки на учет в налоговом органе влечет взыскание штрафа в размере 10 процентов от доходов, полученных в результате такой деятельности, но не менее 40 тысяч рублей. [4];

3. В случае нанесения ущерба государству юридическим или физическим лицам или получен доход от такой деятельности в крупном размере:

- штраф в сумме до 300 тыс. руб. или в размере дохода осужденного за период до 2 лет;
- обязательные работы – до 480 часов;
- арест на срок до 6 месяцев.

Совокупность данных причин приводит к значительной доле занятых в неформальном секторе экономики на территории страны. За период с 2016 г. по 2019 г. доля занятых колеблется от 18 до 22% (рис.3), причем тенденция неоднозначная.



Источник: Федеральная служба статистики

Рисунок 3 – Доля занятых в неформальном секторе экономики (% от всех занятых).

Во втором квартале 2019 года их количество выросло почти на 1,5 млн человек (по сравнению с предыдущим кварталом) и составила 21,3% от общей численности занятых [11].

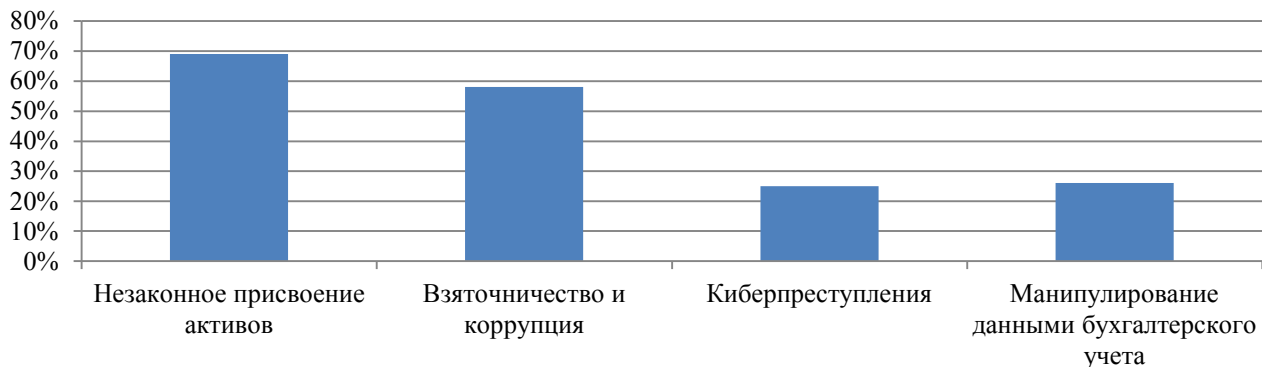
Наблюдается существенная зависимость между показателями неформальной занятости от сезонности выполняемой работы. Она обычно увеличивается весной и летом, так как большая доля неформальных работников занята в сельском хозяйстве. Однако сравнение с аналогичным кварталом прошлого года позволило выявить рост 3,9%. Можно констатировать, что доля работников, занятых в неформальном секторе экономики, ежегодно увеличивается на 1 процентный пункт. Своего пика он достиг в 2016 году, когда российская экономика искала возможности выхода из рецессии.

Значимым фактором оттока в теневой сектор экономики трудовых ресурсов можно отметить снижение доходов. Наглядным примером такая взаимосвязь прослеживается в 2019 году. В 1 квартале среднедушевые денежные доходы населения составили 30242,0 рубля, а во втором они возросли до 41111,2 рубля, тем не менее уровень инфляции, проявляю-

щийся в росте цен на товары и услуги, опережает рост показателя среднедушевого дохода населения [11]. Из-за отсутствия на рынке труда работы с более высокой оплатой люди ищут источники дополнительного дохода, при этом официального статуса работника на конкретном предприятии не имеют.

Следствием развития теневой экономики являются экономические преступления, которые выступают частью корыстной преступности и непосредственно связаны с экономическими отношениями в обществе. Участником этих отношений является вся совокупность хозяйствующих субъектов различных организационно-правовых форм в самых разнообразных сферах деятельности.

Их ранжирование по наиболее распространенным видам преступлений отражено на рисунке 4.



Источник: Составлено по данным статистики МВД РФ [8]

Рисунок 4 – Виды и структура экономических преступлений по РФ за 2019 год

Наибольший удельный вес приходится на незаконное присвоение активов (69%).

Незаконное присвоение активов связано с кражей, растратой денежных средств, материальных активов, нематериальных активов.

Также в качестве типовых примеров можно привести факты начисления и выплаты денежных средств сотрудникам без фактического выполнения работ, предусмотренных должностными обязанностями, или начисление заработной платы сотрудникам, которые уже выполняют данный объем работ в соответствии с должностными обязанностями.

Распространены фиктивные сделки на оказание услуг или выполнение работ. Это, как правило, договоры на рекламу, оказание информационных услуг, консультирование по вопросам налогообложения, учета, права, маркетинговые, представительские расходы. Такого рода расходы фактически не осуществляются, а учитываются только на бумаге.

