

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

2023, Том 10, № s1 / 2023, Vol. 10, Iss. s1 <https://resources.today/issue-s1-2023.html>

URL статьи: <https://resources.today/PDF/18FAOR123.pdf>

DOI: 10.15862/18FAOR123 (<https://doi.org/10.15862/18FAOR123>)

Ссылка для цитирования этой статьи:

Голиков, В. В. Влияние теневой экономики на целостность экономической системы с позиции национальной экономической безопасности / В. В. Голиков // Отходы и ресурсы. — 2023. — Т. 10. — № s1. — URL: <https://resources.today/PDF/18FAOR123.pdf> DOI: 10.15862/18FAOR123

For citation:

Golikov V.V. The influence of the shadow economy on the integrity of the economic system from the position of national economic security. *Russian Journal of Resources, Conservation and Recycling*. 2023; 10(s1): 18FAOR123. Available at: <https://resources.today/PDF/18FAOR123.pdf>. (In Russ., abstract in Eng.) DOI: 10.15862/18FAOR123

УДК 338

Голиков Вадим Витальевич

ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
«Финансовый» факультет
E-mail: Golikovone@mail.ru

Научный руководитель: **Рогулин Юрий Павлович**

ФГОБУ 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

Влияние теневой экономики на целостность экономической системы с позиции национальной экономической безопасности

Аннотация. Целью настоящей работы выступает анализ влияния теневой экономики на целостность экономической системы с позиции национальной экономической безопасности. В рамках данного исследования автором было определено понятие теневой экономики, описаны трудности, связанные с данной дефиницией. В связи с этим были описаны исторические аспекты развития изучения теневой экономики, был рассмотрен процесс закрепления теневой экономики в правовом поле в СССР, а также общие методологические аспекты в зарубежной практике. Автором были рассмотрены три основных вида теневой экономики «серая или неформальная», «чёрная или подпольная» и «беловоротничковая». Автором описаны их отличительные особенности, а также определены различия между ними в аспекте их воздействия на национальную экономику. Несмотря на то, что теневая экономика часто рассматривается как полностью негативное явление, автором был выявлен ряд проявлений стабилизирующего (позитивного) влияния теневой экономики на население и его предпринимательский климат. В качестве ключевых механизмов влияния теневой экономики на экономическую систему автором были выделены снижение бюджетных доходов и рост коррупции. В работе была отмечена сильная негативная роль коррупции, которая способна оказывать значительное воздействие на экономическую безопасность государства и целостность экономической системы. Для комплексного анализа рассматриваемого явления был изучен опыт зарубежных стран в области противодействия теневой экономике и снижения ее воздействия на экономическую безопасность. Автором были рассмотрены кейсы, связанные

с действиями США и Германии в области борьбы с теневой экономикой, из которых была выявлена эффективность использования нормативных инструментов для снижения теневой экономики.

Ключевые слова: теневая экономика; национальная экономическая безопасность; коррупция; нелегальная деятельность; государственная политика; национальная экономика; законодательный процесс

Введение

Проблемы теневой экономики являются одной из главных проблем современного общества, которые необходимо решать, поскольку они оказывают неблагоприятное влияние на экономику и социальную сферу.

Теневая экономика — это явление, которое возникает в результате несоответствия между официальной и реальной экономикой. Она характеризуется нелегальными и полулегальными видами деятельности, которые не учитываются в официальной статистике.

Теневая экономика затрагивает все сферы жизни общества, включая национальную экономическую безопасность. Она влияет на уровень налогов, уровень занятости, качество жизни и другие аспекты общественной жизни. Изучение теневой экономики является весьма сложным предметом, поскольку она характеризуется неофициальными видами деятельности, которые не регистрируются и не контролируются государством.

Однако, существуют различные методы изучения теневой экономики. Например, можно использовать методы анализа транзакций, чтобы определить объем и структуру теневой экономики. Также можно изучать факторы, влияющие на уровень теневой экономики, такие как уровень налогообложения, сложность процедур регистрации бизнеса, уровень коррупции.

