

Илона Юрьевна Каминская

*студентка специальности «Экономическая безопасность»
Тюменского государственного университета,
г. Тюмень, loveyouilona14@mail.ru*

Полина Руслановна Левадская

*студентка специальности «Экономическая безопасность»
Тюменского государственного университета,
г. Тюмень, prlevadskaya@gmail.com*

Дмитрий Леонидович Скипин

*кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой
экономической безопасности, системного анализа и контроля
Тюменского государственного университета,
г. Тюмень, d.l.skipin@utmn.ru*

ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА КАК ФАКТОР, ДЕСТАБИЛИЗИРУЮЩИЙ ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ ГОСУДАРСТВА

Аннотация. В условиях экономической нестабильности обеспечение экономической безопасности является первостепенной задачей государства. В статье анализируются механизмы функционирования неформального сектора, его масштабы и последствия для легальной экономики. Особое внимание уделяется дестабилизирующим факторам, таким как уклонение от уплаты налогов, коррупция, нелегальный оборот средств и снижение инвестиционной привлекательности экономики. Исследуются меры государственного противодействия теневой экономике, включая усиление контроля и стимулирование легализации бизнеса. Делается вывод о необходимости комплексного подхода для минимизации негативного воздействия теневых процессов на экономическую безопасность государства.

Ключевые слова: теневая экономика, факторы теневой экономики, экономическая безопасность, коррупция, дестабилизация, угроза, риск, налоговые поступления, государственное регулирование.

Iлона Yurievna Kaminskaya

*Student of the specialty "Economic Security" at Tyumen State University,
Tyumen, loveyouilona14@mail.ru*

Polina Ruslanovna Levadskaya

*Student of the specialty "Economic Security" at Tyumen State University,
Tyumen, prlevadskaya@gmail.com*

Dmitry Leonidovich Skipin

*Candidate of Sciences (Economics), Head of the Department
of Economic Security, System Analysis and Control, University of Tyumen,
Tyumen, d.l.skipin@utmn.ru*

THE SHADOW ECONOMY AS A FACTOR DESTABILISING THE ECONOMIC SECURITY OF THE STATE

Abstract. In conditions of economic instability, ensuring economic security is the primary task of the state. The article analyses the mechanisms of functioning of the informal sector, its scale and consequences for the legal economy. Particular attention is paid to destabilising factors such as tax evasion, corruption, illegal turnover of funds and reduction of investment attractiveness of the economy. The paper examines government measures to counteract the shadow economy, including strengthening control and encouraging legalisation of business. It is concluded that a comprehensive approach is needed to minimise the negative impact of shadow processes on the economic security of the state.

Keywords: shadow economy, shadow economy factors, economic security, corruption, destabilitation, threat, risk, tax provisions, state regulation.

В условиях нестабильной мировой экономики обеспечение экономической безопасности является приоритетной задачей для государства. Современная экономика отличается особой сложностью и взаимосвязанностью рынков в следствие развития информационных технологий и процессов глобализации, которые облегчают движение капиталов и активов, позволяя субъектам теневой экономики избегать государственного контроля и налогообложения. Такая ситуация способствует развитию теневых экономических отношений, что приводит к сокращению налоговых поступлений в бюджет государства, ослабеванию финансовой системы, негативно сказывается на реализации социально-экономических программ.

Исследование последствий теневой экономики также необходимо в связи с ее негативным влиянием на конкурентную среду. Теневые предприятия, избегающие уплаты налогов, имеют преимущество перед легальным бизнесом, получая дополнительный, необлагаемый доход, это приводит к вытеснению честных предпринимателей с рынка, создавая условия для недобросовестной конкуренции, снижению инвестиций и замедлению экономического роста, более того, теневая экономика усугубляет криминализацию в экономической сфере и подрывает доверие к государству со стороны предпринимателей.

Важно отметить, что теневая экономика наносит ущерб «исподтишка», ведет к сокращению налогов, созданию коррупционных схем, создает условия для дестабилизации в производственных коллективах, так как из-за отсутствия социальных гарантий для работников теневой сферы, у коллективов возникает неуверенность в завтрашнем, в достойных размерах пенсий, а незаконное трудоустройство приводит к завышению уровня безработицы, фактам нарушения закона, все это негативно сказывается на экономической безопасности государства.