На втором месте – взяточничество и коррупция (58%). Взяточничество является формой коррупции. Оно предполагает злоупотребление служебным положением, дачу и получение взятки, злоупотребление полномочиями, коммерческий подкуп либо иное незаконное использование физическим лицом своего должностного положения, которое используется вопреки законным интересам общества и государства. Его цель – получение выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав для себя или для третьих лиц либо незаконное предоставление такой выгоды указанному лицу другими физическими лицами [2].

Манипулирование данными бухгалтерского учета также занимает существенное место в структуре экономических преступлений. Чаще всего оно проявляется в недостоверном отражении показателей бухгалтерской отчетности: выручка, финансовый результат, совокупная величина оборотных и внеоборотных активов. Мошеннические схемы разнообразны. Наиболее распространенные и часто встречающиеся в практике ведения бизнеса схемы отражены на рис. 5.

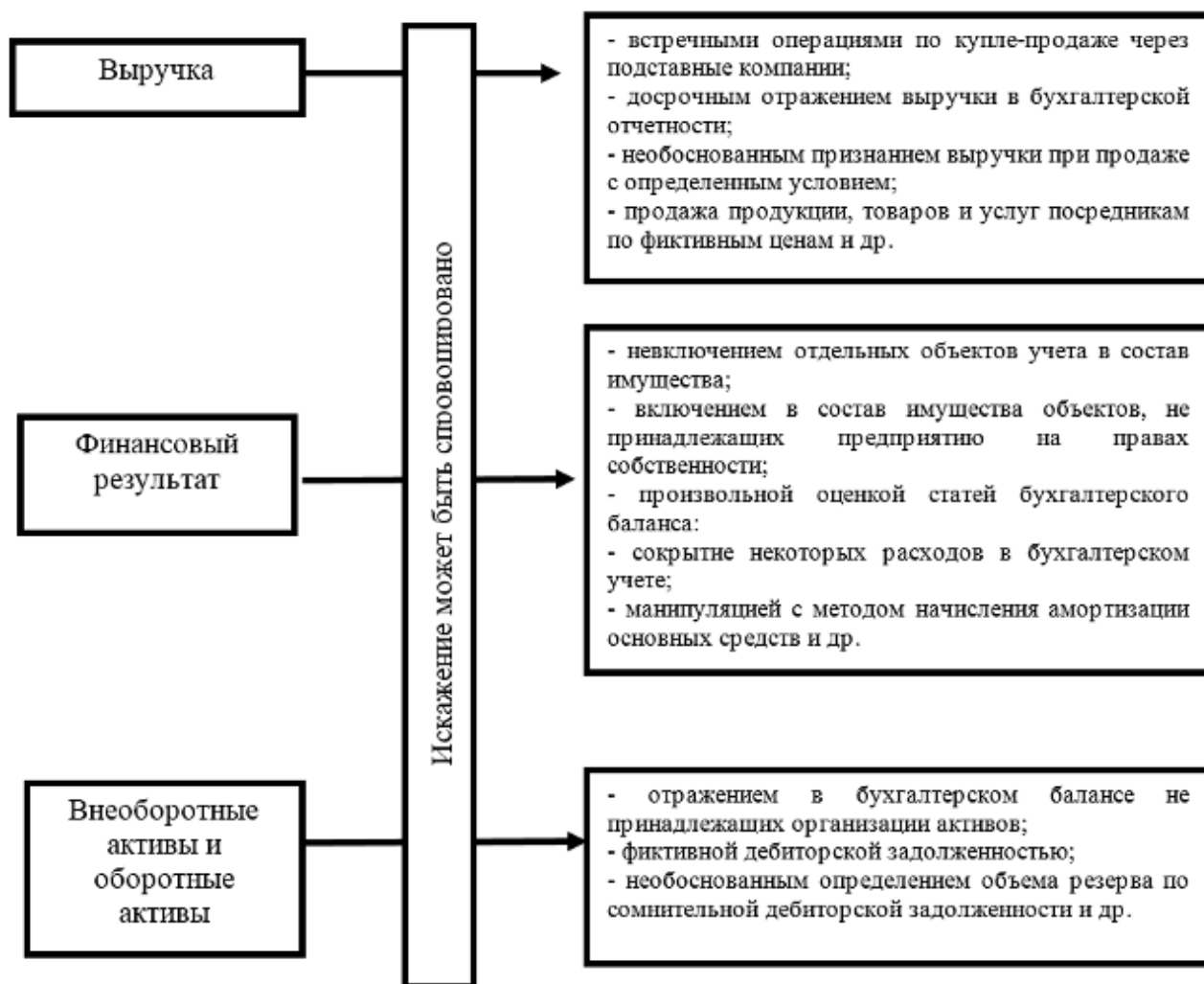


Рисунок 5 – Варианты манипулирования данными бухгалтерского учета

К примеру, совокупные текущие активы, которые представлены во втором разделе актива баланса, включают такие активы, как запасы, дебиторская задолженность, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, денежные средства и денежные эквиваленты, а также прочие оборотные активы. Все эти статьи имеют разное экономическое содержание, исходя из тех показателей, которые по ним отражены. Допуская искажение данных, которые отражаются по соответствующим строкам баланса, организация искажает в целом бухгалтерский баланс для заинтересованных пользователей.