Кроме того, существует необходимость в разработке мер, направленных на снижение уровня теневой экономики. Например, можно предложить упрощение процедур регистрации бизнеса, снижение налоговых ставок для малого и среднего бизнеса, повышение уровня социальной защиты населения.

Изучение проблем теневой экономики является важным заданием для экономистов и правительственных организаций. Это позволит лучше понимать проблемы, связанные с теневой экономикой, и разрабатывать соответствующие меры для борьбы с этим явлением, что будет способствовать экономическому росту и социальному благополучию общества.

Целью данной работы является анализ влияния теневой экономики на целостность экономической системы с позиции национальной экономической безопасности. При этом можно выделить следующие задачи:

1. Изучить понятие и структуру теневой экономики.
2. Выявить особенности проявлений теневой экономики.
3. Определить связь теневой экономики и общей экономической системы.
4. Рассмотреть зарубежный опыт законодательных методов борьбы с теневой экономикой.

Объектом исследования выступает теневая экономика.

Предметом исследования — влияние теневой экономики на целостность экономической системы.

1. Материалы и методы

Теневая экономика является одной из ключевых категорий в современной экономической науке. Разработкой подходов и изучением теневой экономики занимались Гончаров В.Н. [1], Афанасьева А.О. [2], Розанова Н.М. [3], Обухова А.С. [4], Киреенко А.П. [5], Головенкин Д.А. [6], Рахматуллин М.А. [7], Невзорова Е.Н. [8], Ехлакова Е.А. [9], Ермакова Э.Р. [10].

В рамках данной работы были использованы различные методы, связанные с анализом и обработкой массивов данных. Одним из таких методов был метод ретроспективного анализа, который позволил глубже проникнуть в суть исследуемых данных и выявить скрытые закономерности. Также был применен метод сравнительного анализа, который позволил оценить различные параметры исследуемых данных и сравнить их с другими аналогичными данными. Благодаря этим методам удалось получить глубокое понимание исследуемой темы и сделать выводы, которые могут быть полезны для дальнейших исследований в данной области.

2. Результаты и обсуждение

Под теневой экономикой понимается широкий спектр деятельности, которая осуществляется вне государственного контроля и регулирования. Часто такая деятельность может быть связана с неуплатой налогов или другими противоправными действиями. Но также существуют и другие причины, по которым компании и индивидуальные предприниматели выбирают теневую экономику. Например, это может быть связано с высокими налоговыми ставками или сложной бюрократической процедурой, которая затрудняет официальное ведение бизнеса.

Теневая экономика может проявляться в разных сферах деятельности, начиная от мелкой розничной торговли и заканчивая крупными операциями на рынке недвижимости. Часто компании, занимающиеся теневыми операциями, стремятся обойти законы и правила, чтобы получить больший доход или избежать штрафов. Однако, такие действия могут повлечь за собой серьезные последствия для компаний и для всего бизнес-сообщества.

При этом количество субъектов, занимающихся теневой экономикой, достаточно велико, и их выявление является сложной задачей. Часто такие операции происходят в закрытых кругах, и нарушители могут использовать различные методы для скрытия своей деятельности. Кроме того, признаки теневой экономики могут проявляться и в разовых действиях организаций, что усложняет процесс выявления.

Уменьшение объемов теневой экономики — одна из важнейших задач государственной политики в области экономики. Для этого необходимо создание условий для легального ведения бизнеса, снижение налоговых ставок, а также развитие инфраструктуры и улучшение качества жизни. Только так можно создать условия для развития экономики и снижения уровня коррупции и преступности в обществе.

Теневая экономика — это сложный социально-экономический феномен, который оказывает значительное влияние на экономическую стабильность и развитие государства. Несмотря на то, что это является всемирной проблемой, каждая страна имеет свои особенности и причины появления теневой экономики.

