

Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal <https://esj.today>

2023, Том 15, № s2 / 2023, Vol. 15, Iss. s2 <https://esj.today/issue-s2-2023.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/20FAVN223.pdf>

**Ссылка для цитирования этой статьи:**

Ражбадинов, Р. Ш. Экономические риски и угрозы при взаимодействии с фирмами-однодневками / Р. Ш. Ражбадинов, С. Н. Кашурников // Вестник евразийской науки. — 2023. — Т. 15. — № s2. — URL: <https://esj.today/PDF/20FAVN223.pdf>

**For citation:**

Razhbadinov R.Sh., Kashurnikov S.N. Economic risks and threats when interacting with one-day firms. *The Eurasian Scientific Journal*. 2023; 15(s2): 20FAVN223. Available at: <https://esj.today/PDF/20FAVN223.pdf>. (In Russ., abstract in Eng.)

УДК 338

**Ражбадинов Ражбадин Шамилович**

ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия  
Факультет «Экономики и бизнеса»  
E-mail: Razhbadinovrsh@mail.ru

**Кашурников Сергей Николаевич**

ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия  
Факультет «Экономики и бизнеса»  
Доцент Департамента экономической безопасности и управления рисками  
Кандидат политических наук  
E-mail: skashurnikov@mail.ru

## Экономические риски и угрозы при взаимодействии с фирмами-однодневками

**Аннотация.** В настоящее время проблема распространения фирм-однодневок является одной из наиболее актуальных для российской экономики. По мнению автора, анализ криминальных схем и рисков позволит в будущем предложить эффективные меры по совершенствованию выявления фирм-однодневок. В связи с этим данная публикация посвящена рассмотрению ключевых угроз и рисков, возникающих в результате хозяйствующего субъекта с фирмой-однодневкой. Автор утверждает, что фирмы-однодневки наносят значительный ущерб экономической безопасности России, поскольку их деятельность приводит к оттоку реального капитала из страны. Помимо этого, в статье отмечается, что при взаимодействии с фирмами-однодневками снижается инвестиционная привлекательность. Так, если потенциальные инвесторы видят, что в стране существует значительное количество таких фирм, то они могут решить не вкладывать свои деньги в эту страну из-за высокого риска потери капитала. Выбор темы также обусловлен тем, что такое проявление теневой экономики, как «фирма-однодневка» влечет за собой ущерб государству, недостачу налогов и снижает доверие населения как к правоохранительным органам, так и к правящим элитам. В статье представлены основные факторы, характеризующие инвестиционную привлекательность. Автор акцентирует внимание на том, что использование фирм-однодневок для осуществления бизнеса приводит к тому, что реальный капитал переходит в теневой сектор и экономика становится криминализованной. В заключительной части статьи автор формулирует вывод о том, что наличие рисков, возникающих в результате взаимодействия хозяйствующих субъектов с фирмами-однодневками, не должно препятствовать бизнесу в заключении договоров и взаимодействии с другими компаниями. Важно лишь правильно оценивать риски и принимать соответствующие меры для их минимизации.

**Ключевые слова:** экономические риски; фирмы-однодневки; проверка контрагента; проверка благонадежности; экономическая безопасность; хозяйственная деятельность; инвестиционная привлекательность; экономическая стабильность

## Введение

Актуальность темы исследования сопряжена с тем, что современный бизнес нередко сталкивается с рисками, связанными с взаимодействием с фирмами-однодневками. Такие компании, чья регистрация продолжается всего несколько дней или недель, могут представлять серьезную угрозу для бизнеса, нарушая законодательство и нанося ущерб репутации предприятиям, которые с ними связываются.

Одним из основных рисков при взаимодействии с фирмами-однодневками является возможность мошенничества. В таких случаях фирмы-однодневки могут предлагать услуги, но не выполнять их, оставляя своих партнеров без необходимых услуг и денег. Также, фирмы-однодневки могут подделывать документы и счета, что может привести к значительным материальным потерям.

Кроме того, фирмы-однодневки могут использоваться для отмывания денег, что может привести к серьезным юридическим проблемам. Они могут также участвовать в других преступных деяниях, таких как кража интеллектуальной собственности или нарушение авторских прав.

