

УДК 338.242

«ТЕНЕВАЯ» ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, ПРИЧИНЫ И ПРЕДУПРЕДИТЕЛЬНЫЕ МЕРЫ

Сырбу А.Н.,

Волгоградский институт управления РАНХиГС, Волгоград,
email: surbyan@mail.ru

Телятникова В.С.,

Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоград,
email: vika.t@list.ru, skst78@mail.ru

Перепелицына М.А.,

Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоград,
email: vika.t@list.ru, skst78@mail.ru

Аннотация. В статье анализируются причины существования и трансформации хозяйственной деятельности в «теневую» форму. «Теневая» хозяйственная деятельность рассмотрена как процесс в экономике, связанный с замещением легальной деятельности экономических отношений при помощи криминальных действий. Цель исследования — проанализировать источники и причины возникновения «теневых» хозяйственных процессов в России, определить влияние данного явления на экономику страны, предложить рекомендации по минимизации этой проблемы. В рамках обозначенной цели решены задачи. Определено понятие и сущность «теневой» хозяйственной деятельности; предложены мероприятия по предупреждению «теневой» хозяйственной деятельности в России. Уточнена сущность понятия «теневая» деятельность. Уточнены и расширены мероприятия по борьбе с этой проблемой. Указаны инструменты и эффекты.

Ключевые слова: «теневая» экономика, экономические правонарушения, пресечение, незаконные виды деятельности.

“SHADOW” ECONOMIC ACTIVITY, CAUSES AND PREVENTIVE MEASURES

Syrby A.N.,

Volgograd Institute of Management RANEPa, Volgograd,
email: surbyan@mail.ru

Telyatnikova V.S.,

Volgograd State Social and Pedagogical University, Volgograd,
email: vika.t@list.ru, skst78@mail.ru

Perepelitsyna M.A.,

Volgograd State Social and Pedagogical University, Volgograd,
email: vika.t@list.ru, skst78@mail.ru

Abstract. The article analyzes the reasons for the existence and transformation of economic activity into a “shadow” form. “Shadow” economic activity is considered as a process in the economy associated with the replacement of the legal activity of economic relations with the help of criminal actions. The purpose of the study is to analyze the sources and causes of the emergence of “shadow” economic processes in Russia, determine the impact of this phenomenon on the country’s economy, and offer recommendations for minimizing this problem.

Within the framework of the stated goal, the tasks were solved. The concept and essence of "shadow" economic activity is defined; measures were proposed to prevent "shadow" economic activity in Russia. The essence of the concept of "shadow" activity is clarified. Measures to combat this problem have been clarified and expanded. Instruments and effects are indicated.

Keywords: "shadow" economy, economic offenses, suppression, illegal activities.

«Теневая» хозяйственная деятельность — это процесс в экономике, при котором вытесняется легальная деятельность экономических отношений при помощи криминальных действий. Формами таких действий являются незаконные виды бизнеса, коррупция, теневая экономика. Из-за несовершенства законодательства всё отчетливее обозначается проблема, заключающаяся в формировании криминальной экономики и функционировании официальной экономикой.

Цель исследования

Цель исследования — уточнить сущность понятия «теневая» деятельность, конкретизировать инструменты и эффекты мероприятий по пресечению.

Материал и методы исследования

Исследования выполнены на основе анализа правовых актов, экономистов, занятых исследованием данной проблемой. Методы исследования: системный анализ, монографический.

Результаты исследования и их обсуждение

Оказывая негативное влияние в целом на экономическую ситуацию субъектов хозяйственных отношений, экономические правонарушения несут в себе конкретные последствия. Обозначенная проблема неоднократно поднималась такими авторами, как экономистом Джозефом Стиглиц и юристом Ричардом Поснер.

Джозеф Стиглиц подчеркивал, что борьба с экономическими правонарушениями является неотъемлемой частью устойчивого экономического развития и создания справедливых условий для всех участников рынка [7].

Ричард Поснер подчеркивал необходимость эффективной правовой системы, способной пресекать экономические преступления и наказывать виновных. Поснер Р. также обращал внимание на экономическую неэффективность правонарушений, которая проявляется в потерях для обществ [5].

Для государства последствия «теневой экономики» проявляются в дестабилизации и спаде производства и снижении занятости (рис. 1).

Для субъектов бизнеса экономические правонарушения сопровождаются следующими явлениями, которые обобщены на рисунке 2.

