

Интернет-журнал «Отходы и ресурсы» <https://resources.today>
Russian Journal of Resources, Conservation and Recycling

2023, Том 10, № 1 / 2023, Vol. 10, Iss. 1 <https://resources.today/issue-1-2023.html>

URL статьи: <https://resources.today/PDF/16ECOR123.pdf>

DOI: 10.15862/16ECOR123 (<https://doi.org/10.15862/16ECOR123>)

Ссылка для цитирования этой статьи:

Шмелева, Т. Г. Трансформация особенностей реализации экономической безопасности под влиянием теневой экономики / Т. Г. Шмелева // Отходы и ресурсы. — 2023. — Т. 10. — № 1. — URL: <https://resources.today/PDF/16ECOR123.pdf> DOI: 10.15862/16ECOR123

For citation:

Shmeleva T.G. Transformation of the features of the implementation of economic security under the influence of the shadow economy. *Russian Journal of Resources, Conservation and Recycling*. 2023; 10(1): 16ECOR123. Available at: <https://resources.today/PDF/16ECOR123.pdf>. (In Russ., abstract in Eng.) DOI: 10.15862/16ECOR123

УДК 338

Шмелева Татьяна Геннадьевна

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
«Финансовый» факультет
E-mail: tanya895shkn@gmail.com

Научный руководитель: **Роголин Юрий Павлович**

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
Факультет «Экономики и бизнеса»
Доцент Департамента экономической безопасности и управления рисками
Кандидат экономических наук
E-mail: URogulin@fa.ru

Трансформация особенностей реализации экономической безопасности под влиянием теневой экономики

Аннотация. Целью данной работы является анализ трансформационных процессов, происходящих с явлением экономической безопасности, основанных на воздействии теневой экономической деятельности. Автором данной работы рассмотрено определение экономической безопасности с разных позиций для отражения комплексности и многозначности рассматриваемого явления. При этом было отмечено, что сущность экономической безопасности заключается в соответствии результатов экономической деятельности национальным экономическим интересам государства в целом. В работе рассмотрены ключевые типы показателей, которые позволяют оценить уровень экономической безопасности государства, среди них: общие макроэкономические показатели, базовые макроэкономические показатели, частные производные показатели, частные социальные показатели. Сопряженным с показателями понятием выступают угрозы, в контексте данной научной работы это угрозы экономической безопасности государства. Автором были рассмотрены наиболее вероятные и опасные угрозы государственной экономической безопасности. Особое место в данной научной работе занимает описание теневой экономической деятельности. Автором было раскрыто многообразие подходов к определению и изучению теневой экономической деятельности, что позволяет утверждать о многоаспектной природе происхождения данного явления. В работе отмечено, что теневая экономика принимает множество форм, каждая из которых по-своему оказывает негативное воздействие на социально-экономические процессы, в том числе на экономическую безопасность. При этом

теневые экономические процессы находятся в цикличном состоянии, порождая новые явления, что делает борьбу с теневой экономической деятельностью затруднительной. В завершении данной научной работы автором были описаны негативные последствия, возникающие в случае развития теневой экономической деятельности, а также указано необходимость применения превентивных мер со стороны государства.

Ключевые слова: экономическая безопасность; теневая экономическая деятельность; государственные угрозы; комплекс показателей; коррупция; миграционные процессы; национальная безопасность

Введение

Актуальность данной работы состоит в том, что в современных условиях возрастает значимость вопроса, связанного с обеспечением экономической безопасности, учитывая, что она является фундаментом, одним из основных элементов национальной безопасности страны. В связи с чем важно определить факторы, лежащие в основе обеспечения экономической безопасности государства. Как показывает мировая практика, государства, которые не в состоянии обеспечить экономическую безопасность в целом, довольно часто оказываются в экономической, а иногда и в политической, зависимости от развитых стран.

Цель работы: провести анализ трансформации экономической безопасности под воздействием теневой экономики.

Задачи исследования:

1. Рассмотреть комплекс показателей, направленных на оценку уровня экономической безопасности государства.
2. Описать комплекс угроз экономической безопасности государства.
3. Изучить основные формы теневой экономической деятельности.
4. Проанализировать аспекты воздействия теневой экономики на экономическую безопасность.