Одной из причин появления теневой экономики является недостаточная прозрачность государственных органов, которая может способствовать коррупции и незаконным видам деятельности. Например, если некоторые органы власти не контролируются достаточно жестко, то могут появиться возможности для незаконной торговли, контрабанды и других

видов деятельности, которые не подчиняются законам и не учитываются в официальной экономике.

Кроме того, низкий уровень доходов населения может стимулировать появление теневой экономики, так как люди могут искать неофициальные источники дохода, чтобы прокормить свои семьи. Более того, высокие налоговые ставки и непривлекательная бизнес-среда могут также стимулировать появление теневой экономики, так как многие предприниматели будут искать способы уйти от налогов и избежать бюрократических трудностей.

Теневая экономика может также негативно влиять на официальную экономику, так как она может снизить уровень конкуренции и создать неравные условия для бизнеса. Неофициальные предприниматели могут обходить правила и требования, которые приходится соблюдать официальным предприятиям, что может привести к неравной конкуренции и несправедливым условиям для официальных бизнесов.

Поэтому, борьба с теневой экономикой важна для обеспечения стабильного и устойчивого развития государства. Это может быть достигнуто путем улучшения прозрачности государственных органов, снижения налоговых ставок, создания более привлекательной бизнес-среды, а также более жесткого контроля над незаконными видами деятельности.

Теневая экономика включает в себя две основополагающие особенности: нелегальная деятельность в извлечении собственной неконтролируемой выгоды и получение прибыли, которая выведена из контролирования в целях получения дохода.

Первые попытки закрепления понятия теневой экономики в СССР начались в 1970-х. Затем данное явление стало постоянным объектом анализа и мониторинга со стороны государственных структур. На данный момент теневая экономика является неотъемлемым объектом анализа статистических агентств и внутренних органов, так как она представляет особый интерес с позиции оценки ее динамики и выявления тенденций развития.

В случае с зарубежными методами определения теневой экономической деятельности учитывается два аспекта. Первый связан с деятельностью, которая не полностью находится в рамках правовых норм. Второй определяется с позиции полного отсутствия законности в деятельности.

На данный момент выделяется три основных вида теневой экономики (рис. 1).

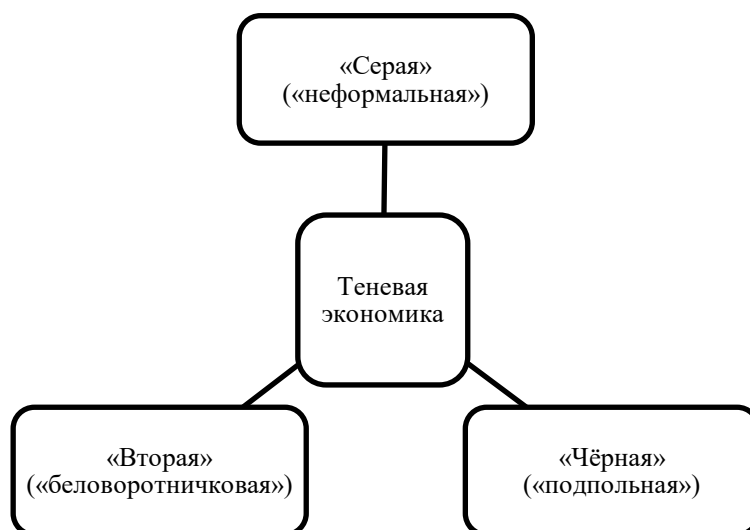


Рисунок 1. Виды теневой экономики [11]

«Вторая» теневая экономика относится к ситуациям, когда наблюдается нелегальная деятельность в рамках легального бизнеса. Как правило, данной деятельностью занимаются уважаемые люди из «высшего» общества («белые воротнички»), именно поэтому этот тип также называют «беловоротничковая». Во «Второй» теневой экономике совершается только перераспределение или переназначение дохода. «Вторая» теневая экономика подразделяется на несколько видов:

- экономика приписок (подделка документов, «искажение» качества и цены товара или услуги);
- экономика неформальных связей (выполнение деятельности в неформальном виде: праздничный ужин с выпивкой для налоговых органов, ремонтные услуги, предоставленные зарубежным незарегистрированным работником, в целях дополнительного заработка);
- экономика взяток (облегчение своей работы с помощью «покупки закрытых глаз» у вышестоящего лица).