В целом криминальная ситуация в сфере экономики напрямую характеризуется ростом налоговой и экономической преступности.

Понятие «Криминализация» означает совокупность экономических отношений, возникающих по вопросу производства, распределения, обмена и потребления материальных и нематериальных благ, но главное отличие от официальной экономики — это происходит «вне поля зрения» государства. То есть государство не может контролировать этот процесс постоянно по причине высоких затрат из-за чего происходят негативные последствия. А именно сложно контролировать деформацию налогообложения и бюджетной сферы.



Рис. 1. Последствия экономических правонарушений



Рис. 2. Последствия для бизнеса от экономических правонарушений

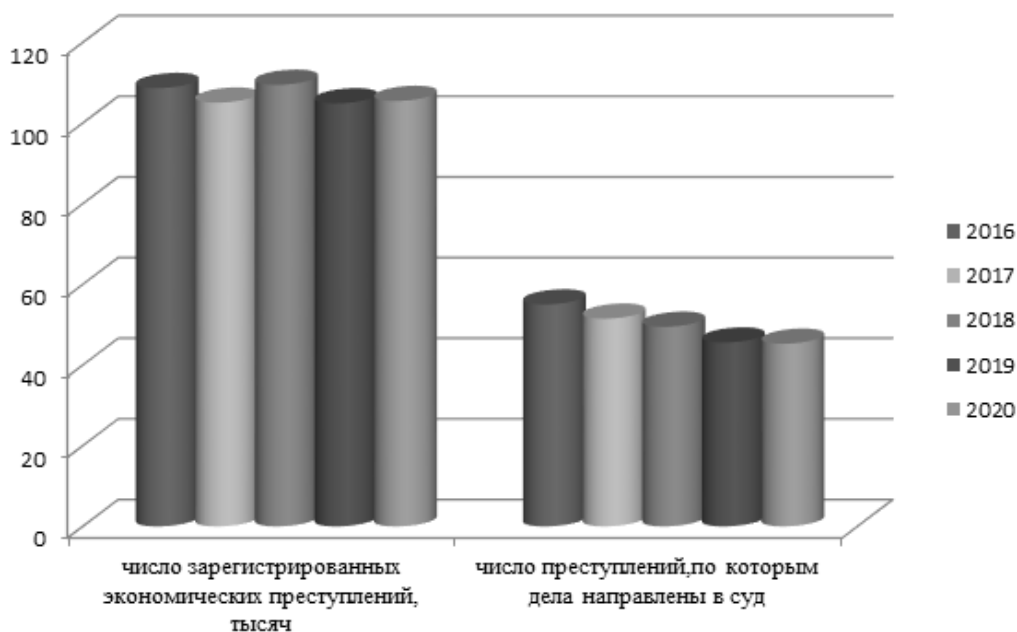


Рис. 3. Статистика экономических правонарушений, тыс. ед., 2016-2020 гг.

Кроме того, существует влияние внешних факторов на кредитно-денежную сферу, на международные экономические отношения, на инвестиционный процесс [6. С. 215.].

В первом случае криминальные структуры уклоняются от налогов, и тем самым повышается налогообложение доходов законопослушных налогоплательщиков. Вследствие чего, высокая налоговая нагрузка подталкивает организации к уклонению от уплаты налогов [6. С. 216].

Во-втором случае, нелояльное поведение субъектов к существующим законам влияет на государственный бюджет. Из-за теневой экономики государство сталкивается с проблемой сокращения доходов бюджета, что в свою очередь ведёт к недофинансированию государственных институтов регулирования экономики. Это ведёт к кризисным ситуациям, которые в свою очередь ставят в тяжёлое положение экономические отрасли государства [6. С. 215].

По данным Международного Валютного Фонда теневая экономика занимает 33,7% от общей величины ВВП. Дать точную оценку влияния криминализации на национальную экономику достаточно сложно, это объясняется тем, что теневая экономика известна своими большими масштабами развития в экономической сфере. По уголовной статистике зафиксированные сведения об экономических преступлениях не могут отразить реальную ситуацию экономических отношений, так как большая часть экономических правонарушений попросту не зафиксирована (рис. 3).

Что касается денежной кредитной сферы – изменение структуры платёжного оборота, кредитных отношений и в росте инвестиционных рисков ведёт её к дестабилизации. Совершение криминальными структурами валютных операций осуществляется ради “отмывания” финансовых средств, добытых незаконным путём.