Объект — экономическая безопасность.

Предмет — воздействие теневой экономики на экономическую безопасность.

1. Материалы и методы

Экономическую безопасность как явление рассматривали многие отечественные и зарубежные ученые, в том числе Котлярова О.А. [1], Коломыцева О.Ю. [2], Щербинина В.А. [3], Акулинин Ф.В. [4], Булатенко М.А. [5], Соколов А.П. [6]. Важные аспекты функционирования теневой экономики и ее влияния на категорию экономической безопасности рассматривали Гончаров В.Н. [7], Абдуллаева Б.Ю. [8].

В данной работе использовались методы синтеза, анализа, обработки статистических данных, а также сравнительный анализ.

2. Результаты и обсуждение

На сегодняшний день не существует универсального, единого определения категории экономической безопасности. С одной стороны, экономическая безопасность — это «состояние экономики и институтов власти, при котором обеспечиваются гарантированная защита

национальных интересов, социально направленное развитие страны в целом, достаточный оборонный потенциал».

С другой стороны, экономическую безопасность можно рассматривать как состояние экономики и производственных сил общества с точки зрения возможностей самостоятельного обеспечения устойчивого социально-экономического развития страны, поддержания необходимого уровня национальной безопасности государства, а также должного уровня конкурентоспособности национальной экономики в условиях глобальной конкуренции.

Измерение уровня экономической безопасности нереально осуществить без использования определенных показателей. Для того, чтобы изучить динамику экономической безопасности, изменение её состояния от безопасного в сторону опасного и наоборот, необходимо построить систему показателей, измерить их и сравнить полученные количественные знания (рис. 1).

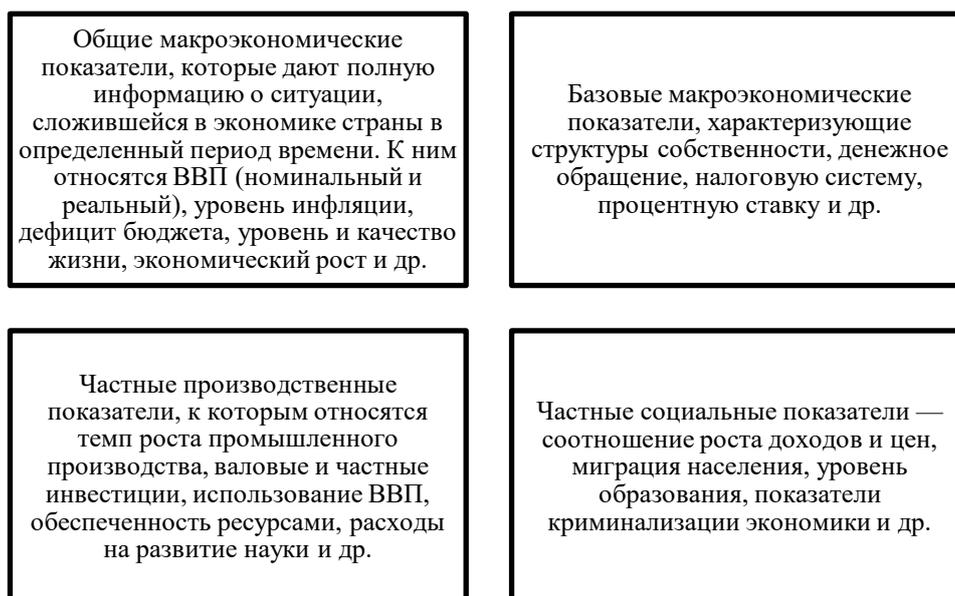


Рисунок 1. Показатели, используемые для оценки уровня экономической безопасности государства [9]

В экономической безопасности государства основной категорией, тесно связанной с национальными экономическими интересами, является угроза. Под угрозой понимается выражение противодействия определенных лиц или организационных структур национальным экономическим интересам в целом.

Существуют различные основания в зависимости от поставленной задачи по достижению необходимого уровня экономической безопасности, по которым может быть проведена классификация угроз (по видам, по степени вероятности, по масштабу и др.). Для противодействия любого рода угрозам государственным органам необходимо сформировать условия, при которых становится невыгодно действовать вопреки национальным интересам страны [10].