«Серая теневая экономика» — это легальная экономическая деятельность, которая не входит в рамки официальной статистики. В «неформальной» теневой экономике производятся товары и услуги, где производители уклоняются от уплаты налогов, получения лицензий и так далее. Эта экономика в основном имеет место быть в развивающихся странах и в том числе в России, где для развития бизнеса не хватает денег, сил и потребителей. В отличие от «чёрной» экономики, которую призирают все, «серая» вполне одобряется населением страны.

«Чёрная» теневая экономика отражает деятельность, которая прямо запрещена законом.

Теневая экономика также имеет важную особенность: её сектор значительно влияет на целостность экономической системы, а именно на национальную экономическую безопасность.

Появление теневой экономики происходит вследствие состояния всей экономики государства. При отрицательном состоянии легальной экономики теневая экономика может предложить ряд преимуществ.

Но, с другой стороны, молодым предприятиям, в равных условиях, приходится прибегать к нелегальной экономике, чтобы спасти свой бизнес и вырваться вперёд в конкурентной борьбе.

Одним из существенных факторов стабильности государства является экономическая безопасность. Теневая экономика, которая начинает процветать из-за отсутствия четких процедур контроля и правовых механизмов в государстве, подавляет легальную экономику. Из вышесказанного следует, что при слабой экономической безопасности, нация не сможет организовать сильную национальную безопасность. Однако стоит отметить, что присутствует ряд проявлений стабилизирующего влияния теневой экономики на население и его предпринимательский климат.

Во-первых, теневая экономика обеспечивает эффективные результаты экономической деятельности. Экономия на налоговой неуплате помогает предприятию увеличить доход и даёт предприятию конкурентное преимущество среди предприятий, которые ведут легальную отчётность.

Во-вторых, стабилизирующее влияние теневой экономики выражается в создании новых рыночных ниш, следовательно, формирует условия для выживания, когда это необходимо для нации, к примеру спад экономики и падение уровня жизни. Теневая экономика уменьшает

общественное напряжение, предоставляя новые рабочие места, таким образом, сглаживая неравенство уровня жизни.

В-третьих, она создаёт спонсорство для негосударственной общественной деятельности. Финансирование политической деятельности, благотворительность экономических союзов, в сфере искусства в основном поступают за счёт наличных денег, которые, в свою очередь, поступают из теневой экономики.

В настоящее время теневая экономика является значимым сектором рыночной экономики. Она значительно влияет на деятельность всей государственной экономики и занимает существенную часть в производстве ВВП. Оптимизация масштабов теневой экономики представляет собой важную задачу для устойчивого развития национальной экономики и роста уровня экономической безопасности.

Теневая экономика является проблемой, которая значительно влияет на уровень экономической безопасности государства. Возрастающая теневая экономика делает официальную статистику ненадёжной. Стратегические планы, которые разрабатываются правительством, опираясь на недостоверную официальную статистику, будут неэффективными.

К важным аспектам теневой экономики относят снижение бюджетных доходов и рост коррупции, которая неотрывна связана с теневой экономикой. Коррупция относится к основному аспекту теневой экономики, тормозящая экономический рост.

Так как теневая экономика затрагивает почти все отрасли экономического сектора, анализ опыта и методов контроля её объёма через экономическую безопасность считается актуальным. С теневой экономикой отчасти научились бороться зарубежные развитые страны.

Международный опыт даёт возможность увидеть, что при переходе на рыночную экономику процент теневой экономики вырастает до 40–50, чему способствует слабое правовое обеспечение, стремительный рост инфляции, расширение частного сектора, рост неуплаты налогов, нелегальная продажа акцизной продукции и т. д.

Одним из ключевых методов противодействия теневой экономической деятельности выступает развитие существующей в государстве нормативно-правовой базы. Для этого вносятся коррективы по ключевым аспектам законодательства.