Если подходить к этому вопросу с социальной точки зрения, то одной из главных причин возникновения теневой экономики является неспособность большинства людей зарабатывать достаточно для обеспечения жизненных нужд. В таких случаях люди вынуждены обращаться к неофициальным работодателям, которые могут предложить более выгодные условия и более высокую заработную плату, но не выполняют обязательства по налогообложению и социальным выплатам [6. С. 175.]

Еще одной причиной является отсутствие правового регулирования в некоторых сферах экономики. Это могут быть подземные казино, нелегальные рынки продуктов питания и торговля контрафактными товарами. В таких случаях люди, которые сотрудничают с неофициальными работодателями, могут быть вынуждены сотрудничать с преступной деятельностью [7. С. 173.]

Например, игорная индустрия: в странах, где запрещены игорные заведения, многие граждане могут играть только в подземных казино. Например, в некоторых странах Азии, таких как Китай и Вьетнам, ограничения на игорную индустрию приводят к созданию большого количества подпольных казино.

Рынок продуктов питания. Некоторые люди могут продавать продукты питания без сертификации и разрешения на продажу. Это может привести к тому, что продукты могут содержать вредные вещества, а также иметь низкий качественный стандарт.

Торговля контрафактными товарами. Запрещение продажи некоторых товаров может привести к появлению торговли контрафактными товарами. Например, запрещение продажи определенных видов одежды может привести к тому, что появится нелегальный рынок с подделками этой одежды.

Теневая экономика также возникает из-за недостаточной прозрачности и открытости экономических процессов. В некоторых случаях, государственная бюрократия может быть слишком сложной и неэффективной, что затрудняет доступ малым и средним предпринимателям к ресурсам и капиталам. Некоторые нелегальные бизнесы могут использовать неформальную экономику для сохранения конкурентных преимуществ и минимизации налогов [5. С. 215-220.]

Обобщив источники появления теневой экономики, можно заметить их значительное число. Это оттягивание процедуры постановки на налоговый и статистический учет; минимизация налоговых платежей, переходящее в уклонение от уплаты налогов; искажение данных по объему и масштабу производства, размеру прибыли, численности персонала, размер заработной платы персонала, количество арендуемых площадей, размеры имущества в собственности, коррупция, взяточничество, незаконная деятельность.

В качестве причины ухода хозяйственников в теневой сектор можно отметить две. Желание сэкономить средства для стабильного функционирования и расширить капитал для расширения производства, увеличения масштабов предпринимательской деятельности, укрепления конкурентных позиций. Если говорить о государственных структурах, то нарушение баланса между личным интересом и общественным на фоне незрелости политических убеждений.

Современные управление, надзор и контроль позволили выявить три уровня теневой экономики. Первый, это теневая экономика первого уровня (фиктивная экономическая деятельность, часто на уровне руководителей хозяйствующих субъектов). Второй уровень — это неформальная экономическая деятельность и третий уровень — запрещенная экономическая деятельность.

Борьба с «теневой» хозяйственной деятельностью может осуществляться путем уменьшения налогового бремени, создания благоприятных условий для бизнеса, улучшения кредитного климата и борьбы с коррупцией. Также необходимо повышать осведомленность населения о последствиях неуплаты налогов и жестче наказывать нарушителей [2.С. 309-314.]. Отмечается сравнительно небольшие масштабы теневой экономики в странах, где действуют относительно низкие налоговые ставки и лояльное налоговое налогообложение, и одновременно серьезные наказания за уклонение и неуплату налогов, пошлин и сборов. Также существует тщательный контроль учредительной, организационно-управленческой и финансово-экономической документации. По статистике, изменение емкости информационного поля способно снизить количество экономических преступлений, примерно на 20-30%. Увеличение емкости информационного поля означает расширение доступности и качества информации, а также повышение ее объема и разнообразия. Когда люди имеют более полную и точную информацию о правилах, законах и последствиях своих действий в экономической сфере, они более склонны соблюдать законы и нормы. Это снижает возможности для мошенничества, коррупции и других экономических преступлений.

В сентябре 2023 года появилась информация о разработке проекта методики оценки потенциальной численности граждан, занятых в теневом секторе экономики. Проект разработан Минтрудом. Обозначенный проект включает методику определения целевых показателей потенциальной величины теневой занятости. И это не только для статистики. Региональным властям будут установлены коэффициенты по «легализации» граждан. Процент «отбеливания» экономики в регионах должен

составить примерно 10 единиц. Итого за три года, примерно, 30%. Это еще связано с попыткой наполнить местные бюджеты доходами, которые напрямую связаны с налогами на реальные доходы физических лиц [9].