К угрозам экономической безопасности государства следует отнести:

1. Разрушение производственного потенциала, что приводит к безработице, падению уровня жизни населения, инфляции, а также к вытеснению отечественного производителя с рынка.
2. Снижение научно-технического потенциала, что в конечном счете приводит к зависимости в научно-техническом плане от индустриально развитых стран.

3. Чрезмерный рост внешних кредитов и отсутствие контроля за их использованием.
4. Санкции, ограничивающие или полностью блокирующие доступ на мировые рынки.
5. Преобладание иностранного капитала в национальной экономике, что может привести к потере контроля над экономической ситуацией в стране.
6. Игнорирование законодательно установленных в стране финансовых, налоговых, лицензионных и других механизмов, что стимулирует развитие теневых процессов в стране [11].

Важное место в данной системе занимает теневая экономика. В отечественной и зарубежной литературе можно выделить разнообразные подходы к трактовке термина «теневая экономика». Смысл понятия теневой экономики можно раскрыть с различных точек зрения. Наиболее распространенный подход — учетно-статистический, согласно которому теневая экономика включает в себя экономическую деятельность, результаты которой не были отражены в официальной статистике, отчетности.

Существуют также иные подходы к формулировке сути данного термина. С правовой позиции, к теневой экономической деятельности можно отнести такие экономические процессы, происходящие вопреки принятому в государстве законодательству. Если рассматривать вопрос с этической точки зрения, теневая экономика — это вся экономическая деятельность, идущая вразрез с общепринятыми нормами морали [12].

Говоря об основных формах теневой экономики, в первую очередь следует упомянуть самую распространенную из них — уклонение от уплаты налогов. Стоит отметить, что отказ от уплаты налогов со стороны населения вызван в основном высоким уровнем налогообложения. Но дело в том, что, не получая в полном объеме налоговые сборы, государство не имеет достаточно средств для улучшения условий жизни своих граждан. Таким образом, данный круговорот стимулирует развитие теневых процессов.

Также стоит упомянуть теневую деятельность, получившую распространение в сфере занятости. В пример можно привести наем рабочей силы, основанный на соглашении в устной форме, т. е. без заключения трудового договора. Нанимая работников таким образом, работодатель рассчитывает снизить издержки, которые возникают при узаконивании отношений трудового найма.

Еще одной широко распространенной теневой деятельностью является так называемая зарплата «в конверте», сопровождающаяся несоответствием размеров официальной (указанной в договоре) и фактической заработной платы. Заработная плата, определенная по устной договоренности между работодателем и сотрудником, может на порядок превышать оплату труда, установленную при заключении трудового договора [13].

Не стоит забывать и о нелегальной миграции рабочей силы. Данная форма теневой экономики дает толчок для развития теневой деятельности в стране, так как для мигрантов недоступна официальная занятость. Теневая экономика в свою очередь предъявляет спрос на дешёвый и незащищённый труд нелегальной рабочей силы.

Одной из самых существенных форм проявления теневой экономики является коррупция. Коррупцию стоит рассматривать с нескольких позиций, включая правовой, социальный, экономический и моральный. При этом данное явление в основном рассматривается как преувеличение должностными полномочиями; большинство фактов коррупции носят резонансный характер.

Последствия развития теневой экономики могут быть очень опасны для экономической безопасности на всех уровнях, начиная от отдельных предприятий и заканчивая экономической безопасностью государств (рис. 2).

