

УДК 330.101

Степанян Давид Врежикович

Санкт-Петербургский государственный экономический университет

г. Санкт-Петербург

davidka.volnov@mail.ru

СПОСОБЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ

Аннотация. Научная статья посвящена вопросу регулирования теневой экономики в РФ при помощи современных методов и приемов, которые нашли свое применение за последние несколько лет и отвечают актуальным потребностям государственного аппарата в управленческом и контрольном взаимодействии с бизнес сообществом. Актуальность темы обусловлена популяризацией проблемы, связанной с теневым сектором и ростом нелегальных операций, откладывающих отпечаток на общий уровень экономики в стране. Для того, чтобы проанализировать существующую систему регулирования теневой экономики в современной России и выявить возможные положительные и отрицательные моменты, в рамках данной статьи была приведена сущность данного понятия, а также, указаны основные причины роста объема теневых операций в стране. Далее, была представлена применяемая система методов сдерживания теневой экономикой согласно существующим стратегическим документам по вопросам экономического развития России на перспективу до 2036 года. Так же, были приведены основные направления государственной работы с теневым сектором и принципы, в соответствии с которыми планируется дальнейшая деятельность по борьбе с нелегальными операциями.

Ключевые слова: теневая экономика; теневой бизнес; нелегальный бизнес; экономика России; регулирование экономики; методы сдерживания теневой экономики.

Stepanyan David Vrezhikovich

Saint-Petersburg State University of Economics

**REGULATING'S METHODS OF THE SHADOW ECONOMY IN MODERN
RUSSIA**

Abstract. The scientific article is devoted to the issue of regulating the shadow economy in the Russian Federation using modern methods and techniques that have been applied over the past few years and meet the current needs of the state apparatus in management and control interaction with the business community. The relevance of the topic is due to the popularization of the problem associated with the shadow sector and the growth of illegal transactions, which leave an imprint on the general level of the economy in the country. In order to analyze the existing system of regulation of the shadow economy in modern Russia and identify possible positive and negative aspects, within the framework of this article the essence of this concept was given, as well as the main reasons for the growth of the volume of shadow transactions in the country are indicated. Further, the applied system of methods of containment by the shadow economy was presented in accordance with the existing strategic documents on the issues of economic development of Russia in the future until 2036. Also, the main directions of state work with the shadow sector and the principles were given, in accordance with which further activities are planned to combat illegal operations.

Keywords: shadow economy; shadow business; illegal business; illegal operations; Russian economy; regulation of the economy; methods of curbing the shadow economy.

Обеспечение экономической безопасности является важным аспектом для любой развивающейся страны, чьи принципы базируются на создании и поддержании благоприятного рыночного климата, прозрачных рыночных механизмов и состояния внутригосударственной экономики, в целом.

Одним из наиболее весомых факторов, оказывающих деструктивное влияние на экономическую безопасность страны, является существование в ней теневого бизнеса или теневой экономики.

Понятие «теневая экономика» раскрывалось множеством авторов как российского, так и зарубежного научных сообществ. Основной интерпретацией можно считать рассмотрение данного понятия как: «Теневая экономика – это экономическая деятельность, скрывающаяся от общества и государства, находящаяся вне государственного контроля и учёта» [2, с. 34].

Являясь неформальной частью, теневая экономика предполагает отсутствие подотчетности и сокрытие основного результата от осуществления бизнес отношений – прибыли.

Основными причинами, по которым государство стремится к сокращению теневого сектора, являются следующие обстоятельства:

1. Деньги, заработанные при помощи теневой экономики, не регистрируются, а значит, с них не уплачиваются налоги. Это дестабилизирует экономику, так как налоги являются базой для поддержания жизнедеятельности государства.

2. Экономическая деятельность, которая входит в теневую экономику, может носить криминальный характер. Это создает такие проблемы как: незаконный оборот наркотических средств и запрещенных групп лекарственных средств, незаконная торговля оружием, редкими видами животных, поддельными документами. Так же, теневая экономика провоцирует возникновение работорговли и сутенерства, использование детского труда, что является прямым ущемлением прав человека по всем существующим нормам, включая общепринятые по Глобальному Договору Организации Объединенных Наций [3].

3. Если не контролировать объем теневых экономических операций, существует риск возникновения стихийности, что приведет к резкому ухудшению общего уровня жизни населения, поставит под угрозу множество легальных сфер и приведет к росту криминализации. Данный пункт хорошо обосновывает пословица: «Дурной пример заразителен».