Проект предполагает пересчитать не только работающих лиц. На первом этапе предполагается выяснить количество неработающего населения в трудоспособном возрасте. Для этого воспользуются информацией фонда обязательного медицинского страхования. Число детей и пенсионеров исключат, а остальная часть, предполагается, останется для подробного изучения. Подобная мера борьбы со скрытой занятостью использована была во многих европейских странах несколько лет назад. Напрашивается вопрос, что делать с цифровыми результатами? Предположительно, те же региональные власти должны будут разработать мероприятия по работе с лицами, которые оказались вне границ «белой экономики». Понимая несовершенство методики расчета и сложности реализации показателя эффективности по работе отбеливания серой экономики, дается поэтапное достижение результата. В первый год нужно достичь показателя до размера 20%, второй уже 50% и в третьем году работы с гражданами серой экономики-50% должны изменить статус.

При существующем размере серой экономики любые мероприятия по ее сокращению рассматриваются как серьезные намерения. При этом останутся вне зоны проекта лица, получающие часть заработной платы в «конверте», лица, переведенные в статус самозанятых, для подмены трудовых отношений, мигранты, работающие без патента. В методике не учтены лица, перемещающиеся в рамках внутрироссийской миграции. Предполагается, что в будущем методика выявления принадлежности трудоспособного населения к теневой экономике дополнится мониторингом доходов и расходов.

Следует отметить, что меры, направленные на преодоление скрытой занятости, могут быть самими разными. При этом работодатели всегда будут искать иные возможности взаимодействия с наемными работниками. На динамику расширения схем «скрытых» трудовых отношений влияет система управления на разных уровнях власти, санкции, штрафы. Существует законодательство в отношении наемных работников. Так, в Болгарии, наемные работники, работающие без действительного трудового договора, обязаны были выплатить штраф в размере трех месячных взносов на социальное обеспечение, однако, закон прекратил свое действие на основе Конституционного суда. При этом отмечается положительные и отрицательные стороны мероприятий с теневой экономикой. Отрицательные моменты связаны с тем, что культура трудовых отношений не меняется. Меры не мотивируют людей к изменению своего поведения, а носят иногда «карательный» характер. Считается, что самые действенные меры, это косвенные. На первом месте среди них являются налоговые меры и изменения в системе социального обеспечения. В любом случае, меры должны быть дешевле планируемых результатов по минимизации теневой экономики. Поощрения участия в официальной экономике не так действенны, по сравнению с косвенными мерами. По статистике скрытая занятость чаще всего используется в строительстве и розничной торговле. Еще отмечаются субъекты экономики, которые в своей деятельности допускают использование мелких наличных денег (малые, средние предприятия в торговле). Эти отрасли имеют долю занижения доходов (выручки от реализации).

По видам деятельности наибольшие масштабы теневой экономики наблюдаются в недвижимости, примерно 70%. В сельском хозяйстве в 2021 году примерно 30% трудовых ресурсов были заняты в теневом секторе.

Структура теневого рынка труда выглядит примерно так, 41% самозанятые, 57% наемные работники, 2% работодатели [10. С.147].

В целом, теневая экономика является результатом экономических и социальных проблем, с которыми сталкиваются обычные люди.

Понятие и сущность «теневой» хозяйственной деятельности сопровождается рядом характерных черт и последствий, которые оказывают влияние на экономику и общество в целом.

Во-первых, «теневая» хозяйственная деятельность обычно осуществляется вне официальной системы регулирования и контроля, что приводит к уклонению от уплаты налогов и иных обязательных платежей. Это приводит к сокращению доходов государства, ослаблению социальных программ и недостаточному финансированию важных секторов экономики, таких как здравоохранение, образование и инфраструктура.

Во-вторых, «теневая» хозяйственная деятельность часто сопряжена с нарушением правил и норм, связанных с безопасностью, качеством продукции или услуг. Отсутствие контроля и регулирования позволяет неконтролируемым субъектам осуществлять деятельность без соблюдения необходимых стандартов, что может привести к серьезным последствиям для здоровья и безопасности граждан.

В-третьих, «теневая» хозяйственная деятельность создает неравные условия конкуренции между официальными и неофициальными предприятиями. Неофициальные предприятия, избегая налогов и социальных отчислений, могут предлагать товары или услуги по более низким ценам, что создает дополнительные трудности для официальных предприятий и может привести к их закрытию или сокращению рабочих мест.

