

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

2022, Том 9, № 4 / 2022, Vol 9, No 4 <https://resources.today/issue-4-2022.html>

URL статьи: <https://resources.today/PDF/47ECOR422.pdf>

DOI: 10.15862/47ECOR422 (<https://doi.org/10.15862/47ECOR422>)

Ссылка для цитирования этой статьи:

Диарова, А. М. Современные методы и инструменты в противодействия теневой экономической деятельности / А. М. Диарова // Отходы и ресурсы. — 2022. — Т. 9. — № 4. — URL: <https://resources.today/PDF/47ECOR422.pdf> DOI: 10.15862/47ECOR422

For citation:

Diarova A.M. Modern methods and tools in counteracting shadow economic activity. *Russian Journal of Resources, Conservation and Recycling*. 2022; 9(4): 47ECOR422. Available at: <https://resources.today/PDF/47ECOR422.pdf>. (In Russ., abstract in Eng.) DOI: 10.15862/47ECOR422

УДК 338

Диарова Аделина Маратовна

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
Факультет «Международных экономических отношений»
Бакалавр
E-mail: diarovaadelina@gmail.com

Научный руководитель: **Капустина Надежда Валерьевна**

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
Профессор Департамента экономической безопасности и управления рисками
Доктор экономических наук, доцент
E-mail: kuzminova_n@mail.ru

Современные методы и инструменты в противодействия теневой экономической деятельности

Аннотация. В рамках данной статьи описываются основные подходы, направленные на противодействие теневой экономической деятельности. Автором была рассмотрена существующая нормативно-правовая база в области борьбы с теневой экономической деятельностью, а также определена роль государства в процессе реализации политики противодействия расширению теневой экономики. Было отмечено, что проведение государством нецентрализованной политики контроля над теневым сектором может привести к серьезным непоправимым последствиям. В таком случае государству потребуется усовершенствование политики контроля и усиление мер борьбы с теневой экономикой. В работе рассмотрены определенные подходы к борьбе с теневой экономической деятельностью, а именно радикально-либеральный и правовой. Первый подход направлен на численное увеличение сотрудников ведомственных служб, занимающихся противодействием теневой экономической деятельности, в то время как второй базируется на совершенствовании существующего законодательства в области регулирования экономической деятельности, в частности санкционирования теневой экономики. Автором были изучены статистические данные, которые отражают размеры и масштабы теневой экономики по странам, а также по регионам России. В работе описан механизм оценки уровня теневой экономической деятельности, при этом отражены недостатки современной методологии, искажающей фактическую ситуацию в государстве, что приводит к потенциальному принятию неправильных решений. В завершающей части статьи автором было выдвинуто предположение о том, что значительная часть населения, на фоне увеличения безработицы и снижения общего уровня

жизни, имеют острую потребность в дополнительном заработке, которую и обеспечивает неофициальный сектор экономики.

Ключевые слова: теневая экономика; государственный контроль; противодействие теневой экономике; правовой подход; неформальный сектор экономики; общая занятость; статистический подход

Введение

Увеличение общей доли неформального сектора из-за ухудшения экономической ситуации в стране становится актуальной проблемой для российской экономики. В условиях кризиса и падения курса национальной валюты многие предприятия были вынуждены «уйти в тень» для сохранения собственного капитала компании.

Целью статьи выступает анализ современных подходов в области противодействия теневой экономической деятельности. Задачи, поставленные в статье:

1. Рассмотреть нормативно-правовую базу в области борьбы с теневой экономической деятельностью.
2. Изучить существующие подходы к борьбе с теневой экономической деятельностью.
3. Проанализировать ситуацию с теневой экономической деятельностью в России.
4. Определить слабые стороны статистического анализа теневой экономики.

Объектом данного исследования выступает теневая экономика. Предметом — основные подходы, направленные на противодействие теневой экономической деятельности.

1. Материалы и методы

Вопросы теневой экономики в своих научных трудах поднимали Дробот Е.В. [1], Елизарова В.В. [2], Терновская Е.П. [3], Афанасьева А.О. [4], Зюзин Ю.И. [5]. Также важный вклад в изучение данного явления внесли Долбилов А.В. [6], Фатхи Д.М. [7], Невзорова Е.Н. [8], Анюкова Р.А. [9].

