

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

2023, Том 15, № s1 / 2023, Vol. 15, Iss. s1 <https://esj.today/issue-s1-2023.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/23FAVN123.pdf>

**Ссылка для цитирования этой статьи:**

Бубнов, А. Л. Основы реализации механизмов теневой экономической деятельности / А. Л. Бубнов // Вестник евразийской науки. — 2023. — Т. 15. — № s1. — URL: <https://esj.today/PDF/23FAVN123.pdf>

**For citation:**

Bubnov A.L. Fundamentals of the implementation of mechanisms of shadow economic activity. *The Eurasian Scientific Journal*. 2023; 15(s1): 23FAVN123. Available at: <https://esj.today/PDF/23FAVN123.pdf>. (In Russ., abstract in Eng.)

УДК 338

**Бубнов Артемий Леонович**

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия  
Факультет «Социальных наук и массовых коммуникаций  
E-mail: bubnov-1992@bk.ru

*Научный руководитель:* **Капустина Надежда Валерьевна**

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия  
Профессор Департамента экономической безопасности и управления рисками  
Доктор экономических наук, доцент  
E-mail: kuzminova\_n@mail.ru

## Основы реализации механизмов теневой экономической деятельности

**Аннотация.** Автором данной научной работы рассматриваются аспекты, связанные с основами реализации механизмов теневой экономической деятельности. В работе описаны ключевые трактовки теневой экономической деятельности с точки зрения ее воздействия на экономическую устойчивость и безопасность. Автором были освещены ключевые признаки, способные сформировать четкое представление о сущности явления теневой экономической деятельности. Исходя из указанных признаков и особенностей, автором было выведено определение теневой экономической деятельности, под которой подразумевается сектор экономики, образуемый преступной, незаконной экономической деятельностью, которая развивается и осуществляет свою деятельность вне контроля и учета со стороны официальных государственных органов и масштаб распространения которых зависит от уровня развития экономики. Особое внимание в данной работе отводится для изучения наиболее популярных сфер, в которых успешно реализуются механизмы теневой экономической деятельности. Кроме того, в работе приведена классификация типов теневой экономической деятельности в зависимости от степени воздействия на экономику и сферы проявления; были выделены «беловоротничковая», «неформальная» и «подпольная» теневая экономическая деятельность. Автором были рассмотрены и описаны наиболее распространенные проявления каждого из типов теневой экономической деятельности, на основе изученной информации была дана оценка относительно самых опасных проявлений теневой экономической деятельности и возможных путей противодействия их распространению. В заключительной части работы автор представил объяснение касательно факта, что стратегия экономической безопасности государства в основном направлена на борьбу именно с «черной» теневой экономической деятельностью, как наиболее серьезной и имеющие неотвратимые последствия.

**Ключевые слова:** теневая экономика; экономическая безопасность; механизмы контроля; риски; экономическая система; преступная деятельность; финансовая сфера

## Введение

Актуальность темы состоит в том, что в процессе реализации механизмов теневой экономической деятельности оказывается негативное воздействие на всю экономическую систему, а также на смежные сферы, например социальную в контексте недополучения средств для социальной поддержки населения.

Цель научной статьи — рассмотреть основы реализации механизмов теневой экономической деятельности.

Задачи исследования:

1. Изучить ключевые подходы к определению теневой экономической деятельности.
2. Концептуализировать основные признаки теневой экономической деятельности.
3. Провести классификацию типов теневой экономической деятельности.
4. Сформировать выводы о современной состоянии реализации механизмов теневой экономической деятельности.

Объект научной работы — теневая экономическая деятельность.

Предмет исследования — механизмы реализации теневой экономической деятельности.

## 1. Материалы и методы

Теневую экономическую деятельность как явление рассматривали следующие ученые: А.К. Худайназаров [1], В.Ю. Буров [2], Н.Н. Ханчук [3] А.А. Помулев [4], Э.Р. Ермакова [5]. Кроме того, важный вклад в изучение воздействия теневой экономической деятельности на социально-экономическое развитие внесли А.М. Шунаев [6], А.С. Обухова [7], О.М. Лизина [8].

Среди методов исследования выделены следующие: анализ, синтез, классификация, сравнительный анализ.