Чтобы избежать этих рисков, предприниматели должны проявлять особую осторожность при выборе партнеров и проводить тщательную проверку фирм, с которыми они сотрудничают. Для этого можно использовать различные юридические инструменты, такие как контракты, соглашения о конфиденциальности и страхование ответственности. Определенные риски могут быть уменьшены благодаря использованию инструментов, таких как проверка документов, анализ репутации компаний и сбор информации о финансовом положении компаний.

Стоит обратить внимание на информацию, которую можно найти о фирме в общедоступных источниках, таких как базы данных о фирмах и реестры организаций. Это может помочь вам принять взвешенное решение о том, стоит ли сотрудничать с конкретной фирмой или нет.

В целом, предприниматели должны быть осведомлены о рисках, связанных с взаимодействием с фирмами-однодневками, и принимать все необходимые меры, чтобы защитить свой бизнес и избежать потерь.

Цель исследования — проанализировать основные риски взаимодействия хозяйствующих субъектов с фирмами-однодневками.

Объектом являются фирмы-однодневки.

Предметом — риски взаимодействия с фирмами-однодневками.

## 1. Методы и материалы

При написании научной публикации авторами использовались следующие методы: статистический анализ, анализ и обобщение нормативно-правовых актов и документов, научных исследований и статей, табличные способы визуализации статистических данных.

Для достижения данной цели в работе были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть основные риски взаимодействия с фирмами-однодневками;
- выделить основные факторы инвестиционной привлекательности;
- проанализировать возможные последствия взаимодействия с фирмами-однодневками.

Исследование основывается на теоретических и методологических положениях, разработанных отечественными авторами, нормативно-правовых документах стратегического планирования, предложениях, раскрывающих перспективы совершенствования экономических процессов.

Различные аспекты взаимодействия с фирмами-однодневками были рассмотрены в работах Грибановой К.О. [1], Скипина Д.Л. [2], Коршиковой С.Н. [3], Лапук Р.А. [4], Сатуевой З.Р. [5] и других.

Информационной базой исследования послужили нормативно-правовые документы по развитию экономики, инновационной и инвестиционной деятельности, касающиеся стимулирования научно-технического прогресса, научные труды отечественных ученых, Интернет-ресурсы (официальные сайты) и зарубежные источники по тематике работы.

## 2. Результаты и обсуждения

Реальность угрозы фирм — «однодневок» экономической безопасности России выражается в следующем:

1. Фирмы — «однодневки» способствуют оттоку реального капитала из страны.

Фирмы-однодневки представляют серьезную угрозу для экономической безопасности России, в первую очередь, из-за оттока реального капитала из страны. Отток капитала, особенно от мелких компаний-однодневок, может иметь серьезные негативные последствия для экономики, так как часто это связано с незаконными операциями и криминальными схемами. По данным Центрального банка России, 60 % оттока капитала относится к сомнительным операциям, таким как невозврат экспортной выручки и уплата авансов без получения продукции. Кроме того, фирмы-однодневки могут использоваться для сокрытия доходов, уклонения от уплаты налогов и мошенничества, что также негативно сказывается на экономической безопасности страны. Поэтому, необходимо бороться с этой проблемой, чтобы защитить экономику страны и обеспечить ее устойчивость.

2. Снижение инвестиционной привлекательности.

Снижение инвестиционной привлекательности является еще одним экономическим риском при взаимодействии с фирмами-однодневками. Если потенциальные инвесторы видят, что в стране существует значительное количество таких фирм, то они могут решить не вкладывать свои деньги в эту страну из-за высокого риска потери капитала. Кроме того, наличие множества фирм-однодневок может указывать на низкую степень развития экономической системы страны, что также может негативно повлиять на привлекательность инвестиций [6].

Например, если инвестор хочет вложить свои деньги в открытие нового бизнеса в России, но видит, что существует множество фирм-однодневок, то он может решить отказаться от этой идеи и выбрать более стабильную экономику для инвестирования. Это может привести к снижению инвестиционного потока в страну и, как следствие, к ухудшению экономической ситуации в целом. Также, стоит отметить, что снижение инвестиционной привлекательности

может отразиться на долгосрочном экономическом росте страны. Если страна не привлекает достаточно инвестиций, то это может замедлить развитие новых технологий, уменьшить количество рабочих мест и снизить качество жизни населения. В свою очередь, отсутствие новых технологий может привести к отставанию страны в глобальной экономике и уменьшить ее конкурентоспособность. Уменьшение рабочих мест, в свою очередь, может привести к увеличению безработицы и социальных проблем, таких как бедность и социальное неравенство. Низкое качество жизни населения также может отразиться на здоровье граждан и уменьшить их продуктивность на работе, что в итоге может привести к увеличению экономических проблем в стране.