Ключевым методом исследования выступил анализ статистических данных с дальнейшим построением прогнозов и формированием текущих выводов. Кроме того, был применен сравнительный анализ, а также синтез и системный подход.

2. Результаты и обсуждение

Теневая экономика на современном этапе сформировалась по итогу внедрения различных ограничений рыночных отношений, а также благодаря самим рыночным отношениям, а точнее концепции их построения, основанной на стремлении индивидуума к:

- чрезмерному обогащению;
- к обеспечению защиты своих материальных и социальных благ необходимых для жизни.

Также можно выделить определенные причины, связанные с данной концепцией рыночных отношений:

- бесструктурные потребности людей, возникающие в любом обществе;
- отсутствие возможностей действующих экономических систем обеспечивать эффективное управление производственными силами и производственными отношениями в целях формирования качества жизни граждан;
- деформация общественных отношений собственности.

На основе вышеизложенного можно сделать вывод что главной движущей силой роста теневого сектора являются — не рациональная экономическая политика государства (в том числе налоговая, административно-правовая и социально-экономическая) и стремление людей к сохранению и приумножению собственных благ. Данную взаимосвязь первопричин формирования теневой экономики можно представить в виде схемы (рис. 1).



Рисунок 1. Механизм, раскрывающий объективность существования теневой экономики [10]

Указанный процесс формирует благоприятные условия для роста теневого сектора, подпитываемый бюрократической и коррупционной составляющей. Отдельные социологи в свою очередь также рассматривают теневой сектор как механизм адаптации людей к враждебным экономическим условиям.

Теневая экономика всегда носит характер негативного, разрушающего характера для экономики, и последствия, которые наступают после ее чрезмерного увеличения, всегда отрицательно сказываются на экономическом благосостоянии страны и общества в целом.

Большая часть экономистов исследователей, занимающихся вопросами теневой экономики, отмечают, что теневая экономика в любом своем проявлении всегда перерастает в свою крайнюю степень — криминальную экономику. Несмотря на то, что большая часть теневых экономических процессов не несет в себе серьезной опасности для общества, и иногда

являются единственным способом сохранения экономической активности в сфере предпринимательства, они способны перерасти в серьёзную преступную деятельность, либо в силу своей незащищённости со стороны государства попасть под влияние преступных организаций и анклавов.

Для государства и общества негативные последствия от теневой экономики выражаются следующих экономических и социальных последствий: снижение налоговых поступлений в местные и центральные бюджеты; снижение экономических показателей по отраслям и сферам бизнеса, что снижает инвестиционную привлекательность; снижение официальной трудовой занятости, что влечёт снижение социальных отчислений; деформация конкурентных отношений, в результате которых легальные предприниматели могут разориться или обанкротиться из-за того, что не выдержат конкуренцию с «теневиками»; снижение эффективности бюджетной системы на всех уровнях, что повлечёт снижение социальных расходов на медицину, образование и т. д., что по итогу снизит уровень качества жизни людей.

Стоит отметить ряд факторов, влияющих на развитие теневой экономики государства:

Правовые факторы роста теневой экономики, как и экономические обусловлены регуляторными причинами. Законодательная незащищённость малого и среднего бизнеса, излишние бюрократические проволочки и нерациональные запреты провоцируют предпринимателей уходить из зоны государственного контроля.

К политическим факторам можно отнести условия политического устройства или политического строя государства. В данном случае в качестве примеров можно привести причины роста теневого сектора в странах с различными экономико-социальными системами. Некоторые ученые¹ связывают общие причины роста теневой экономики с ролью государства как экономического регулятора, а особенные факторы они относят к системе распределения. Так, стоит отметить, что в западных развитых странах к основным причинам теневой экономики относят ужесточение налогового режима, а в развивающихся странах востока основной причиной является инфляция.