В качестве одного из ключевых примеров такого подхода можно привести США. В данной стране было 2 крупных периода, связанных с ужесточением уголовного законодательства с целью преодоления кризисных явлений и повышения экономического роста [12].

В Германии в 1974 году произошли изменения в Законе о недобросовестной конкуренции 1909 года, предусматривающие уголовную ответственность за большее число правонарушений. В 1976 и в 1986 годах приняты законы о борьбе с экономической преступностью [13].

Экономическая преступность не удивительное открытие для нашего времени и для всех стран, однако в настоящее время, однако, до сих пор никто не смог составить чёткую и действительную программу мер борьбы с ней.

Расследование экономических преступлений является трудоёмким и может занять несколько месяцев или даже лет. Основной причиной как в развивающихся, так и в развитых странах можно считать тот факт, что для раскрытия теневых преступлений привлекается большое количество властных структур. В таком случае наблюдается несогласованность

действий между органами, кроме того, возможны случаи, когда органы начинают конкурировать между собой в аспекте первенства раскрытия дела [14].

Именно из-за таких ситуаций тормозится расследование мошенничеств, так как над одним преступлением могут заниматься несколько органов, которые не имеют понятия, что параллельно этим делом занимается другой орган [15].

США не пользуется привлечением ответственности за экономические преступления. Обычно, если административные органы, при ходе проверки, обнаружили экономические нарушения, то выносят организации приказ о прекращении, в основном, дела о экономических нарушениях суда так и не достигают. Налоговая служба точно также работает над расследованиями, где нарушения связаны с уклонением от уплаты налогов.

Рост труда, логистики и торговли привёл к тому, что преступления теневой экономики вышли на международный уровень [16]. Из-за этого необходимость борьбы с теневой экономикой за рамками национального уровня повышается.

В Европейском Совете были приняты указания по борьбе с теневой экономикой на международном уровне. Также ООН не прошли мимо этой глобальной проблемы, они уже выработали рекомендации по совершенствованию борьбы с теневой экономикой [17].

Для полного изучения борьбы с теневой экономикой стоит изучить истоки появления нелегального сектора.

Заключение

Таким образом, в данной работе был проведен комплексный анализ, связанный с явлением теневой экономики.

В ходе выполнения цели работы были получены следующие результаты:

1. На основе терминов и понятий экспертов было выведено широкое понятие данной курсовой работы «теневая экономика» и построение структуры, где выделялось 3 вида теневой экономики: «вторая», «серая» и «чёрная».
2. Было изучено влияние теневой экономики на целостность экономической системы с позиции национальной экономической безопасности. В настоящее время теневая экономика является значимым сектором рыночной экономики. Она значительно влияет на деятельность всей государственной экономики и занимает основную часть в производстве ВВП. Оптимизация масштабов теневой экономики предоставляет собой важную задачу для устойчивого развития экономики и роста уровня экономической безопасности.
3. Проанализирован зарубежный опыт законодательных методов борьбы с теневой экономикой на примере стран США и Германии. Также было выяснено, что при переходе на рыночную экономику процент теневой экономики вырастает до 40–50, чему способствует слабое правовое обеспечение, стремительный рост инфляции, расширение частного сектора, рост неуплаты налогов, нелегальная продажа акцизной продукции и т. д.