К основным факторам, характеризующим инвестиционную привлекательность, обычно относятся [7]:

**Макроэкономическая стабильность:** это общее экономическое положение в стране, которое охватывает такие факторы, как инфляция, уровень безработицы, уровень государственных долгов, стабильность финансовой системы и т. д. Макроэкономическая стабильность важна для инвесторов, поскольку она влияет на стоимость их инвестиций и потенциальную доходность.

**Политическая стабильность:** это общее положение в стране, связанное с государственным управлением и стабильностью политической системы. Политическая стабильность является ключевым фактором для инвесторов, поскольку она гарантирует защиту прав инвесторов и устойчивость экономических и правовых институтов.

**Развитая инфраструктура:** инвесторы часто ищут страны с развитой инфраструктурой, такой как транспортная сеть, энергетическая система, телекоммуникации, образование, здравоохранение и т. д. Это облегчает осуществление бизнеса и повышает эффективность инвестиций.

**Перспективы роста:** инвесторы ищут страны с хорошими перспективами роста и развития экономики. Это может быть связано с растущим рынком, доступностью сырьевых ресурсов, развитой технологической базой и т. д.

**Уровень коррупции:** высокий уровень коррупции может создавать нестабильность и непредсказуемость в бизнес-среде, что может отталкивать инвесторов и снижать инвестиционную привлекательность страны.

### 3. Недополучение денежных средств в бюджет государства [8].

Недополучение денежных средств в бюджет государства — еще один серьезный экономический риск, связанный с деятельностью фирм-«однодневок». Если такие фирмы осуществляют сомнительные операции и не платят налоги, то государство теряет доходы, которые могли бы быть направлены на социальные программы, развитие экономики, инфраструктуру и другие важные сферы. Кроме того, это снижает доверие к государству и ухудшает инвестиционный климат в целом.

По данным экспертов, доля фирм-«однодневок» в экономике России достаточно высока, и они несут значительный ущерб для бюджета. Согласно отчету МВД РФ, за 2019 год в России было зарегистрировано более 73 тыс. компаний, которые нарушили налоговое законодательство, что привело к потере бюджета на сумму более 80 млрд рублей<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Официальный сайт Министерства внутренних дел РФ // Электронный ресурс. URL: <https://mvd.ru/> (дата обращения: 04.04.2023).

Недополучение налоговых доходов — это проблема, которая может привести к множеству негативных последствий. Кроме того, она может оказать негативное влияние на экономику и социальную ситуацию в стране. Например, ухудшение кредитного рейтинга государства может привести к повышению затрат на заемные средства, что может привести к дополнительным проблемам для государства и экономики в целом. Недополучение налоговых доходов также может привести к росту инфляции, что может привести к сокращению объема инвестиций и ухудшению социальной ситуации.

В этой связи необходимо активно бороться с недополучением налоговых доходов. Для этого государству необходимо улучшить налоговую базу, повысить эффективность налоговых органов и совершенствовать налоговое законодательство. Также важно разработать эффективные методы борьбы с недобросовестными налогоплательщиками, чтобы обеспечить равноправность и справедливость в области налогообложения для всех граждан.

Таблица 1

**Реальность угрозы фирм — «однодневок» экономической безопасности России**

Угроза	Последствия
Фирмы-однодневки способствуют оттоку реального капитала из страны	Уменьшение объема прямых иностранных инвестиций в экономику России
Фирмы-однодневки снижают инвестиционную привлекательность России	Ухудшение условий и снижение объема инвестиций в экономику России
Фирмы-однодневки не платят налоги, что ведет к недополучению денежных средств в бюджет государства	Снижение объема налоговых поступлений в бюджет России

*Составлено автором*

Дополнительными рисками при взаимодействии с фирмами однодневками могут быть:

Угроза участия в мошеннических схемах: Фирмы однодневки могут использоваться для совершения мошенничества, включая фиктивные продажи или покупки товаров и услуг, с подделанными документами и взысканием НДС, который на самом деле не был уплачен в налоговую службу. Когда фиктивные схемы раскрываются, участники могут столкнуться с негативными последствиями, включая юридические преследования, штрафы и дополнительные расходы на правовую помощь [9].