К этическим факторам появления и развития теневой экономики относится общественное настроение или общественная реакция на «не популярные» политические решения государства в сфере социального и экономического регулирования. Данные факторы формируют нейтральное или даже положительное общественное мнение относительно теневых, скрытых от государственного учета, экономических операций. Примером такого общественного мнения может служить принятие работниками обстоятельств, при которых заработная плата выплачивается в конвертах².

Антропологические факторы связаны поведенческими моделями людей, и основаны на мотивации получать и зарабатывать больше.

На данный момент на территории нашего государства действует ряд нормативно-правовых актов, основное значение которых — борьба с теневым сектором: ст. 171 «Незаконное предпринимательство», ст. 172 «Незаконная банковская деятельность», ст. 173 «Лжепредпринимательство», ст. 193 «Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте», ст. 198 «Уклонение гражданина от уплаты налога», ст. 199 «Уклонение от уплаты

¹ Таксанов А., Абдуллаева Т. Теневая экономика: краткая история и масштабы. — URL: <http://www.centrasia.ru/newsA.php4?st=1051094400> (дата обращения 15.02.2023).

² Cassel D., Cichy U. The Shadow Economy and Economic Policy in East and West: A Comparative System Approach // The Unofficial Economy. Consequences and Perspectives in Different Economic Systems / Ed. by S. Alessandrini and B. Dallago. Gower, 1987. — P. 127–144.

налога с организаций» Уголовного кодекса Российской Федерации. Данный список статей представляет собой лишь малую часть актов, регулирующих теневой сектор.

Государственный контроль над теневой экономикой осуществляется с помощью следующих взаимозависимых инструментов (рис. 2).



Рисунок 2. Инструменты государственного контроля [10]

Каждый из вышеперечисленных институтов осуществляет определенный вид контроля, что в совокупности обеспечивает единый системный регулирующий аппарат.

Политика по борьбе с теневой экономикой в рамках каждой страны должна проводиться параллельно с политикой контроля, так как для этого используются различные инструменты и методы.

В государственных структурах существует несколько подходов к решению проблем теневого сектора экономики. Они различаются по объектам и способам воздействия, но тесно взаимосвязаны. Первый подход — радикально-либеральный по своей сути предполагает:

1. Расширение полномочий и подразделений ФСБ, МВД, налоговой полиции и Министерства финансов.
2. Улучшение взаимодействия и координации спецслужб.
3. Усиление законодательства в плане контроля над теневым сектором экономики, ужесточение мер наказания.

Но для обеспечения данных условий необходима реализация правового подхода, который предназначен для совершенствования законодательства. Для его реализации требуется четкое разделение законодательством капиталов участников теневого и официального секторов экономики, ужесточение уголовно-правовых методов по борьбе с нелегальным бизнесом, разработка и реализация совершенствованных мер защиты населения со стороны государства от мошенничества.

Проблема теневой экономики в российских реалиях особенно актуальна. Теневая экономика в России стала активно развиваться после распада СССР и становления России как самостоятельного государства с рыночной экономикой. Отсутствие опыта, условий для

функционирования предпринимательства и четкого законодательства для регулирования секторов экономики привело к тому, что большинство начинающих бизнесменов и предпринимателей «ушли в тень», где были более выгодные условия. С тех пор теневой экономической сектор активно процветает и совершенствуется с помощью новейших технологий.

Россия занимает четвертое место по объему теневой экономики после Украины, Нигерии и Азербайджана на 2021 год (рис. 3).