## 2. Результаты и обсуждение

Теневая экономика является достаточно значимым звеном в современной экономической системе как на уровне отдельно взятых государств, так и в масштабах международных корпораций. Несмотря на всеобщую актуальность темы влияния и распространения теневой экономики, не существует единой трактовки данного термина и в зависимости от контекста экономисты приносят свой смысл в данное определение. В научных публикациях и учебниках теневая экономика упоминается также как «криминальная», «подпольная», «параллельная», «незаконная» и «неофициальная».

Тем не менее, исследователи сходятся во мнении, что теневая экономика имеет ряд основных взаимосвязанных признаков, по которым можно охарактеризовать ее сущность:

1. Запрещенная, противоправная деятельность, которая осуществляется в личных интересах с целью получения неконтролируемой прибыли.
2. Получение нелегального дохода в рамках официальной деятельности.

Термин «теневая экономика» в отечественной научной литературе берет свое начало в 1980-х годах, когда существенно возрос интерес к данной проблеме со стороны государства и официальных государственных органов. В то же время были предприняты первые попытки охарактеризовать сущность теневой экономики, выделить основные предпосылки и причины данного явления, а также проанализировать и утвердить эффективные методы борьбы с нелегальной деятельностью на законодательном уровне.

Большинство зарубежных экономистов вкладывают в понятие теневой экономики следующие первостепенные аспекты:

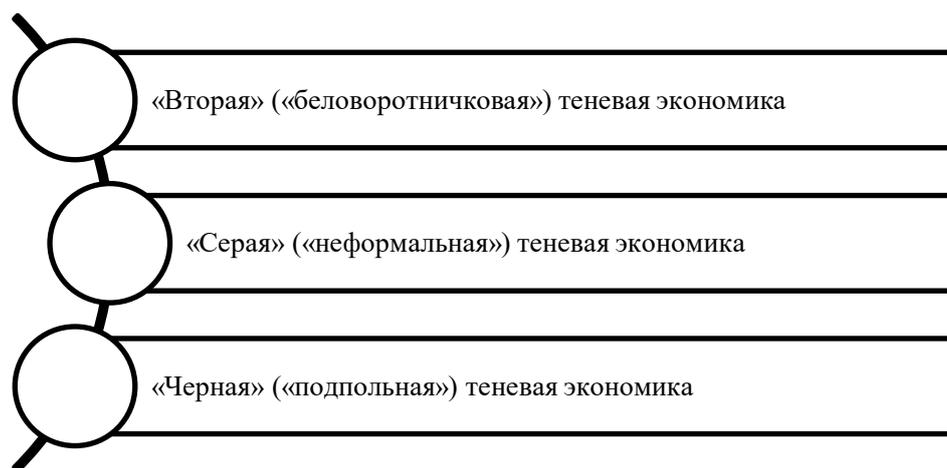
1. Незаконный отток капитала, укрытие доходов в рамках разрешенной государством деятельности.
2. Организация преступной, запрещенной государством деятельности с целью перераспределения уже имеющихся доходов и получения экономической выгоды в личных целях.

Статистика выделяет следующие наиболее криминогенные сферы в экономике:

1. Финансовая сфера.
2. Отношения по поводу собственности.
3. Потребительский рынок.
4. Внешнеэкономическая деятельность.

Основная причина криминализации данных сфер кроится в доступности, возможности получения неконтролируемого объема прибыли, возможность незаконного укрытия от официальных государственных органов [9].

Следует выделить классификацию видов теневой экономики в зависимости от ее взаимодействия с официальной легальной экономикой (рис. 1).



*Рисунок 1. Типы теневой экономической деятельности [10]*

Данная классификация не является четко определенной. Все участники теневого сектора могут быть тесно связаны друг с другом и заниматься несколькими видами деятельности одновременно, «перебегая» из «серой» экономики в «черную» и обратно. Невозможно точно обозначить грань между разными формами теневой экономики. Организации и лица, связанные с противоправной деятельностью, охотно сотрудничают между собой, что и объединяет их в противостоянии легальной экономике [11].