Однако, помимо негативного влияния, некоторыми учеными выделяются и положительные стороны от существования теневой экономике в стране. Так,

наиболее популярным очерком относительно пользы теневой экономики является перечень позитивных функций швейцарского экономиста Дитера Кассела [4]:

1. Теневая экономика – это «экономическая смазка», благодаря которой в периоды спадов и кризиса, производственные ресурсы перемещаются между теневым и легальным секторами. При стабилизации ситуации ресурсы возвращаются, благодаря чему происходит сглаживание деструкции.

2. Теневая экономика – это «социальный амортизатор», нивелирующий нежелательные социальные расхождения и распри между различными слоями населения.

3. Теневая экономика – это «встроенный стабилизатор», так как ресурсы теневой экономики зачастую рано или поздно оказываются в обороте легальных бизнес процессов. При чем, честным субъектам бизнеса не всегда известно о подобных источниках.

Для России вопрос теневой экономики является болезненным с 90-х годов XX века, когда произошел переход к новому экономическому укладу, к которому организационно-правовое обеспечение бизнес процессов было не готово.

Основными причинами, по которым стал развиваться теневой сектор в России, стали:

- чрезмерный уровень налогов, который не нашел одобрения со стороны бизнесменов, находящихся и так в непростом положении во время неблагоприятной экономической ситуации;
- излишняя бюрократия бизнес процессов;
- жесткая регламентация реализуемых товаров и услуг, не всегда являющаяся обоснованной.

Несмотря на то, что основные проблемы были сглажены, а рост теневой экономики в глобальных масштабах для России пошел на спад, такая новая проблема как неблагоприятная экономическая обстановка ввиду ухудшения внешних экономических связей и ввод ряда санкций, побудило новый скачок нелегальных операций.

Так, согласно данным Федеральной службы государственной статистики (Росстат), динамика теневой экономики за последние известные отчетные периоды в России, выглядит следующим образом [5]:

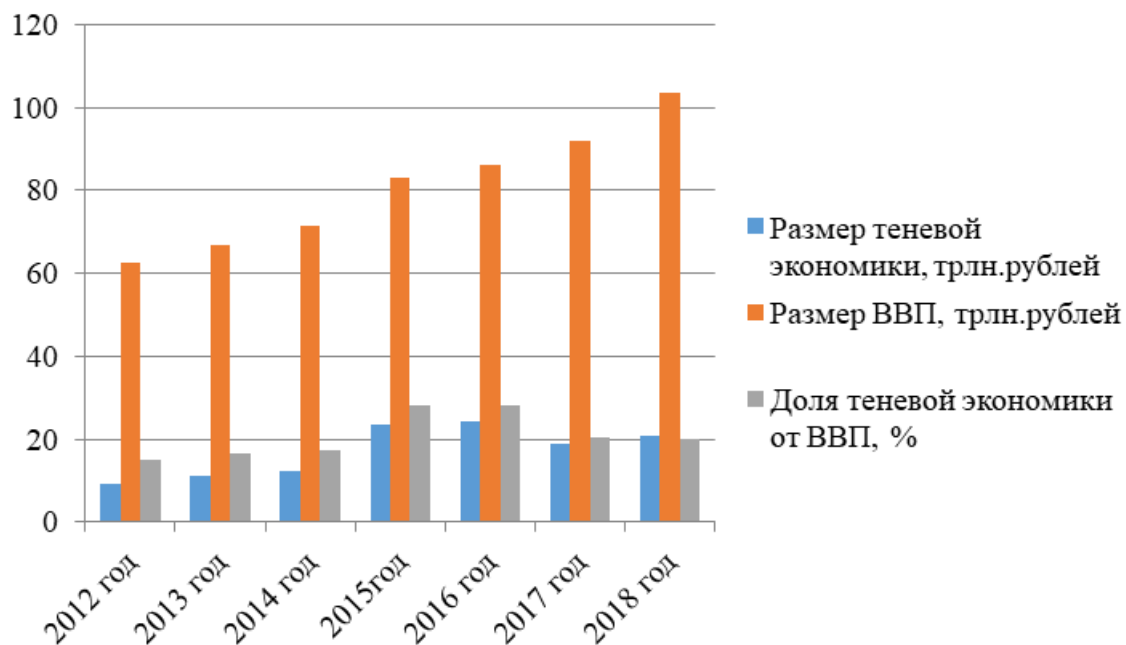


Рисунок 1 – Динамика теневой экономики в России за 2014-2018 гг.

Из представленной диаграммы следует, что в период с 2012 по 2015 годы наблюдался стабильный рост теневого сектора. Далее, произошло небольшое падение показателей. По прогнозам Федеральной службы по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг), соотношение теневой экономики в 2019 году ждет рост. К 2020 году размер теневой экономики будет составлять около 20,5 триллионов рублей при внутреннем валовом продукте 106,606 триллионов рублей. Тогда, доля теневой экономики от внутреннего валового продукта будет не менее 19%.