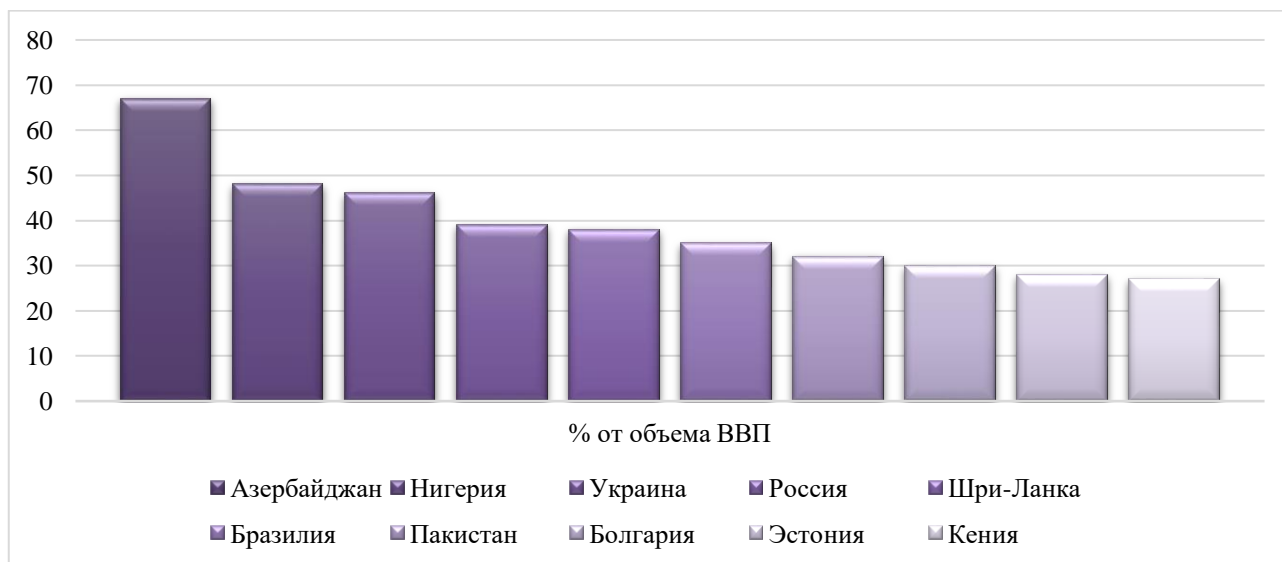


Рисунок 3. Страны с наибольшей долей теневого сектора экономики [11]

По данным за 2021 год наблюдается неравномерность распределения теневой экономической деятельности в России. Показатели доказывают влияние на масштабы теневой экономики таких аспектов как уровень жизни населения, культурные и этнические традиции и ценности, нестабильность управления местных финансово-контрольных и правоохранительных систем (рис. 3).



Рисунок 4. Регионы с самой высокой и самой низкой неформальной занятостью [12]

На графике ниже представлены данные о занятых работниках в неофициальном секторе экономики за период с 2011 по 2021 годы. По сравнению с 2020 годом неформальный сектор увеличился более чем на полмиллиона человек. Он непрерывно растет с 2016 года и за это время увеличился на 4 млн человек (рис. 5).



Рисунок 5. Доля занятых работников в неформальном секторе с 2011 по 2021 годы [13]

Согласно оценкам независимых экспертов, проблема теневого сектора в России обстоит гораздо серьезнее, чем показывают официальные данные. Предоставленные Федеральной службой государственной статистики показатели по масштабам теневой экономики в России не учитывают участников так называемого «серого» сектора экономики — это работники, получающие «серую» заработную плату или работающие без официального оформления. Росстат оценивает объем неофициального сектора по нижней планке и рассчитывает его как разницу между числом всех занятых работников в экономике и количеством рабочих мест. Вследствие изначального некорректного расчета оценка показателей теневой экономики становится искаженной [14].

Заключение

Исследование причин и факторов проявления теневой экономики позволяют сформировать более точное представление о структуре теневой экономики, в частности разграничив криминальную от теневой и произвести сегментацию теневой экономики факторам проявления. Отмечено, что многие виды теневой экономики (особенно скрытая и неформальная) могут помогать развитию официальной экономики. Проанализированы причины возникновения теневой экономики. Выявлены положительные функции теневой экономики. Рассмотрены последствия от теневой экономики.