Несмотря на общепринятое негативное отношение, теневая экономика, считает ряд авторов, может выступать в роли как положительного, так и отрицательного фактора, что говорит о ее двойственности. С одной стороны, она является угрозой, подрывающей финансовую устойчивость, с другой стороны, отмечено положительное влияние теневой экономики в условиях экономического кризиса, в связи с поддержанием занятости населения [1, с. 33]. Часто акцентируют внимание исключительно на негативном влиянии теневой экономики и подробно анализируют, как нелегальные экономические операции подрывают финансовую систему и создают неравные условия конкуренции, способствующие росту коррупции [2, с. 6]. Однако, авторы данной статьи считают, что негативное воздействие теневой экономики на государство и общество все-таки превышает ее положительную роль, поэтому необходимо делать все необходимое, чтобы ее место в социально-экономической системе государства, прежде всего, как мало контролируемой, нередко, криминальной сферы, уменьшилось и ушло в прошлое.

В настоящее время большое влияние уделяется значимости теневых процессов на экономическую безопасность государства. Теневой сектор дестабилизирует экономику России и нуждается в дальнейшей минимизации нелегальных практик для обеспечения конкурентоспособности на рынке и обеспечения финансовой безопасности государства [3, с. 1574-1575].

Формирование преступной деятельности требует активного вмешательства государства для дальнейшей защиты национальных интересов и снижения теневой экономики. Совершенствование государственной системы противодействия теневой экономике отмечается многими авторами. Так, М.К. Измаилов рассматривает отрицательное воздействие теневого сектора на объем ВВП [4, с. 86]. Помимо этого, большое внимание уделяется современным тенденциям развития социально-экономической системы России [5, с. 26], авторы подробно останавливаются на методах борьбы с теневым сектором, указывают на необходимость устранения правовых пробелов, важность разработки долгосрочной государственной программы, затрагивающей интересы общества, посредством государственного контроля [6].

Вопросы теневой экономики рассматриваются в ряде исследований, одни из них анализируют ее суть и основные формы влияния на экономическую систему [7, с. 47], другие указывают причины ее существования и масштабы развития в России [8, с. 257]. Особое внимание уделяется механизмам, направленным на сокращение теневизации и мерам совершенствования государственного регулирования и контроля, что, в свою очередь, подтверждает необходимость комплексного подхода к обеспечению экономической безопасности государства [9, с. 178]. По результатам исследований учеными даны предложения по сокращению влияния теневой экономики на социально-экономическую сферу [10, с. 260].

Правительство заинтересованно в ограничении, отслеживании, ограничении и устранении теневых процессов, поскольку они негативно влияют на налоговые поступления и национальную безопасность [11]. Мнения российских ученых схожи с иностранными авторами, которые описывают теневую экономику как главную угрозу для государства, формирующую незаконные экономические модели для перераспределения финансов преступным путем [12, с. 108]. Проблема с теневым сектором экономики присутствует не только в нашей стране, но и в любой другой [13, с. 47]. Анализируя зарубежные источники, были рассмотрены основные проявления теневой экономики и ее влияние на экономическую безопасность государства. К отрицательным проявлениям были отнесены увеличение неформальной занятости и коррупция, что впоследствии приводит к сокращению налоговых поступлений и требует вмешательства со стороны государства [14, с. 150]. Полностью искоренить теневую экономику невозможно, однако государство должно стремиться к ее регулированию для обеспечения стабильности и прозрачности институтов, а также дальнейшего устойчивого развития страны [11].

Теневая экономика — это сфера экономической деятельности, объединяющая в себе совокупность нелегальных, неконтролируемых и скрытых от государственного контроля экономических отношений таких, как производство, потребление и оказание услуг, а также последующее сокрытие их субъектом. Помимо этого, она характеризуется сознательным искажением условий сделок, уклонением от налогообложения и операциями с неучтенными денежными средствами. Данная деятельность официально не зарегистрирована специальными уполномоченными органами и направлена на получение дохода вне государственного контроля [1, с. 32].

Существует ряд факторов, способствующих увеличению теневого сектора и не контролируемых официальной статистикой (рис. 1).

