



Место и роль теневой экономики в системе угроз экономической безопасности организации

Банк С.В., д.э.н., профессор кафедры финансового учета и контроля, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «МИРЭА – Российский технологический университет», Москва, Россия

Волков С.Е., заведующий кафедрой управления рисками легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «МИРЭА – Российский технологический университет», Москва, Россия

Аннотация. На настоящее время самой вероятной причиной подрыва уровня экономической безопасности изнутри остается теневая экономика, являющаяся фактором, первостепенно препятствующим увеличению объемов денежного капитала и человеческого ресурса, а также негативно сказывающимся на других сферах жизнедеятельности общества в целом. Скорое увеличение количества новых организаций и перехода уже существующих предприятий на неофициальные аспекты экономических отношений в сфере рыночных отношений приводит к торможению постоянного совершенствования экономики государства и снижению уровня конкурентоспособности страны в целом.

К сожалению, не представляется возможным полное исключение наличия теневой экономики в области обеспечения безопасности экономики, начиная от уровня организаций, влияющих на всю структуру экономической безопасности государства. Однако, правительственные и исполнительные органы путем принятия управленческих и организационных решений в силах повлиять на спад активности неформальной деятельности в экономике страны.

Ключевые слова: теневая экономика, экономическая безопасность.

The place and role of the shadow economy in the system of threats to the economic security of the organization

Bank S.V., Doctor of Economics, Professor of the Department of Financial Accounting and Control, Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education «MIREA – Russian Technological University», Moscow, Russia

Volkov S.E., Head of the Department of risk management of legalization (laundering) of proceeds from crime and financing of terrorism, Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education «MIREA – Russian Technological University», Moscow, Russia

Annotation. This Currently, the most likely reason for undermining the level of economic security remains the shadow economy, which is one of the negative factors that primarily prevents an increase in the volume of monetary capital and human resources, as well as negatively affecting other spheres of society as a whole. The rapid increase in the number of new organizations and the transition of existing enterprises to informal aspects of economic relations in the field of market relations leads to a slowdown in the continuous improvement of the state economy and a decrease in the level of competitiveness of the country as a whole.

Unfortunately, it is not possible to completely exclude the presence of a shadow economy in the field of ensuring the security of the economy, starting from the level of organizations that in turn affect the entire structure of the economic security of the state. However, government and executive bodies, by making managerial and organizational decisions, are able to influence the decline in the activity of informal activities in the economy.

Key words: shadow economy, economic security.

В сфере анализа факторов, негативно влияющих на способность государства к улучшению своей экономической деятельности на всех уровнях, относится активное изучение экономического явления теневой экономики.

Исходя из мнения исследователей, можно сделать вывод о том, что данная проблема появилась давно и заслуживает особого контроля со стороны органов управления, регулирующих партнерские отношения между организациями в сфере рынка[2]. Результаты рассмотрения авторских работ, посвященных подробному разбору понятия теневой экономике как неформальной деятельности, представлены на рис. 1.



Рис. 1 – Результаты рассмотрения авторских работ на предмет объяснения понятия теневой экономики

Приведенные на рис. 1 авторы подкрепляют мнение о том, что общепризнанным становится сам факт наличия в экономической структуре России теневой экономики, но ввиду многообразия своей сущности и последствиям деятельности, теневые процессы остаются нераскрытыми и до конца неизученными.

Исследователи рассматривают аспекты теневых отношений с преломлением различных сфер жизнедеятельности общества:

1. С юридической точки зрения, теневая экономика признается фактом преступления правового порядка, осуществляющая свою деятельность за рамками дозволенного законодательными органами в различной степени. Вся специфика работы теневого сегмента экономики классифицируются на виды (рис. 2):

- операции, провидимые сотрудниками компаний в целях получения личной выгоды в рамках их непосредственных рабочих полномочий путем проведения коррупционных взаимоотношений и махинаций с целью избегания налоговых выплат (белая зона экономических отношений);

- незарегистрированная в официальных органах деятельность по выпуску и продаже продукции, способная функционировать обособленно, избегая затраты на получение разрешения для ведения бизнеса и налоговые выплаты (серая зона экономических отношений);

- незаконные действия по созданию и распространению нелегальных товаров и услуг путем преступной деятельности насильственного и иного характера, преследуемых законом (черная зона экономических отношений) [3].