ЛИТЕРАТУРА

1. 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.
2. Афанасьева А.О. Особенности теневой экономики в различных по уровню развития экономики группах стран // Научные записки молодых исследователей. — 2019. — № 3. — С. 74–82.
3. 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.
4. Обухова А.С., Пияльцев А.И. Цифровая теневая экономика: угроза экономической безопасности // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. — 2021. — Т. 11. — № 1. — С. 82–89.
5. Киреенко А.П., Невзорова Е.Н. Карта научных исследований в сфере теневой экономики и уклонения от уплаты налогов // Вестник томского государственного университета. экономика. — 2019. — № 46. — С. 46–59.
6. Головенкин Д.А., Ломоносова С.Ю. Теневая экономика и экономическая безопасность-причинная обусловленность и особенности взаимодействия // Актуальные проблемы экономики и менеджмента. — 2019. — № 1. — С. 12–16.
7. Рахматуллин М.А., Рахматуллин А.М. Экономическая безопасность и теневая экономика // Фундаментальные исследования. — 2020. — № 1. — С. 24–28.
8. Невзорова Е.Н., Киреенко А.П., Майбуров И.А. Пространственные взаимосвязи и закономерности распространения теневой экономики в России // Экономика региона. — 2020. — Т. 16. — № 2. — С. 464–478.
9. Ехлакова Е.А., Гузенко С.С. Духовно-нравственный аспект теневой экономики // Образование и наука в России и за рубежом. — 2019. — № 14. — С. 132–135.
10. Ермакова Э.Р. Теневая экономика как деструктивный фактор в обеспечении финансовой безопасности государства // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. — 2019. — Т. 15. — № 8. — С. 1574–1588.
11. Терновская Е.П. Цифровизация и риски расширения теневой экономической деятельности в России // Теория и практика общественного развития. — 2022. — № 1(167). — С. 87–94.
12. Прокопьева Т.В., Яковлева А.С. Анализ влияния налоговой политики на теневую экономику России и США // Oeconomia et Jus. — 2022. — № 1. — С. 52–59.
13. Есембекова А.У., Боровинских В.А., Павлуцких М.В. Теневая экономика в современной России // Приоритетные направления регионального развития. — 2022. — С. 83–88.
14. Гуров М.П. Теневая экономика: теоретико-методологические подходы к явлению // Стратегии устойчивого развития: социальные, экономические и юридические аспекты. — 2023. — С. 66–68.

15. Alvarado R. et al. Heterogeneous impact of natural resources on income inequality: the role of the shadow economy and human capital index // *Economic Analysis and Policy*. — 2021. — V. 69. — P. 690–704.
16. Huynh C.M. Shadow economy and air pollution in developing Asia: what is the role of fiscal policy? // *Environmental Economics and Policy Studies*. — 2020. — V. 22. — № 3. — P. 357–381.
17. Nkengfack H., Kaffo Fotio H., Totouom A. How does the shadow economy affect environmental quality in Sub-Saharan Africa? Evidence from heterogeneous panel estimations // *Journal of the Knowledge Economy*. — 2021. — V. 12. — P. 1635–1651.

Golikov Vadim Vitalievich

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

Academic adviser: **Rogulin Yuriy Pavlovich**

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

The influence of the shadow economy on the integrity of the economic system from the position of national economic security

Abstract. The purpose of this work is to analyze the influence of the shadow economy on the integrity of the economic system from the standpoint of national economic security. Within the framework of this study, the author defined the concept of the shadow economy, described the difficulties associated with this definition. In this regard, the historical aspects of the development of the study of the shadow economy were described, the process of securing the shadow economy in the legal field in the USSR, as well as general methodological aspects in foreign practice, was considered. The author considered three main types of the shadow economy «gray or informal», «black or underground» and «white-collar». The author describes their distinctive features, and also identifies the differences between them in terms of their impact on the national economy. Despite the fact that the shadow economy is often regarded as a completely negative phenomenon, the author identified a number of manifestations of the stabilizing (positive) influence of the shadow economy on the population and its business climate. As the key mechanisms of influence of the shadow economy on the economic system, the author singled out a decrease in budget revenues and an increase in corruption. The work noted the strong negative role of corruption, which can have a significant impact on the economic security of the state and the integrity of the economic system. For a comprehensive analysis of the phenomenon under consideration, the experience of foreign countries in the field of counteracting the shadow economy and reducing its impact on economic security was studied. The author examined cases related to the actions of the United States and Germany in the field of combating the shadow economy, from which the effectiveness of the use of regulatory instruments to reduce the shadow economy was revealed.

Keywords: shadow economy; national economic security; corruption; illegal activities; public policy; national economy; legislative process