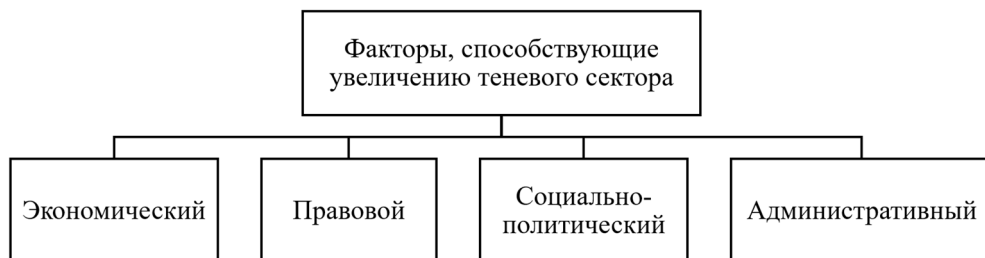


Рис. 1. Факторы, способствующие увеличению теневого сектора

Источник: составлено авторами на основе данных [8].

Каждый из данных факторов приводит к определенным угрозам и вытекающим из них рискам, оказывающих негативное влияние на экономическую безопасность государства (табл. 1).

Таблица 1

Факторы теневой экономики, приводящие к угрозам и вытекающим из них рискам, оказывающим негативное влияние на экономическую безопасность государства

Фактор	Угрозы	Риски
1	2	3
Экономический	1. Неэффективное налоговое администрирование, высокие налоги, масштабы коррупционной деятельности [2, с. 6]; 2. Тенденция к динамизации и росту теневой экономики [8, с. 438]; 3. Деградация национальных налоговых систем [10, с. 259]; 4. Сокращение государственных доходов за счет уменьшения налоговой базы [10, с. 257]; 5. Экономическая политика, основанная на неверных показателях экономической статистики [10, с. 259].	1. Переход большей части предпринимателей в теневой сектор, высокий риск банкротства [2, с. 6]. 2. Рост масштабов неформального сектора экономики [8, с. 439]; 3. Недостаточное финансирование, увеличение налоговой нагрузки, нарушение финансовой стабильности государства, повышение уровня коррупции [10, с. 259]; 4. Снижение качества социально-экономических условий в целом [10, с. 257]; 5. Отрицательное влияние на стабильность развития экономики [10, с. 259].
Правовой	1. Рост коррупции [13, с. 48]; 2. Незащищенность законного бизнеса [13, с. 48].	1. Снижение доверия к государственным институтам [13, с. 48]; 2. Увеличение доли теневой экономики [13, с. 48].

1	2	3
Социально-политический	1. Увеличение скрытой и нелегальной деятельности в стране [9, с. 173]; 2. Формирование финансовых ресурсов, направляемых на финансирование терроризма [3, с. 1576]; 3. Рост вовлеченности банковских систем в сомнительные операции, легализация доходов, полученных преступным путем [3, с. 1576].	1. Снижение уровня жизни населения, замедление темпов благосостояния граждан [9, с. 173]; 2. Увеличение числа террористических актов [3, с. 1576]; 3. Снижение инвестиционной привлекательности страны [3, с. 1576].
Административный	1. Сокращение бюджета страны [1, с. 33]; 2. Увеличение коррупции [1, с. 33]; 3. Рост количества офшорных зон [1, с. 33]; 4. Дестабилизация в управлении государством [1, с. 33].	1. Повышение нагрузки на легальный бизнес [1, с. 33]; 2. Снижение контроля финансовых ресурсов [1, с. 33]; 3. Утечка значительной части капитала [1, с. 33]; 4. Потеря контроля над ключевыми секторами экономики [1, с. 33].

Источник: составлено авторами на основе данных [1, 2, 8, 9, 10, 13].

В качестве нейтрализации угроз и рисков, связанных с теневой экономикой, были разработаны следующие рекомендации:

1. Для стабилизации и предотвращения угроз и рисков, связанных с экономическими факторами, государству необходимо применять множество мер по борьбе с теневым сектором, а именно:

- ужесточение ответственности за уклонение от уплаты налогов, отмывание денег и коррупционные схемы;
- освещение в средствах массовой информации об ответственности и последствиях, связанных с уклонением от уплаты налогов, отмыванием денег и участием в коррупционных схемах, приведение конкретных примеров и ситуаций;
- внедрение цифровых технологий для мониторинга денежных потоков и усиления финансового контроля;
- разработка и внедрение законодательных инициатив, облегчающих ведение законной предпринимательской деятельности, а также процедур легализации бизнеса.