Анализируя степень взаимодействия формальной структуры экономики, регламентированной государством, с видами теневых отношений, можно сделать вывод о тесной взаимосвязи белой зоны теневой экономики, преимущественно отвечающей требованиям законодательства государства, и абсолютном противоречии черной зоны законам и принципам, на которых была построена вся экономическая система страны. Серая зона отдаленно вобрала в себя аспекты черной и большей частью белой зон теневых отношений.

2. Исследователи, специализирующиеся на социоэкономическом методе рассмотрения понятия теневого бизнеса, утверждают, что существует прямая зависимость влияния теневой экономики на степень удовлетворенности населения и способности экономической системы к устойчивости и самостоятельности.

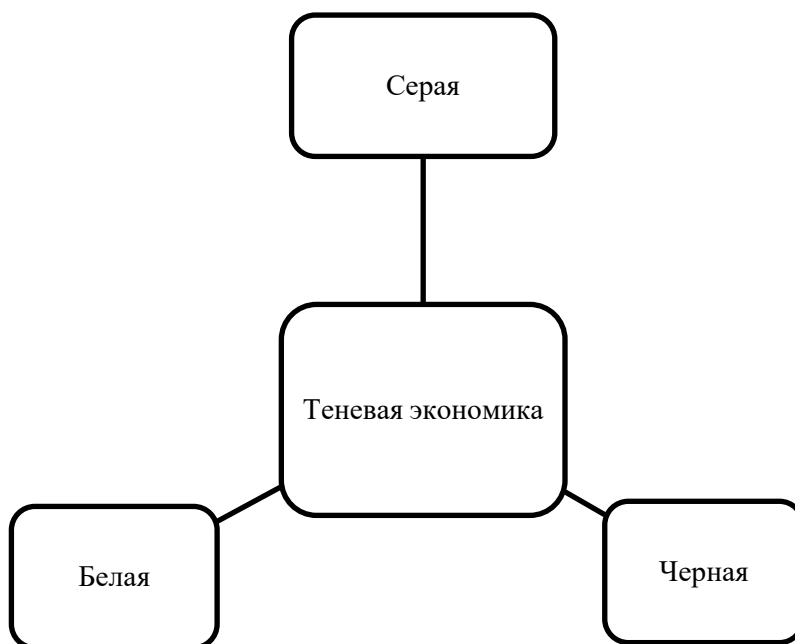


Рис. 2 – Классификация теневого сегмента экономики на виды

Табл. 1 наглядным образом показывает некоторые аспекты оказанного воздействия теневой экономики на экономическую и социальную сферы жизни общества, отражая ее позитивные и негативные моменты. Из анализа видно, что следствием теневой деятельности является неоднозначность противоречащих друг другу показателей.

Результатом увеличения числа теневых отношений в экономике является дестабилизирующая ситуация налогооблагающих структур, проявляющаяся в дефицитном количестве предприятий и жителей, исправно оплачивающих налоги согласно законодательству. Это влечет за собой увеличение налоговой нагрузки и экономических ограничений на часть населения, официально занимающаяся своей трудовой деятельностью, с целью формирования части госбюджета, приносящей доход.

Проведение экономической деятельности без учета государственного контроля несет за собой как результат сокращение показателей стоимости всей произведенной продукции на территории государства, уменьшению конкурирующей способности страны на мировом рынке и частичной потери

партнерских отношений с иностранными представителями в вопросах взаимовыгодной торговли.

Таблица 1

Позитивные и негативные аспекты проведения теневой экономики

№	Позитивные аспекты	Негативные аспекты
1	Высокая степень производительности продукции теневой экономики относительно показателей легализованных предприятий	Проведение теневой экономической деятельности формирует неуправленную структуру рыночных отношений в стране
2	Теневая экономика способствует получению дополнительной выручки, тем самым повышая уровень доходов	Теневая экономика обходит регламентируемую систему налогообложения, снижая объемы притока денежных средств в бюджет
3	Теневая экономика обеспечивает дополнительное количество вакантных должностных мест для жителей территории	Теневая экономика ограничивает количество трудоспособного населения, способных работать на законных основаниях в официальных компаниях, мешая получению реальных статистических данных о человеческих ресурсах страны
4	-	Теневая экономика не преследует цель вложения денежных и материальных средств в развитие исследовательских и научных работ
5	-	Теневая экономика препятствует образованию партнерских отношений на рынке внешнеэкономических отношений

Теневая экономика, благодаря своей деятельности, способна создать дополнительные рабочие места на нелегально образованных предприятиях, тем самым препятствуя предоставлению рабочих ресурсов официальным компаниям. Таким образом, складывается ситуация нехватки рабочей силы и

сокращения скорости роста предприятий для обеспечения работ по усовершенствованию технологического процесса и увеличению объемов созданной и реализованной продукции, упитывающейся в статистических данных государства за годовой период.