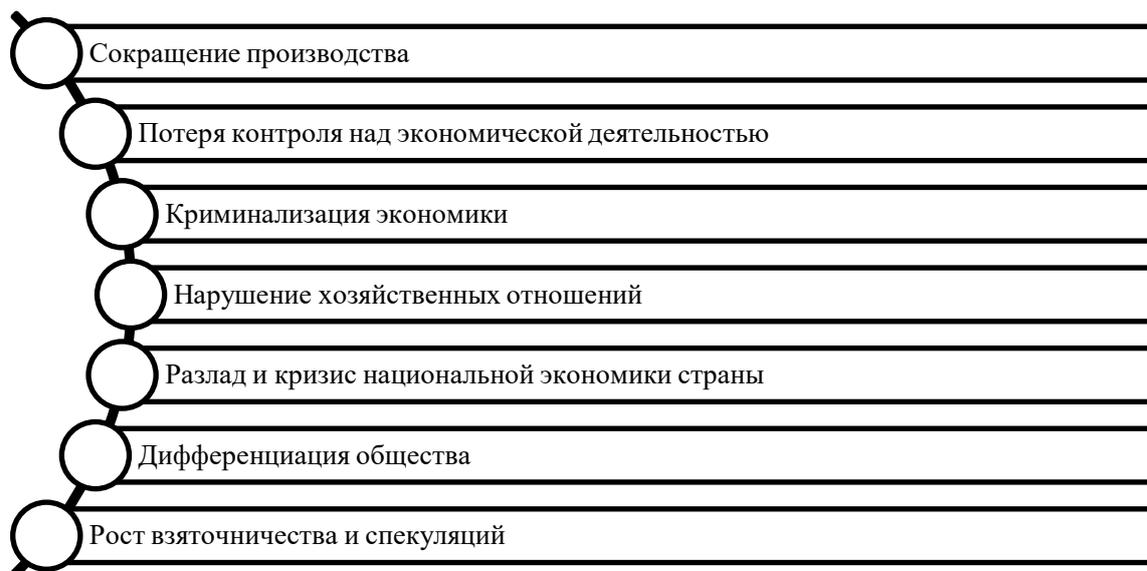


Рисунок 2. Последствия расширения теневой экономической деятельности [14]

Таким образом, теневая экономика представляет собой реальную угрозу экономической безопасности государства. Одной из главных причин её возникновения является игнорирование интересов граждан со стороны государственной экономики. Так, в условиях несовершенной фискальной политики, при которой высокий уровень налогообложения не соответствует размерам заработной платы, уклонение от уплаты налогов — это вынужденная мера со стороны российского населения. В то же время правительство вносит поправки в налоговый кодекс, согласно которым обычный рядовой гражданин должен будет компенсировать убытки миллиардеров, попавших под санкции.

В Российской Федерации ещё одним проявлением теневой экономической детальности является использование фирм-однодневок. В случае возникновения у контролирующих органов в отношении сомнительных операций или регистрации нового юридического лица, признаков экономических преступлений производится операции по исследованию всей имеющей отношения к вызвавшим подозрения документации. В случае, если возникает сомнение в наличии исчерпывающего перечня документов для обеспечения оперативно-розыскной деятельности и вынесения последующего категоричного суждения проводится предварительное исследование, после чего составляется справка исследования документов. В случае обнаружения недостаточности предоставленной информации составляются рекомендации по дополнению уже имеющихся документов новыми. Такое происходит из-за описанных случаев создания цепочек технических контрагентов, при исследовании которых зачастую требуются сведения о руководителе подобной организации, выписки по счетам таких фирм, иные необходимые для вынесения категоричного суждения о техническом характере фирмы суждения¹.

¹ Кабанова Н.А., Тимофеева М.А. Использование комплаенс-функции в процессе управления рисками отмывания доходов и финансирования терроризма компаний телекоммуникационной отрасли // Транспортное дело России. — 2020. — № 2. — С. 72–76.

Когда у проверяющих органов или организаций достаточно информации, полученная внутренняя документация и информация, полученная из открытых источников, анализируются, результатом такой проверки становится составление акта исследования документов.

В финансово-хозяйственной деятельности к ответственным лицам (руководителям таких организаций) предусмотрена уголовная ответственность. Судебная практика говорит о том, что физическим лицам, ответственным за создание и использование фирм-однодневок, вменяются статьи:

- 159 «Мошенничество»;
- 160 «Присвоение или растрата»;
- 171 «Незаконное предпринимательство»;
- 172 «Незаконная банковская деятельность»;
- 173.1 «Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица»;
- 173.2 «Незаконное использование документов для образования юридического лица»;
- 174 «Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем»;
- 176 «Незаконное получение кредита»;
- 199 «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации».

Рассмотрим статистику по даче и получению взяток в России за последние три года (рис. 3).