Данные мероприятия позволят сократить масштабы теневой экономики, повысить доходы бюджета и создать условия для устойчивого развития экономики. При этом немаловажным фактором успеха является сочетание контрольных мероприятий с созданием благоприятной среды для легальной деятельности.

2. Для нейтрализации угроз и рисков по правовым факторам, необходимо объединение сил как государства, так и общества. Для снижения уровня теневой экономики необходимо повысить уровень доверия к государственной

власти и органам ее управления среди населения, что позволит проводить эффективную агитацию легального ведения бизнеса.

3. Для снижения теневой экономики по социально-политическому фактору важно сосредоточить усилия на искоренении нелегальных обычаев, схем и практик делового оборота.

4. Для снижения доли теневого сектора по административному фактору необходимо уделить особое внимание росту незаконного бизнеса и коррупции, особенно в отраслях с высокой концентрацией неконтролируемой и незаконной деятельности, так как именно эти последствия теневого сектора приводят к ущербу для государственного бюджета. Важную роль также играет стимулирование легализации предпринимательской деятельности через снижение административных барьеров и поддержку малого и среднего бизнеса.

Итак, теневая экономика, как сфера незаконной и неконтролируемой экономической деятельности, представляет серьезную угрозу для экономической безопасности государства, об этом свидетельствует комплексный анализ проблемы развития теневой экономики, ее причины, факторы, способствующие расширению, угрозы и риски для экономической безопасности государства, все это ставит вопрос о важности применения разработанных рекомендаций по их нейтрализации. Для противодействия теневой экономике необходим комплексный подход, включающий ужесточение контроля за финансовыми операциями, совершенствование налогового администрирования, повышение прозрачности бизнес-среды, усиление ответственности за экономические правонарушения. Контроль над теневой экономикой требует усилий как со стороны государства, так и со стороны населения и, при должном подходе, приведет к устойчивости и безопасности экономической среды. Только совместными действиями власти, бизнеса и общества можно минимизировать негативное влияние теневого сектора и обеспечить сбалансированное развитие национальной экономики.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Дахададаева А.А. Теневая экономика: угроза и фактор экономической безопасности государства / А.А. Дахададаева, С.А. Чернова // Вестник Дагестанского государственного университета. Серия 3: общественные науки. 2021. — № 4. — С. 31-38 // Научная электронная библиотека КиберЛенинка: сайт. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tenevaya-ekonomika-ugroza-i-faktor-ekonomicheskoy-bezopasnosti-gosudarstva> (дата обращения: 01.04.2025).
2. Бурмистрова А.А. Теневая экономика как угроза экономической безопасности государства / А.А. Бурмистрова, И.С. Кондрашова, Н.К. Родионова // Социально-экономические явления и процессы. — 2016. — № 2. — С. 6-8 // Научная электронная библиотека КиберЛенинка: сайт. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tenevaya-ekonomika-kak-ugroza-ekonomicheskoy-bezopasnosti-gosudarstva-1> (дата обращения: 01.04.2025).
3. Ермакова Э.Р. Теневая экономика как деструктивный фактор в обеспечении финансовой безопасности государства / Э.Р. Ермакова // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. Угрозы и безопасность. 2019. — С. 1574-1588 // Издательский дом «Финансы и кредит»: сайт. — URL: <https://www.finizdat.ru/journal/national/detail.php?ID=74796> (дата обращения: 01.04.2025).
4. Измайлов М.К. Теневая экономика как угроза экономической безопасности России / М.К. Измайлов // Вестник ВГУ. Серия: Экономика и управление. — 2022. — С. 85-98 // Вестник Воронежского государственного университета: сайт. — URL: <https://doi.org/10.17308/econ.2021.4/3663> (дата обращения: 01.04.2025).