Присутствие нелегальных отношений в экономической структуре государства также затрагивают инновационную политику совершенствования экономической системы, отрицательно сказываясь на работе официального участка производственной отрасли, лишая ее части потребителей продукции со стороны населения, прибыли, а также забирая часть материального и человеческого капиталов [5]. Все это в косвенной мере влияет на развитие и способность государства к поддержке работ по исследованию и разработке более совершенствованных средств и методов технологических процессов за счет сокращения объемов вложений в научную стратегию развития предприятий и государства в целом.

Социальная структура искажается посредством деятельности теневой экономики ввиду отсутствия правительственного регулирования путем некорректной работы механизмов социальных передачи денежных и других благ между населением в несправедливом соотношении малого количества затрат и высокой степени прибыли.

3. Одновременно с этим, ученые выделяют статистический подход, рассматривая всю деятельность в теневой сфере экономики как обобщенный комплекс проводимых действий за пределами регистрации показателей экономической системы, используемой для полного учета критериев всех индексов отрасли хозяйственной промышленности страны [1]. Неверные данные затрудняют составление планов по реализации стратегических интересов страны на долгосрочный период.

На основании приведенного выше и с учетом мнения ученых в установлении единого понимания сути экономического явления теневой экономики, можно сделать вывод о разностороннем проявлении данного понятия, требующего рассмотрения с различных точек зрения (рисунок 3).

Несхожесть рассуждений порождается за счет рассмотрения данной проблематики с помощью подходов, построенных на специфике сферы компетенции исследователя и решаемых им задач.



Рис. 3 – Стороны проявления понятия теневой экономики

Несмотря на различия в толковании экономического явления теневой экономики, остается необходимым разобраться в факторах возникновения неофициальной стороны деятельности субъектов экономики.

Исходя из мнения ученых в данном вопросе, выделяют несколько сторон жизнедеятельности государства, активно влияющие на появление теневой области экономики и ее распространение в структуре экономической системы. Обобщая причины возможного формирования и дальнейшего роста неофициальных отношений, скрытых от исполнительных органов власти государства, можно выделить основные группы факторов, объединённых по принципу зависимости от сфер жизнедеятельности общества. Данная классификация представлена в табл. 2.

Факторы возникновения теневой экономики

Источники возникновения теневой экономики	Описание
Сфера экономики	Кризисные ситуации, отрицательно влияющие на стабильность экономики
Политика	Чрезмерный контроль экономических аспектов с целью реализации стратегических нужд страны
Нормативно-правовые отношения	Пробелы и неточности в законодательных нормативных документах
Сфера услуг	Низкий уровень благосостояния жизни населения

Основными источниками, относящимися к факторам с экономической стороны, являются высокая степень платежей, взимаемая с населения на содержание государства, незаконные способы ведения коммерческой деятельности, а также недостатки в схеме проведения операций по продаже имущества государства и документов, дающих право претендовать на часть доходов от бизнеса.

Сфера услуг способствует проявлению теневой экономики при условии отсутствия должного уровня жизни населения, обеспечивающего комфортные условия для существования. Причинами возникновения подобных ситуаций могут являться:

- высокие показатели численности трудоспособного населения совершеннолетнего возраста, не имеющие возможность устроиться на работу;
- низкий уровень оплаты труда, составляющий в общей подсчете сумму ниже установленного прожиточного минимума;
- наличие работодателей, удерживающие выплаты сотрудникам за проделанную работу или отказывающие в выплате денежных средств по отпускным дням и периоду нетрудоспособности работников.

В отношении нормативно-правовых аспектов деятельности органов законодательства можно выделить факторы наличия пробелов и неточностей в основополагающих положениях и постановлениях правительства, слабую динамику в исполнении действий по защите и соблюдению законных интересов жителей, организаций и субъектов государства от действий преступного характера.

Еще одним фактором активного процесса увеличения теневой доли экономических отношений выступает чрезмерное вмешательство правительственных органов в систему экономики с целью реализации государственных намерений на международной арене и повышение конкурентоспособного статуса страны. Навязанная стратегия увеличения оборотов и скорейшего исполнения стратегических задач вынуждает коммерческие лица осуществлять свою деятельность путем применения неофициальных методов ведения бизнеса.