Теневая экономическая деятельность является серьезной проблемой не только на государственном, но и на мировом уровне. Масштабы неофициальной экономической деятельности во многом зависят от типа экономической системы и методов государственного управления. В рамках каждого государства необходимо вести четкий и эффективный контроль над деятельностью теневого сектора с помощью проведения грамотной политики и реализации стратегии экономической безопасности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Дробот Е.В., Макаров И.Н. Сценарии развития и стратегии управления теневой экономикой // Теневая экономика. — 2021. — Т. 5. — № 3. — С. 183–198.
2. Елизарова В.В., Шереметьева П.С. Теневая экономическая деятельность как угроза экономической безопасности Российской Федерации // Современные проблемы обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта. — 2021. — С. 64–68.
3. Терновская Е.П. Цифровизация и риски расширения теневой экономической деятельности в России // Теория и практика общественного развития. — 2022. — № 1(167). — С. 87–94.
4. Афанасьева А.О. Особенности теневой экономики в различных по уровню развития экономики группах стран // Научные записки молодых исследователей. — 2019. — № 3. — С. 74–82.
5. Зюзин Ю.И. Феноменология и типология теневой экономики // Бизнес. Образование. Право. — 2019. — № 1. — С. 170–175.
6. Долбилов А.В. Оценка влияния угроз теневой экономики на внешнеэкономическую безопасность государства // Форум. Серия: Гуманитарные и экономические науки. — 2020. — № 1. — С. 126–131.
7. Фатхи Д.М. Классификация теневой экономической деятельности // Концепции устойчивого развития науки в современных условиях. — 2019. — С. 116–123.
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. Анюкова Р.А., Мохов И.А. Теневая экономика и ее последствия для государства // Структурные преобразования экономики территорий: в поиске социального и экономического равновесия. — 2020. — С. 17–20.
10. Мурсалимов А.Т. Реализация экономической политики в рамках искоренения теневой экономики: региональный аспект // Евразийский юридический журнал. — 2019. — № 8. — С. 316–317.
11. Чукавин А.Ю., Кузин М.А. Анализ взаимодействия населения России с банковским сектором экономики // Вестник Евразийской науки. — 2021 № 6. — URL: <https://esj.today/PDF/30ECVN621.pdf>.
12. Симонин П.В., Богачева Т.В., Лустина Т.Н., Подсевалова Е.Н. Минимальная заработная плата: проблемы неравенства и социальной справедливости // Вестник Евразийской науки. — 2022 № 2. — URL: <https://esj.today/PDF/45ECVN222.pdf>.
13. Early B., Peksen D. Searching in the shadows: The impact of economic sanctions on informal economies // Political Research Quarterly. — 2019. — Т. 72. — № 4. — С. 821–834.
14. Huynh C.M. Shadow economy and air pollution in developing Asia: what is the role of fiscal policy? // Environmental Economics and Policy Studies. — 2020. — Т. 22. — № 3. — С. 357–381.

Diarova Adelina Maratovna

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

Academic adviser: **Капустина Надежда Валер'евна**

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

Modern methods and tools in counteracting shadow economic activity

Abstract. This article describes the main approaches aimed at counteracting shadow economic activity. The author considered the existing regulatory framework in the field of combating shadow economic activity, and also determined the role of the state in the process of implementing the policy of countering the expansion of the shadow economy. It was noted that the conduct of a non-centralized policy of control over the shadow sector by the state could lead to serious irreparable consequences. In this case, the state will need to improve the control policy and strengthen measures to combat the shadow economy. The paper considers certain approaches to the fight against shadow economic activity, namely the radical liberal and legal ones. The first approach is aimed at increasing the number of employees of departmental services involved in combating shadow economic activity, while the second one is based on improving the existing legislation in the field of economic activity regulation, in particular, the sanctioning of the shadow economy. The author studied statistical data that reflect the size and scope of the shadow economy by country, as well as by regions of Russia. The paper describes a mechanism for assessing the level of shadow economic activity, while reflecting the shortcomings of modern methodology, which distorts the actual situation in the state, which leads to potential wrong decisions. In the final part of the article, the author suggested that a significant part of the population, against the background of increasing unemployment and a decrease in the general standard of living, have an urgent need for additional earnings, which is provided by the informal sector of the economy.

Keywords: shadow economy; state control; countering the shadow economy; legal approach; informal sector of the economy; total employment; statistical approach