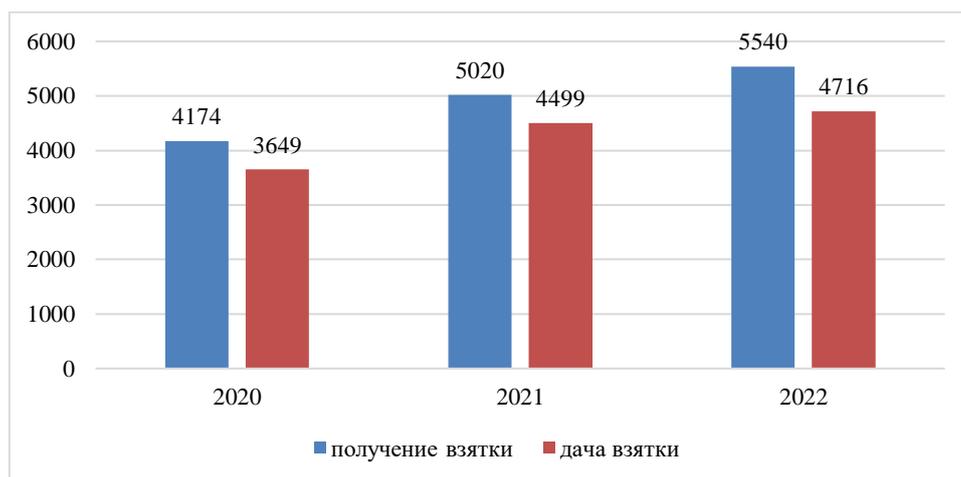


Рисунок 3. Число выявленных преступлений в сферах получения и дачи взятки (составлено автором²)

Важно отметить, что разница в численности преступлений по разным основаниям связана с тем, что следственные органы создают условия для получения взятки должностным лицом, тем самым никто не преследуется за дачу взятки.

Статья 173.2 УК РФ рассматриваются два состава преступления. Согласно данной статье, уголовная ответственность может быть наложена как на лиц, которые предоставили документы для ведения противозаконной деятельности, так и на лиц, которые в целях

² Портал правовой статистики URL: http://crimestat.ru/offenses_chart (дата обращения 10.02.2023).

совершения противоправных деяний приобретают документы, в том числе паспортные данные. Это позволяет производить превентивные меры по предупреждению экономических преступлений.

Реализация данных норм позволяют устанавливать намерение проведения противозаконных операций, проводить превентивные мере по предупреждению экономических преступлений, привлекать к ответственности людей, действительно заинтересованных в создании и использовании технической фирмы в финансово-хозяйственной деятельности.

Заключение

Сегодня можно без сомнения утверждать, что категория экономической безопасности обретает широкое международное признание, так как является одним из главных условий обеспечения национальной безопасности государства в целом. Доказательством актуальности вопроса обеспечения экономической безопасности в сегодняшнем мире является тот факт, что немало ученых выдвигают предложения о создании Комитета по экономической безопасности в рамках Совета Безопасности ООН.

Для того, чтобы предложить возможные способы противодействия теневой экономике, необходимо для начала проанализировать влияние теневой деятельности на экономику страны и оценить ущерб данного воздействия. Вследствие этого возрастает роль мониторинговых процессов и деятельности служб, направленных на противодействие теневой экономической деятельности.

Первостепенной задачей выступает совершенствование методов распознавания фактов теневой экономической деятельности, в частности это касается «серой» экономики, которая может показаться не очень опасной в сравнении с криминальной деятельностью, однако она также требует пристального внимания со стороны государства.

В связи с этим, важное значение обретает вопрос, какие существуют угрозы, препятствующие обеспечению экономической безопасности государства на должном уровне. В работе была подробно рассмотрена такая угроза как теневая экономика, ее масштабы воздействия на экономику России и возможные пути решения данной проблемы.