Для оценки степени развитости теневой экономики в организациях и экономической структуре государства аналитиками была сформирована система, включающая методики выявления объемов неучтенных действий предпринимателей [4]:

1. Учетно-статический способ включает методы обнаружения отсутствующих сведений в статистической базе органов управления, дающих возможность определить количество скрытых от правительства операций, произведенных внутри предприятия.

В качестве исходных данных применяются основные параметры, относящиеся к оценке экономической безопасности компаний, процента преступной деятельности и экономических махинаций, а также коэффициенты расхождения денежных операций в отношении полученной прибыли и затратами частных или юридических лиц.

2. Экономический способ основывается на систематизированных данных о материальном состоянии предприятия:

- Принцип бухгалтерского учета реализуется путем проверки протоколов комиссии о балансовых единицах имущества и отчетных документов на наличие расхождений в подсчетах;

- Принцип комплексного анализа строиться на сравнении ожидаемых показателей и итоговых значений на текущий год с данными прошлых лет.

3. Открытый способ практикуется аппаратом регулирования с помощью специализированных инструментов по обнаружению, учету и остановки действий по нарушению условий экономической безопасности организаций и правил продажи продукции. Данный способ взят за основу принципа сбора данных при составлении отчетной документации статической оценки деятельности государства за указанный период времени.

На основании данных статистики за 2022 год, был проведен анализ основных областей экономики с повышенным интересом в применении инструментов теневой экономики [7]. Результаты рассмотрения представлены на рис. 4.

На начало 2022 года большую часть от всего объема производимых операций в теневом секторе экономики заняли организации, занимающиеся возведением и конструированием строительных сооружений. Практически в равные доли составляют области, связанные с производством и реализацией продукции в рыночных отношениях. По сводным показателям, минимальный процент в теневой деятельности набрали компании, работающие в сфере промышленного комплекса и остальных сфер экономики России (рис. 4).

Негативное влияние теневой экономики на безопасность организаций и как следствие на общую экономическую систему страны проявляется в форме:

- сокращения обязательных платежей налогоплательщиков, направленных на восполнения денежного капитала государства, за счет занижения сведений о собственных показателях реально полученной прибыли;

- секвестр статей бюджета;

- вывод финансовых средств на территории с низким порогом налоговых обложений;

- рост производства и оборота на рынке продукции низкого качества, представляющей угрозу жизни для потребителей.



Рис. 4 – Статистика основных областей экономики с повышенным интересом в применении инструментов теневой экономики

Незаконная деятельность в сфере экономики, проявляющаяся в преступных действиях с целью получения дополнительных доходов и материальной выгоды, подвергает риску здоровье населения и нарушает его права, угрожает образованию кризисных ситуаций в экономической системе безопасности предприятия и подрывает стабильность развития и эффективность экономики страны.

Теневую экономику невозможно полностью исключить из структуры экономических отношений. Однако, на основании анализа сведений, собранных исследователями, представляется возможным сформулировать предупредительные действия по нейтрализации последствий теневой экономической деятельности (рис. 5).