Выводы

В качестве современных мероприятий по пресечению «теневой» хозяйственной деятельности в России в настоящее время рассматриваются следующие подходы и меры (табл. 1).

Таблица 1

Мероприятия по пресечению «теневой» хозяйственной деятельности в России

№ п-п	Мероприятия	Инструменты, эффект
1	Усиление налогового контроля	Использование современных технологий для анализа данных и борьбы с налоговыми махинациями, а также сотрудничество с другими странами в обмене информацией о налоговых плательщиках.
2	Совершенствование законодательства	Усиление ответственности за нарушения в сфере «теневой» хозяйственной деятельности. Ужесточение наказаний за нарушения трудового законодательства, введение антикоррупционных мер и обеспечение большей прозрачности в процессе бизнеса.
3	Повышение осведомленности и образования	Широкое понимание последствий «теневой» хозяйственной деятельности. Это поможет повысить осведомленность о правилах и нормах, а также подчеркнуть важность этического и ответственного поведения в бизнесе.
4	Содействие развитию малого и среднего предпринимательства	Упрощение процедур регистрации и лицензирования, предоставление доступного кредитования и поддержки бизнес-инкубаторов, может снизить мотивацию для участия в «теневой» хозяйственной деятельности и способствовать их интеграции в легальную экономику.
5	Участие региональных уровней власти	Выявление лиц, поддерживающих теневую экономику, работая по договоренности с работодателем, обходя законодательство

1. Усиление налогового контроля. Власти могут вводить более строгие меры контроля за уплатой налогов, включая повышение штрафов и ответственности за налоговые правонарушения, использование современных технологий в сборе информации и ее обработке.

2. Совершенствование законодательства. Внесение изменений в законодательство может помочь усилить ответственность за нарушения в сфере «теневой» хозяйственной деятельности. Это может включать в себя ужесточение наказаний, введение антикоррупционных мер и обеспечение большей прозрачности бизнес-процессов.

3. Повышение осведомленности и образования. Проведение информационных кампаний и образовательных программ для предпринимателей и населения может способствовать более широкому пониманию последствий «теневой» хозяйственной деятельности.

4. Содействие развитию малого и среднего предпринимательства. Создание благоприятной среды для малых и средних предприятий, может снизить долю участия собственников в «теневой» хозяйственной деятельности и способствовать их интеграции в легальную экономику.

5. Активизация работы региональных властей по выявлению лиц, занятых в теневой экономике.

Улучшение экономических условий, улучшение правовой регламентации и улучшение доступа к ресурсам и капиталам могут помочь избежать возникновения неформального сектора и снизить его уровень в обществе.

Литература

1. Ханчук Н.Н. Теневая экономическая деятельность как историческая категория // Теневая экономика. 2019. С. 67.
2. Дорохин В.С. Ричард Познер и экономический анализ права // Право. Журнал Высшей школы экономики. 2014. № 1. С. 17-19.
3. Агарков Г.А. Теневая экономика региона: моделирование, анализ, противодействие: монография / под ред. А.И. Татаркина, А.А. Куклина. Екатеринбург, 2018. 257 с.
4. Кормишкина Л.А., Лизина О.М. Теневая экономика: учебное пособие для вузов. Саранск: Изд-во Мордов. ун-та, 2016. 136 с.
5. Теневая экономика и уголовный закон / Под ред. Макарова Д.Г. М.: Юрлитинфо, 2015. 216 с.
6. Криворотов В.В. и др. Угрозы экономической безопасности и их предупреждение: учебное пособие / под ред. Н.Д. Эриашвили. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. 415 с.
7. Барсукова С.Ю. Неформальная экономика. Курс лекций: учебное пособие. М.: Изд. дом Гос. ун-та — Высшей школы экономики, 2009. 354 с.
8. Стиглиц Дж.Ю. Экономика государственного сектора / Пер. с англ. М.: Изд.-во МГУ: Инфра-М, 1997. 720 с.
9. РБК. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.rbc.ru/economics/26/09/2023/651187059a794736c21c8231?from=sory> (дата обращения 22.12.2023).
10. Богомолова И.П., Хорев А.И., Королев М.И., Василенко И.Н., Шайкин Д.В. Исследование особенностей формирования теневой экономики, как фактора риска и угрозы экономической безопасности России // Теневая экономика. 2023. Т. 7. № 2. С. 145-160.