5. Таран О.Л., Таран И.Л., Бережная Е.В., Тер-Акопов Г.Н., Семенова М.Р. Направления развития и совершенствования государственной системы противодействия теневой экономике в целях обеспечения экономической безопасности России / О.Л. Таран, И.Л. Таран, Е.В. Бережная, Г.Н. Тер-Акопов, М.Р. Семенова // Экономические системы. 2021. № 3. — С. 24-32 // Научная электронная библиотека КиберЛенинка: сайт. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/napravleniya-razvitiya-i-sovershenstvovaniya-gosudarstvennoy-sistemy-protivodeystviya-tenevoy-ekonomike-v-tselyah-obespecheniya> (дата обращения: 01.04.2025).
6. Орлова Л.А. Теневая экономика как угроза экономической безопасности государства / Л.А. Орлова // Государство и право в изменяющемся мире: материалы научно-практической конференции, Н. Новгород, 2015. — Часть 1 // Арсенал бизнес решений Арбир.ру: сайт. — URL: <https://goo.su/EMFx02l> (дата обращения: 01.04.2025).
7. Вакуленко К.Э. Теневая экономика: причины и формы, влияние на экономическую систему / К.Э. Вакуленко // Общество: политика, экономика, право. — 2013. — № 2. — С. 46-48 // Научная электронная библиотека КиберЛенинка: сайт. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tenevaya-ekonomika-prichiny-i-formy-vliyanie-na-ekonomicheskuyu-sistemu> (дата обращения: 01.04.2025).
8. Крутова М.А. Теневая экономика и механизм ее преодоления в Российской Федерации / М. А. Крутова // Science Time. — 2016. — № 4 (28). — С. 438-442 // Научная электронная библиотека КиберЛенинка: сайт. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tenevaya-ekonomika-i-mehanizm-eyo-preodoleniya-v-rossiyskoy-federatsii> (дата обращения: 01.04.2025).
9. Гаджиев Н.Г. Теневая экономика как фактор дестабилизации экономической безопасности государства / Н.Г. Гаджиев, С.А. Коноваленко, М.Н. Трофимов // Теневая экономика. — 2021. — Т. 5. — № 3. — С. 167-182 // Первое экономическое издательство: сайт. — URL: <https://doi.org/10.18334/tek.5.3.112799> (дата обращения: 01.04.2025).
10. Исроилов Б.И. Влияние теневой экономики на экономическую безопасность страны / Б.И. Исроилов, Б.Б. Ибрагимов, З. Ахмедов // Теневая экономика. — 2021. — Т. 5. — № 4. — С. 255-266 // Первое экономическое издательство: сайт. — URL: <https://doi.org/10.18334/tek.5.4.113690> (дата обращения: 01.04.2025).
11. Sanchez C. Unveiling the Shadow Economy. / C. Sanchez, C. Schwaerzler, S. Parravicini, W. Aouad, I. Onal // Boston Consulting Group. — 2023 // BCG: сайт. — URL: <https://www.bcg.com/publications/2023/unveiling-the-shadow-economy> (дата обращения: 01.04.2025).
12. Goncharov V.N. Shadow Economy: Government Control Measures / V.N. Goncharov, I.A. Denisenko, M.N. Shevchenko // Journal of Law and Administration. — 2020. — № 16 (2). — p. 106-115 // Журнал «Право и управление. XXI век»: сайт. — URL: https://mgimopravo.elpub.ru/jour/article/view/189?locale=en_US (дата обращения: 01.04.2025).
13. Минеева В. М. Причины возникновения теневой экономики в России / В. М. Минеева, З. А. Сайфулина, А. Ф. Латыпов // Проблемы науки. — 2022. — № 3 (71). — С. 47-52 // Научная электронная библиотека КиберЛенинка: сайт. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/prichiny-vozniknoveniya-tenevoy-ekonomiki-v-rossii-1> (дата обращения: 17.04.2025).
14. Asrorov A. I. U. Economic security of the region: problems and ways to solve them / A. I. U. Asrorov // JMBM. — 2023. — № 12. — p. 149-150 // Научная электронная библиотека КиберЛенинка: сайт. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/economic-security-of-the-region-problems-and-ways-to-solve-them> (дата обращения: 01.04.2025).