Как показывает практика предпринимательской деятельности, основное внимание должно уделяться дебиторской задолженности, которая отслеживается как срочная и просроченная. Срочная задолженность носит текущий характер и не влияет на платежеспособность организации, а просроченная дебиторская задолженность должна контролироваться и раскрываться. При отсутствии пояснений, раскрывающих величину дебиторской задолженности, можно получить ошибочное заключение.

Просроченная дебиторская задолженность не является фактически активом организации и не может быть использована для реального покрытия обязательств. Отражение ее в балансе в составе оборотных активов способно послужить причиной ошибочного мнения о состоянии платежеспособности хозяйствующего субъекта [13].

Также наличие задолженности перед бюджетом в виде налоговых и иных обязательных платежей представляет угрозу экономической безопасности государства в виде недополученной части причитающихся бюджетных средств. Одним из значимых инструментов

можно рассматривать контроль над достоверным формированием данных с применением обоснованных штрафных санкций к ответственному исполнителю.

Таким образом, исследовав наиболее распространенные явления, способствующие процветанию теневого сектора экономики в России, сделан вывод, что решение проблемы должно решаться путем доступных механизмов.

Учитывая то, что в России пока нет комплексной программы борьбы с теневой экономикой, и в «Стратегии экономической безопасности России» конкретных мер не прописано, но для реализации стратегии экономической безопасности РФ Минэкономразвития считает необходимым скорректировать налоговую систему, для тех компаний, которые инвестируют, внедряют инновации, экспортируют. Поэтому, прежде всего, необходимо изменить ситуацию, при которой нарушение законов приносит большую выгоду, чем их соблюдение. А чтобы предприниматели не стремились нарушать налоговое законодательство, должен быть соблюден баланс интересов государства и бизнеса.

Первоочередными мерами по снижению уровня теневой экономики для законодательной и исполнительной власти могут стать:

- разработка более унифицированных законодательных норм контроля и, прежде всего, над уплатой налогов;
- снижение уровня коррупции за счет и усиления контроля посредством использования современных технологий для мониторинга незаконной деятельности и увеличения доходов населения;
- интеграция отдельных секторов теневой экономики в легальную экономику путем устранения нелегального рынка труда.

Законодательно прописанные инструменты контроля над качеством формирования данных в бухгалтерской отчетности позволят снизить уровень преступлений, связанных с манипулированием данными бухгалтерского учета. Основное требование – объективное и достоверное отражение происходящих процессов финансово-хозяйственной деятельности. Документы, содержащие сведения о той или иной хозяйственной операции, должны исключать всевозможные искажения, приписки и ошибки. Одним из требований, предъявляемых к учетной информации, можно рассматривать унификацию данных. Детализированная информация также может способствовать максимальной точности получаемых выводов в отношении пресечения преступлений, связанных с манипулированием данными бухгалтерского учета [12].

Список источников:

1. Указ Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. №208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года».
2. Федеральный закон от 25.12.2008 №273-ФЗ «О противодействии коррупции».
3. «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 №195-ФЗ.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ)
5. Авдийский В.И., Дадалко В.А., Синявский Н.Г. Теневая экономика и экономическая безопасность государства: учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика». – Издание 3-е, переработанное и дополненное. – Москва: Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2019. – 538 с.
6. Анищенко В.Н., Богатырев С.И., Няргинен В.А., Шеверева Е.А. Теневая экономика как угроза экономической безопасности российской федерации: Учебное пособие. – Москва: Научный консультант, 2019. – 340 с.
7. Вакуленко К.Э. Теневая экономика: причины и формы, влияние на экономическую систему // Общество: политика, экономика, право. – 2013. – №2. – С. 46-49.
8. Статистика и аналитика [Электронный ресурс] // Министерство Внутренних дел Российской Федерации: офиц. сайт. – URL: <https://мвд.рф/Deljatelnost/statistics/> (дата обращения: 10.10.2020).

9. Официальный сайт Международного валютного фонда [Электронный ресурс]. – URL: www.imf.org/external/Russian/.
10. Рахматуллин М.А. Губайдуллина И.Н. Теневая экономика: проблемы противодействия: Учебное пособие. – Уфа: Уфимский юридический институт Министерства внутренних дел Российской Федерации, 2020. – 48 с.
11. Федеральная служба государственной статистики: офиц. сайт [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 10.10.2020).
12. Чеглакова С.Г. Аналитический инструментарий управления ресурсами в обеспечении экономической безопасности хозяйствующего субъекта // Экономика и предпринимательство. – 2018. – №1 (90). – С. 617-621.
13. Чеглакова С.Г. Технологические приемы оценки достоверности микроэкономических показателей в учетной информации // Материалы IV Всероссийской научно-технической конференции «Актуальные проблемы современной науки и производства». – Рязань: РГРТУ, 2019. – С. 321-325.