Данные показатели являются предполагаемые и не могут отражать окончательную ситуацию с теневым бизнесом. Так, большое влияние на конечные показатели может играть сложившаяся кризисная ситуация, в связи с неблагоприятной эпидемиологической обстановкой из-за COVID-19. Данный аспект внес значительные коррективы в деятельность бизнеса по всей территории России, но и повлек за собой множество прочих взаимосвязанных

негативных последствий.

Для того, чтобы пресечь рост теневой экономики в России, а также, продолжить снижать масштабы нелегальных операций, на сегодняшний день используют следующую систему методов:



Рисунок 2 – Современная методология сдерживания теневой экономики в России

Все группы методов связаны между собой и находятся в определенной зависимости. Так, исключение правовых или монетарных методов может привести к реструктуризации всей системы по контролю за теневой экономикой. Отсутствие рациональной нормативно-правовой базы, регулирующей бизнес процессы, никогда не позволит существовать эффективной системе предоставления денежных ссуд на развитие коммерческой деятельности субъектов бизнеса. Так же, можно отследить зависимость между прочими элементами системы управления теневой экономикой.

Организационные методы предполагают оптимизацию законодательства в области бизнес процессов. Сюда входят такие базовые элементы как: упрощение

открытия и ведения бизнеса, снижение административных барьеров для субъектов бизнеса; ужесточение ответственности за нарушение соответствующих законодательных норм; противодействие коррупции и отмыванию денежных средств.

Особое внимание стоит уделить элементу «противодействие коррупции», так как зачастую именно превышение полномочий и отхождение от стандартного протокола взаимодействия юридических и физических лиц на соответствующих должностях провоцирует деятельность, протекающую за рамками закона и формирующую теневую экономику. Между коррупцией и теневой экономикой существует неразрывная связь, так как одно вытекает из другого, и борьба с данными проблемами возможна лишь в связке.

В налоговых методах наибольшее распространение и популяризацию в последние годы получила идея внедрения новой системы налогообложения – прогрессивной шкалы. Она основана на сборе налоговых отчислений, в зависимости от объема доходов субъекта, а не единый налог для всех налогооблагаемых единиц. Подобное нововведение, в первую очередь, должно решить в России проблему с отсутствием справедливости размерности налогов, что снизит нагрузку на малый и средний бизнес, который больше всего страдает от текущих проблем в экономической сфере. Данный проект давно обсуждался, а многолетний положительный опыт использования данной шкалы в других развивающихся странах показал эффективность данного решения. Переход на прогрессивную шкалу налогообложения для бизнес-субъектов намечен на 2021 год, однако до сих пор точных временных рамок нет, а данная идея так и остается более поводом для дискуссий, нежели реальным нововведением [6].

Бюджетное регулирование – это, своего рода, определенная помощь государством бизнесу. Она проявляется в предоставлении субсидий и льгот, информационную и консультационную поддержку, помогает решить имущественные вопросы и вопросы, связанные с человеческими ресурсами. Обычно, данная группа методов находит распространение среди малого и среднего бизнеса, однако все больше крупных организаций обращаются к

государству России с просьбой об участии в существующих программах. Сюда же входит предоставление бизнес субъектам участвовать в государственных заказах с целью расширения объема своей деятельности, а также, увеличения привлекательности в глазах основных стейкхолдеров. При этом, привлечение бизнеса к работе с государством – это возможность сократить нелегальные финансовые потоки, так как подобное сотрудничество должно влечь за собой отлаженное документальное введение. На практике, государственные заказы являются не только положительным, но и отрицательным элементом в экономической системе ввиду высокого уровня коррупционных действий при работе по подобной схеме [6].

Монетарные методы – это совокупность таких элементов как: увеличение доступности получения субъектами бизнеса денежных займов на развитие бизнеса; усиление контроля за движением денежных средств юридических лиц, являющихся клиентами коммерческих банков. А также, сюда входит ограничение движения наличных денежных средств, так как именно такой способ обращения является наиболее экономически опасным и ведет к отмыванию финансов. На сегодняшний день в России при помощи монетарных методов в рамках контроля за подозрительными денежными потоками отслеживаются: периодические одинаковые выплаты и переводы, массовые переводы на один счет без видимых на то причин, подозрительные не круглые суммы переводов, необоснованные крупные переводы.

Организационные методы предполагают совершенствование системы сбора и обработки информации о субъектах бизнеса, в том числе, в рамках налоговых сборов с целью повысить эффективность привлечения денежных средств в казну, а также, для предупреждения сокрытия дополнительных, не задекларированных возможных доходах.