ЛИТЕРАТУРА

1. Котлярова О.А., Бжассо А.А. Диагностика риска банкротства как основа экономической безопасности предприятия в современных условиях // Экономика и бизнес: теория и практика. — 2020. — № 2-1. — С. 153–156.
2. Коломыцева О.Ю., Плотников В.А. Специфика обеспечения экономической безопасности предприятий в условиях цифровизации экономики // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. — 2019. — № 5-1(119). — С. 75–83.
3. Щербинина В.А., Фурсова Т.В. Диагностика финансовой составляющей экономической безопасности предприятия // Форум. Серия: Гуманитарные и экономические науки. — 2019. — № 1. — С. 179–185.
4. Акулинин Ф.В. Инновации, цифровизация и экономическая безопасность предприятия // Инструменты и методы коммерциализации инноваций в современной концепции менеджмента. — 2019. — С. 21–24.

5. Булатенко М.А., Горонок Д.Л. Ключевые проблемы обеспечения экономической безопасности предприятия в современных условиях // Вестник Алтайской академии экономики и права. — 2019. — № 2. — С. 71–75.
6. Соколов А.П., Борок И.Г. Теоретические аспекты экономической безопасности предприятий // Экономика и управление: проблемы, решения. — 2020. — Т. 1. — № 10. — С. 36–44.
7. Гончаров В.Н., Денисенко И.А., Шевченко М.Н. Теневая экономика: государственные меры борьбы // Право и управление. XXI век. — 2020. — Т. 16. — № 2. — С. 106–115.
8. Абдуллаева Б.Ю., Жураева Н. Основные причины формирования теневой экономики в предприятиях малого бизнеса // Апробация. — 2019. — № 4. — С. 68–71.
9. Розанова Н.М., Алтынов А.И. Цифровая теневая экономика как новая реальность современного мира // Вестник Института экономики Российской академии наук. — 2019. — № 5. — С. 43–61.
10. Левшукова О.А., Петров Н.Р., Копнина А.И. Анализ масштабов развития теневой экономики в России // Вестник академии знаний. — 2019. — № 3(32). — С. 162–167.
11. Baklouti N., Boujelbene Y. Shadow economy, corruption, and economic growth: An empirical analysis // The Review of Black Political Economy. — 2020. — Т. 47. — № 3. — p. 276–294.
12. Dell'Anno R., Davidescu A.A.M. Estimating shadow economy and tax evasion in Romania. A comparison by different estimation approaches // Economic Analysis and Policy. — 2019. — Т. 63. — p. 130–149.
13. Amalia S. et al. Underground economy: The shadow effect of human trafficking // LIFE: International Journal of Health and Life-Sciences. — 2019. — Т. 5. — № 1. — p. 137–153.
14. Reilly B., Krstić G. Shadow Economy-is an Enterprise Survey a Preferable Approach? // Panoeconomicus. — 2019. — Т. 66. — № 5. — p. 589–610.

Shmeleva Tatyana Gennadievna

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: tanya895shkn@gmail.com

Academic adviser: **Rogulin Yuriy Pavlovich**

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: URogulin@fa.ru

Transformation of the features of the implementation of economic security under the influence of the shadow economy

Abstract. The purpose of this work is to analyze the transformational processes occurring with the phenomenon of economic security, based on the impact of shadow economic activity. The author of this paper considers the definition of economic security from different positions to reflect the complexity and ambiguity of the phenomenon under consideration. At the same time, it was noted that the essence of economic security lies in the compliance of the results of economic activity with the national economic interests of the state as a whole. The paper considers the key types of indicators that allow assessing the level of economic security of the state, among them: general macroeconomic indicators, basic macroeconomic indicators, partial derivative indicators, private social indicators. The concept associated with indicators is threats, in the context of this scientific work, these are threats to the economic security of the state. The author considered the most probable and dangerous threats to the state economic security. A special place in this scientific work is occupied by the description of shadow economic activity. The author revealed a variety of approaches to the definition and study of shadow economic activity, which allows us to assert the multidimensional nature of the origin of this phenomenon. The paper notes that the shadow economy takes many forms, each of which in its own way has a negative impact on socio-economic processes, including economic security. At the same time, shadow economic processes are in a cyclical state, giving rise to new phenomena, which makes the fight against shadow economic activity difficult. At the end of this scientific work, the author described the negative consequences that arise in the event of the development of shadow economic activity, and also indicated the need for preventive measures by the state.

Keywords: economic security; shadow economic activity; state threats; set of indicators; corruption; migration processes; national security