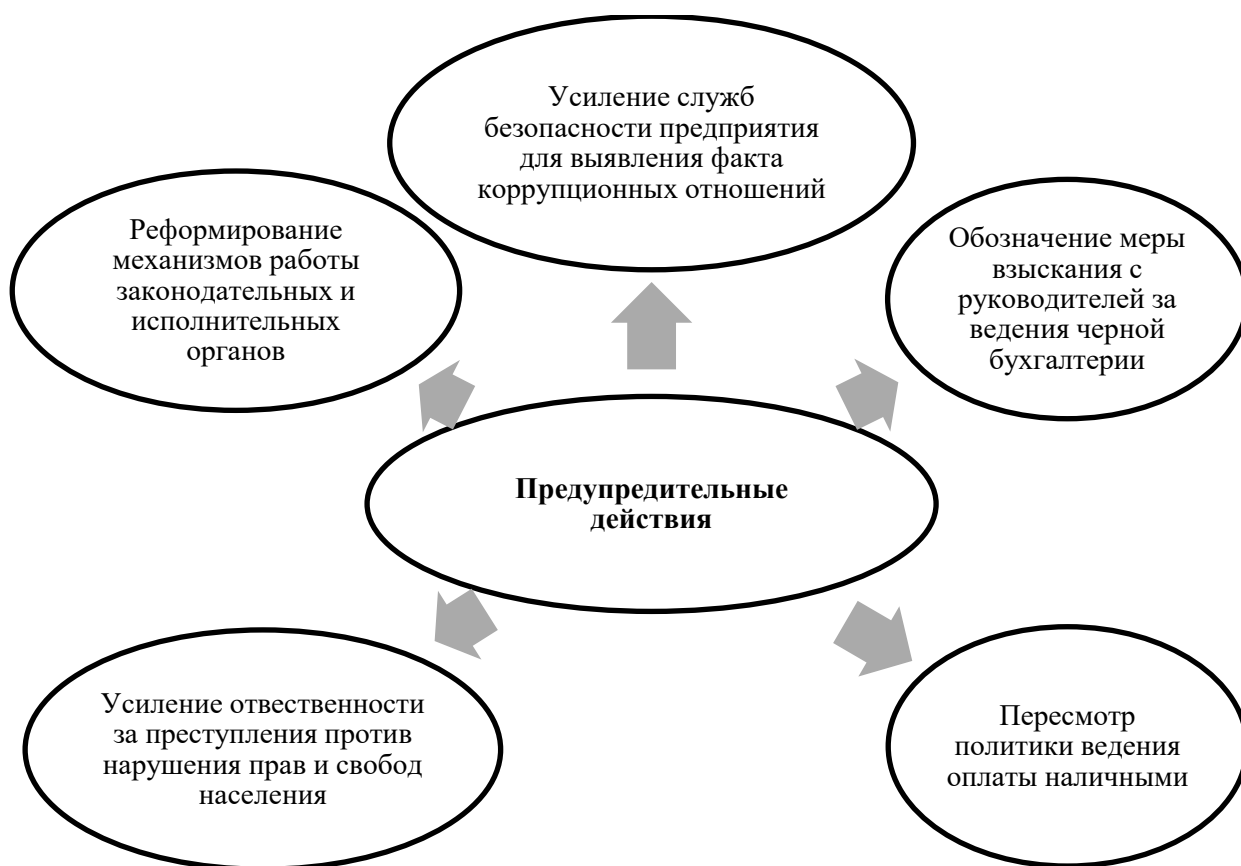


Рис. 5 – Предупредительные действия по нейтрализации последствий теневой экономической деятельности

Превышение служебных полномочий сотрудниками и руководством организаций является главным компонентом теневой экономики, разрушающим экономическую систему безопасности, начиная распространение с уровня организационного управления учреждений и предприятий, дальше проникая непосредственно в структуру процесса экономики страны (рис. 6).

Коррупция в работе органов власти выражается в прямом намерении деликвента получить финансовые или имущественные ресурсы путем скрытой договоренности между двумя сторонами, где хотя бы одна сторона выступает в качестве представителя политической сферы деятельности [6]. Характерное проявления взяточничества уполномоченными лицами органов управления можно обнаружить при:

- выплате несоизмеримо высоких премий за проделанную работу;
- частых выездов за границу чиновников за средства причастных к решению проблемы лиц;

- выборе на вакантную должность членов семьи, граждан, состоящих в знакомстве с работодателем;

- форсирование событий по разрешению проблем в вопросах, требующих грамотного и взвешенного подхода.



Рис. 6 – Уровни коррупционных отношений

Коррупционные отношения внутри предприятий осуществляются посредством незаконного приобретений чужой собственности, намеренного формирования ложной информации в отчетных документах, скрытых сговорах в отношении установления стоимости продукции, выводов денежных средств на иностранные счета.

Благодаря анализу основных принципов теневой экономики, возможно, формирование теоретических этапов развития теневых взаимоотношений на внутриорганизационных уровнях предпринимательства.

1. Начальным этапом служит момент принятия уполномоченным представителем обещанного гонорара за свершение заранее обговоренных действий.

2. Организация по выполнению договоренностей путем форсирования событий, обеспечения преимуществ в конкурентном отборе договорных отношений по оказанию услуг или поставке товаров, выдаче служебной информации конкурентам, а также фальсификации информации о деятельности компании.

3. Легализация финансов, полученных незаконным путем, в обход официальной налоговой системы.

На основании вышесказанного, представляется возможным сформировать заключение о негативном влиянии теневой экономики на стабильное функционирование организационной структуры безопасности предприятий и экономическую систему государства.

Незаконная деятельность участников экономических отношений отрицательно сказывается на формировании бюджета страны недостаточном для обеспечения правительством федеральных задач муниципального уровня, содержания вооруженных сил и бюджетных учреждений. Возрастает возможность возникновения кризисных ситуаций в сфере национальных отношений, промышленного комплекса, а также неспособность организаций вести коммерческую деятельность ввиду отсутствия денежных средств.