Риск получения неподтвержденных товаров или услуг: Фирмы однодневки могут быть связаны с поставщиками, которые не обеспечивают высокое качество продукции или услуг. При этом могут возникнуть проблемы с возвратом или обменом товаров или же с необходимостью дополнительных затрат на исправление недостатков. Кроме того, может быть невозможно получить подтверждение оплаты товаров или услуг в случае необходимости.

Негативное влияние на репутацию: Сотрудничество с фирмами однодневками может негативно сказаться на репутации компании, особенно если она становится известной участницей мошеннической схемы или других незаконных действий. Это может привести к потере доверия со стороны клиентов, инвесторов и партнеров, а также к негативному влиянию на бренд и имидж компании.

Ухудшение отношений с налоговыми органами: если компания будет обнаружена в сотрудничестве с фирмами однодневками, это может привести к ухудшению отношений с налоговыми органами, которые могут принять меры по повышению контроля над деятельностью компании и наложить дополнительные налоговые обязательства.

Риски нарушения законодательства. Сотрудничество с фирмами однодневками может повлечь за собой нарушение законодательства, особенно в части налогового и бухгалтерского учета. Если компания не сможет обосновать свои расходы и вычеты, то она может быть подвержена штрафам и налоговым санкциям.



Риски финансовых потерь. Сотрудничество с фирмами однодневками может привести к финансовым потерям, связанным с невозвратом денежных средств, если организация-однодневка внезапно прекратит свою деятельность или будет банкротом. Кроме того, в случае обнаружения нарушений со стороны организации-однодневки, компания может быть вынуждена выплатить дополнительные налоги и штрафы, что также может привести к финансовым потерям.

В связи с этим, компания должна принять меры для своевременного выявления и устранения нарушений. Это может включать в себя разработку строгих процедур контроля и мониторинга, обучение персонала и улучшение внутренних систем управления. Кроме того, компания может рассмотреть возможность заключения договоров с профессиональными консультантами или юристами, которые могут помочь ей соблюдать законодательство и избежать финансовых потерь.

Риски юридических споров. В случае возникновения юридических споров с организацией-однодневкой компания может потерять время и ресурсы на их разрешение, что также может привести к финансовым потерям [10].

Риски безопасности. Фирмы «однодневки» могут использоваться для сокрытия преступной деятельности, такой как отмывание денег или финансирование террористических организаций. Если бизнес станет связан с такими фирмами, он может стать объектом интереса правоохранительных органов и столкнуться с риском уголовного преследования.

Риски информационной безопасности. Сотрудничество с фирмами однодневками может повысить риски информационной безопасности, так как они могут использовать полученную информацию в своих целях. Это может быть особенно опасно для компаний, занимающихся разработкой инновационных продуктов или обладающих конфиденциальной информацией.

Важно также заключать с партнерами соглашения о неразглашении и защите конфиденциальной информации [11]. Это поможет установить четкие правила использования информации и ответственность сторон за ее сохранность. Кроме того, необходимо внедрять новые меры безопасности и обновлять программное обеспечение, чтобы защитить компьютеры и сети компании от внешних угроз, таких как хакерские атаки и вирусы.

Сотрудничество с надежными и проверенными партнерами, которые также заботятся о безопасности информации, может стать ключевым фактором в успехе бизнеса [12]. Поэтому не следует забывать о важности безопасности информации и принимать необходимые меры для ее защиты.

## Выводы

Использование фирм-однодневок для осуществления бизнеса приводит к тому, что реальный капитал переходит в теневой сектор и экономика становится криминализованной. Это увеличивает риски для предпринимателей, вызывает отток капитала из страны и снижает ее привлекательность для инвесторов.

Чтобы предотвратить негативные последствия использования фирм-однодневок, необходимо принимать соответствующие меры. В частности, государство может ужесточить наказание за создание таких фирм и принять меры по более эффективному контролю за их деятельностью. Кроме того, можно предоставлять более выгодные условия для легального бизнеса, чтобы уменьшить привлекательность использования фирм-однодневок. В идеале это должно привести к уменьшению количества таких фирм и улучшению общей экономической ситуации в стране.