Сущность данных методов нашли свое применение и отражение в основных стратегических документах, представляющих политику Российской Федерации в области регулирования теневой экономики и поддержания стабильного уровня экономической безопасности в стране. Прежде всего, это

Стратегия экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года и Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2036 года [7,8].

Согласно данным документам, основными направлениями, в которых будет работать Россия для регулирования проблемы теневой экономики, будут являться:

1. Сокращение рентабельности для субъектов бизнеса от осуществления теневой деятельности;

2. Разработка и внедрение более жесткой системы карательных мер для тех, кто будет уличен в теневой деятельности с последующим наложением отпечатка на всю последующую деятельность без возможности реабилитироваться;

3. Мотивация легального бизнеса путем обеспечения экономических и социальных льгот, преимуществ ответственного бизнеса;

4. Повышение среди граждан Российской Федерации уровня законопослушности и гражданской ответственности, разъяснительные беседы и мероприятия для разъяснения причин необходимости избегания нелегального бизнеса и возможных последствий.

Для того, чтобы система работала внедрения более жестких норм и правил не является рациональным решением, так как именно данный момент стал одним из первичных факторов роста теневой экономике в 90-х годах. Так, в Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года обозначены следующие принципы, на которых должно выстраиваться взаимодействие государства с бизнес субъектами с целью снижения теневых операций и нелегальной деятельности:

– предпочтение превентивных (предупредительных) мер над карательными для устранения условий развития теневой экономики, а не устранение последствий;

– исключение возможности существования жесткого административного давления на субъектов бизнеса;

– сотрудничество государства и соответствующих территориальных органов на местах с субъектами бизнеса, сообществами, местными жителями и представителям средств массовой информации по вопросам сокращения теневой региональной экономики.

Несмотря на существования системы методов управления ситуацией с теневой экономикой, а также, наличием разработанных направлений и взглядов правительства Российской Федерации по данному вопросу, говорить о полном устранении нелегальных операций невозможно.

Многие проблемы так и не удалось решить. Например, одной из основных проблем для бизнеса является несовершенная система налогообложения, которая мешает развитию и побуждает к негативному отношению субъектов бизнеса к государству. Однако, первые шаги на пути к изменению, а именно, обсуждение возможности перехода на прогрессивную шкалу сбора налогов, уже сделаны.

Так или иначе, система мер по управлению теневым бизнесом, которая используется на данный момент, имеет эффективность, о чем стало ясно из представленной диаграммы 1. Снижения объемов теневой экономики, в том числе, удалось добиться благодаря переходу к новому укладу взаимодействия с бизнесом, где на смену жесткому контролю и административному вмешательству пришла превенция и демонстрация выгоды от реализации законопослушного поведения субъектами бизнеса.

Список литературы

1. Безденежных Т. И. Независимая экспертиза и оценка рыночной стоимости активов [Текст]: Учебное пособие / Т.И. Безденежных, Е.Е. Шарафанова – Санкт-Петербург: Изд-во СПбГЭУ, 2018. – 98 с.

2. Поликарпова Т. И. Основы экономики [Текст]: учебное пособие / Поликарпова Т. И. - М.: Юрайт. 2019. 254 с.

3. Десять принципов Глобального договора Организаций Объединенных Наций [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.un.org/ru/36167> (дата

обращения: 10.04.2021 г.).

4. Функции теневой экономики в координационном механизме в условиях рыночной и плановой экономики по Д. Касселу [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://corruption.rsuh.ru/magazine/4-1/n4-09.shtml> (дата обращения: 12.04.2021 г.).

5. Теневая экономика по данным Росстат [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://rosinfostat.ru/tenevaya-ekonomika/> (дата обращения: 10.04.2021 г.).

6. Прогрессивная шкала налогообложения для юридических лиц [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn21/news/activities_fts/10513542/ (дата обращения: 10.04.2021 г.).

7. Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2036 года [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.economy.gov.ru/material/file/a5f3add5deab665b344b47a8786dc902/prognoz2036.pdf> (дата обращения: 11.04.2021 г.).

8. Стратегия экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71572608/> (дата обращения: 11.04.2021 г.).

9. Коррупция государственных заказов [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://ng-ru.turbopages.org/ng.ru/s/economics/2021-01-21/4_8063_corruption.html (дата обращения: 13.04.2021 г.).

10. Сетраков А. Н. Противодействие коррупции в России [Электронный источник]: Научная статья / Довгань Е. А., Петров М. В. // Закон и право. 2018. №10 – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/protivodeystvie-korruptsii-v-sisteme-mvd-rossii> (дата обращения: 05.04.2021 г.).