Библиографический список:

1. Ендовицкий Д.А., Ломсадзе Д.Г. Теневая экономика Европы России: проблемы и пути решения: Монография. Издательство ООО «РИТМ». – 2019. – URL: https://rusneb.ru/catalog/000200_000018_RU_NLR_BIBL_A_012087194/

2. Измайлов М.К., Теневая экономика как угроза экономической безопасности России Вестник ВГУ. Серия: Экономика управление. – 2022. – №1. URL: <https://journals.vsu.ru/econ/article/download/3663/9157>

3. Казанцева С.Ю., Леонов М.Е. Теневая экономика и ее воздействие на экономическую систему. Journal of Economy and Business. № 11-1(81).2021 URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tenevaya-ekonomika-i-ee-vozdeystvie-na-ekonomicheskuyu-sistemu/viewer>

4. Калина А.В., Криворотов В.В., Подберезная М.А. Оценка масштабов распространения теневой экономики на региональном уровне. Вестник УрФУ. Серия экономика и управление. – 2019. Том 18. – № 4. URL: https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/79545/1/vestnik_2019_4_007.pdf

5. Мордовец В.А. Теневая экономика как угроза инновационному развитию России. Техничко-технологические проблемы сервиса 2018. – № 2 (44). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tenevaya-ekonomika-kak-ugroza-innovatsionnomu-razvitiyu-rossii/viewer>

6. Озина А.М., Каришина И.Е. Коррупция в органах государственной власти: проблемы последствия, меры противодействия. Экономические науки. – 2020. – № 3(36). –URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/korruptsiya-v-organah-gosudarstvennoy-vlasti-problemy-posledstviya-mery-protivodeystviya/viewer>

7. Центральный Банк Российской Федерации [Электронный ресурс] URL:https://cbr.ru/analytics/podft/resist_sub/2022_1/

8. Банк С.В. Экономическая безопасность Российской Федерации на современном этапе // Вопросы региональной экономики. – 2018. – № 1 (34). – С. 10-16.

9. Макарова Н.Н. и др. Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов: современные подходы [Текст]: монография / Н.Н. Макарова, Г.В. Тимофеева, С.В. Банк, С.А. Хмелев. – М.: РИОР, – 2019. – 148 с.

References:

1. Endovitsky D.A., Lomsadze D.G. The shadow economy of Europe in Russia: problems and solutions: Monograph. Publishing house LLC «RHYTHM». – 2019. – URL: https://rusneb.ru/catalog/000200_000018_RU_NLR_BIBL_A_012087194/

2. Izmailov M.K., Shadow economy as a threat to Russia's economic security Bulletin of the VSU. Series: Economics Management. – 2022. – №1. URL: <https://journals.vsu.ru/econ/article/download/3663/9157>

3. Kazantseva S.Yu., Leonov M.E. Shadow economy and its impact on the economic system. Journal of Economy and Business. – № 11-1(81). –2021 URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tenevaya-ekonomika-i-ee-vozddeystvie-na-ekonomicheskuyu-sistemu/viewer>

4. Kalina A.V., Krivorotov V.V., Podbereznaya M.A. Assessment of the extent of the spread of the shadow economy at the regional level. Bulletin of UrFU.

Economics and Management series. – 2019. Volume 18. – № 4. URL: https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/79545/1/vestnik_2019_4_007.pdf

5. Mordovets V.A. Shadow economy as a threat to the innovative development of Russia. Technical and technological problems of the service 2018. – № 2 (44). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tenevaya-ekonomika-kak-ugroza-innovatsion-nomuzvitiyu-rossii/viewer>

6. Ozina A.M., Karishina I.E. Corruption in public authorities: problems, consequences, counteraction measures. Economic sciences. – 2020. – № 3(36). –URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/korruptsiya-v-organah-gosudarstvennoy-vlasti-problemy-posledstviya-mery-protivodeystviya/viewer>

7. The Central Bank of the Russian Federation [Electronic resource] URL:https://cbr.ru/analytics/podft/resist_sub/2022_1/

8. Bank S.V. Economic security of the Russian Federation at the present stage // Issues of regional economy. – 2018. – № 1 (34). – Pp. 10-16.

9. Makarova N.N. et al. Economic security of economic entities: modern approaches [Text]: monograph / N.N. Makarova, G.V. Timofeeva, S.V. Bank, S.A. Khmelev. – M.: RIOR, – 2019. – 148