В целом, взаимодействие с организациями-однодневками несет в себе серьезные экономические риски и угрозы. Однако, наличие этих рисков не должно препятствовать бизнесу в заключении договоров и взаимодействии с другими компаниями. Важно лишь правильно оценивать риски и принимать соответствующие меры для их минимизации.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Грибанова К.О. Риски в работе с контрагентами // Теоретические и прикладные вопросы комплексной безопасности. — 2022. — С. 310–314.
2. Скипин Д.Л., Крылов Д.Е., Лапшин Д.И. Фирмы-однодневки: характеристика и методы борьбы // Экономическая безопасность в условиях цифровой трансформации. — 2020. — С. 196–204.
3. Коршикова С.Н., Абдурахманова Э.Э. Фирмы-«однодневки» как угроза экономической безопасности России // Концепции развития и эффективного использования научного потенциала общества. — 2021. — С. 84–88.
4. Лапук Р.А. Фирмы-однодневки как угроза экономической безопасности государства // Экономика и социум. — 2019. — № 5(60). — С. 721–724.
5. Сатуева З.Р. Фирмы-однодневки: проблемы и методы борьбы // Экономика, бизнес и право в новых условиях. — 2019. — С. 36–38.
6. Евсюкова Д.С., Кочубей А.А. Фирмы-однодневки как негативное явление экономики современной России // Научные исследования как основа инновационного развития общества. — 2019. — С. 41–45.
7. Комова А.И. Фирмы-однодневки в современной России // Роль бухгалтерского учета, контроля и аудита в обеспечении экономической безопасности России. — 2019. — С. 70–76.
8. Сырбу К.В. Противодействие фирмам-однодневкам как фактор повышения экономической безопасности России // Современные проблемы, тенденции и перспективы социально-экономического развития. — 2021. — С. 81–84.
9. Дряглина С.А. К вопросу о борьбе с фирмами-однодневками // Борьба с преступностью: теория и практика. — 2020. — С. 58–60.
10. Моисеев Д.Н. Борьба с фирмами-однодневками // Аллея науки Учредители: ИП Шелистов Денис Александрович (Издательский центр "Quantum"). — 2022. — Т. 1. — № 6. — С. 405–408.
11. Харсеева А.В., Архипов С.А. Борьба с фирмами-однодневками в России // Вектор экономики. — 2019. — № 5. — С. 133–133.
12. Рыбина М.И., Ермолина Л.В. Осторожность для управленцев. Что такое «фирмы-однодневки» // Экономика, управление и право в современных условиях. — 2020. — С. 88–93.

**Razhbadinov Razhbadin Shamilovich**

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

**Kashurnikov Sergey Nikolaevich**

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

## **Economic risks and threats when interacting with one-day firms**

**Abstract.** Currently, the problem of the spread of one-day firms is one of the most relevant for the Russian economy. According to the author, the analysis of criminal schemes and risks will allow in the future to propose effective measures to improve the identification of shell companies. In this regard, this publication is devoted to the consideration of key threats and risks arising from an economic entity with a shell company. The author argues that one-day firms cause significant damage to the economic security of Russia, since their activities lead to an outflow of real capital from the country. In addition, the article notes that when interacting with one-day firms, investment attractiveness decreases. So, if potential investors see that there are a significant number of such firms in a country, they may decide not to invest their money in this country because of the high risk of capital loss. The choice of the topic is also due to the fact that such a manifestation of the shadow economy as a "one-day firm" entails damage to the state, a shortage of taxes and reduces the public's trust in both law enforcement agencies and the ruling elites. The article presents the main factors characterizing the investment attractiveness. The author focuses on the fact that the use of one-day firms for doing business leads to the fact that real capital goes into the shadow sector and the economy becomes criminalized. In the final part of the article, the author formulates the conclusion that the presence of risks arising from the interaction of business entities with one-day firms should not prevent businesses from entering into contracts and interacting with other companies. It is only important to correctly assess the risks and take appropriate measures to minimize them.

**Keywords:** economic risks; one-day firms; verification of the counterparty; due diligence; economic security; economic activity; investment attractiveness; economic stability