«Беловоротничковая» теневая экономика — запрещенная законом противоправная экономическая деятельность работников официального сектора экономики, приводящая к скрытому перераспределению национального дохода. В основном такого рода деятельностью занимаются люди из руководящего персонала или близкие к нему, поэтому и произошло название «беловоротничковая» теневая экономика. Такого рода деятельность ведется неотрывно от «официального» сектора экономики, в основном, паразитирует и сильно зависит от него.

Участники теневого сектора использует привилегии, данные им должностью, в личных корыстных интересах с целью получения неконтролируемой прибыли. Их деятельность условно можно разделить на несколько типов:

1. Несоблюдение правил конкуренции — коррупция, шпионаж, нарушение антимонопольного законодательства.
2. Несоблюдение прав покупателей — ложная реклама, выпуск некачественной продукции.
3. Несоблюдение прав работников по найму — нарушение трудовых договоров, невыполнение норм техники безопасности и условий труда.
4. Несоблюдение правил кредитования — ложные сообщения о банкротстве, мошенничество с субсидиями и кредитами.
5. Нарушение законов государства — укрывательство доходов от налогообложения, незаконный отток капитала, экономические преступления.

Необходимо рассмотреть наиболее яркие проявления «беловоротничковой» теневой деятельности и перейти к подробному анализу их характеристик:

#### 1. Коррупция.

Под коррупцией обычно подразумевают злоупотребления служебными полномочиями в личных интересах. Коррупция считается самым распространенным и наглядным примером «второй» теневой экономики. Причины коррупции состоят, прежде всего, в широких полномочиях государственных служащих, отсутствии прозрачности в государственных отчетностях и недостаточной осведомленности и финансовой грамотности граждан. Коррупция в большей степени негативно влияет на уровень экономического и социального развития страны. Коррупционированность чиновников и других государственных служащих ведет к увеличению расходов предпринимателей, а также к нечестной конкуренции фирм и к неоправданному перераспределению доходов граждан.

#### 2. Уклонение от уплаты налогов.

Основная причина неуплаты налогов государству состоит в стремлении избежать контроля государственных надзорных органов и использовать деньги, предназначенные для уплаты налогов, в личных корыстных целях. В результате уклонения хозяйствующих субъектов от уплаты налогов происходит недостаточное финансирование средств государственного бюджета, нарушение правил честной конкуренции, рост коррупции, отток средств за рубеж.

После распада СССР на начальном этапе становления Российской экономики «беловоротничковый» теневой сектор начал активно развиваться. Наметилась тенденция к искажению финансовых и бухгалтерских отчетностей, приоритет в пользу заработных плат «в конвертах». В настоящий момент большинство «теневики», как и участники официального сектора экономики, используют в своей деятельности современные технологии, что позволяет им успешно укрываться от официальных государственных надзорных органов [12].

Под «серой» теневой экономикой понимается деятельность, которая разрешена на законодательном уровне, но которая не регистрируется. Участники теневого сектора — неофициально занятые работники. «Серая» теневая экономика в основном представляет собой нелегальный малый бизнес по производству обычных товаров и услуг, который старательно укрывается от уплаты налогов, официального учета и получения официальных лицензий. Тем самым участники «серого» теневого сектора могут представлять серьезную угрозу, как для самих «теневиков», так и для населения и государства.

Следует выделить основные виды деятельности, осуществляемые участниками «серого» теневого сектора:

1. Легальные, но не учитываемые официальными органами виды деятельности.
2. Нелегитимные виды деятельности. Примером данного вида может служить уход от налогообложения, скрытое предпринимательство.

Большинство участников «серого» теневого сектора изначально предпочли «неофициальную» занятость по причине ухода от высоких ставок налогообложения и нежелания получения официальной лицензии. Они не предполагают, что, избрав нелегальный путь развития своего бизнеса, в большинстве случаев, изначально обрекают его на банкротство. Этому способствует следующий ряд причин:

1. Невозможность увеличения масштабов бизнеса на «сером» рынке и наращивания производства. Как следствие, дальнейшая неэффективность предприятия и низкая производительность труда.
2. Невозможность получения официального заемного капитала. В частности, В России для малого бизнеса предусмотрен целый перечень возможных субсидий и льгот на начальном этапе развития. Для «теневиков» по причине избрания пути нелегального бизнеса данная помощь от государства невозможна. Также участники теневого сектора не могут пользоваться услугами кредитования от официальных представителей коммерческих банков. По этой причине они вынуждены обращаться к подпольным организациям для предоставления кредита, которые дают небольшие займы под заоблачные проценты. Таким образом, «теневики» изначально обрекают себя и свои организации на большой риск.
3. Официальные организации малого и среднего бизнеса имеют возможность страхования бизнеса на разных условиях от возможных угроз. У «теневиков» данной возможности нет.
4. Организации, решившие действовать неофициально, лишаются возможности инвестирования в развитие других организаций с целью получения дополнительного источника дохода, который можно вложить в развитие собственного предприятия и повышение его эффективности.
5. Неофициальные компании, как правило, сотрудничают с такими же неофициальными поставщиками, что может существенно сказаться на качестве продукции, издержках и эффективности организации. Это может привести к непопулярности их продукции у потребителей и дальнейшему банкротству.

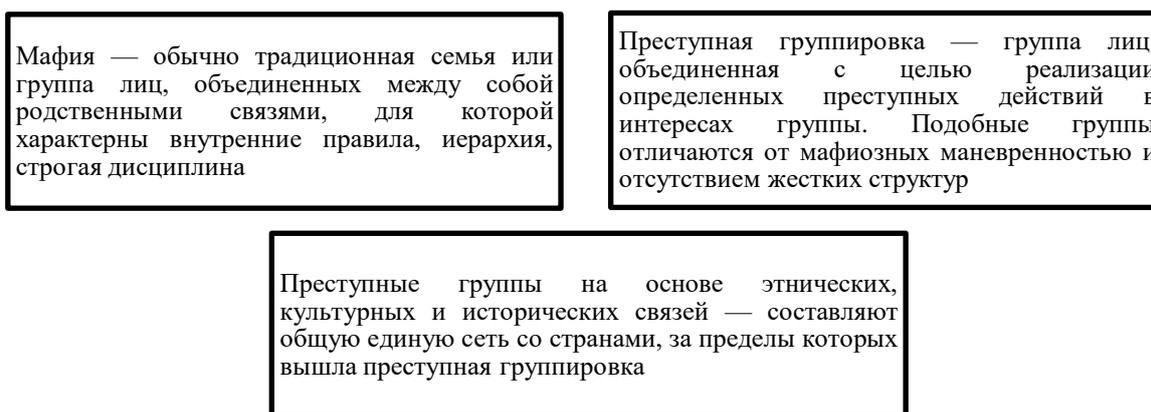
Таким образом, все нелегальные организации оказываются в заведомо невыгодном положении, относительно официально зарегистрированных компаний. Они замедляют темпы экономического роста, мешают повышению уровня производительности труда и жизни в стране в целом.

«Черная» теневая экономика — самый опасный вид теневой экономики. Данный тип связан с реализацией деятельности, запрещенной на законодательном уровне.

Необходимо выделить следующие основные характеристики «черной» теневой экономической деятельности:

1. «Черная» теневая экономика — объединившаяся группа лиц с устойчивой системой правил и традиций, созданная с целью получения большого количества прибыли в личных корыстных целях в минимальный срок. Обычно предоставляют незаконные услуги или запрещенные государством товары.
2. Участники «черного» сектора экономики в основном имеют четкую структурированную иерархию и жесткую дисциплину, и ведут конспиративную деятельность с помощью незаконных средств.
3. Организованные преступники имеют тенденцию к установлению полной или частичной монополии на рынке для уверенности в гарантированном сбыте своей продукции и получения более высоких доходов.
4. Участники «черного» теневого бизнеса осуществляют свою деятельность с помощью методов насилия и запугивания, а также используя специфические манипуляции, например, «отмывание» доходов через законные экономические структуры и электронные средства.
5. Для преступных группировок характерно создание страховых денежных запасов — «общаков», которые используются для нужд и потребностей всех участников группы.

Существуют несколько подходов к классификации преступных организаций (рис. 2).



*Рисунок 2. Виды преступных организаций [13]*

«Черный» теневой сектор представляет наиболее серьезную опасность не только для экономики, но и для всех сфер деятельности государства. Разрушительная сила организованной преступности для государства состоит в одновременном нанесении вреда по нескольким сферам общественных отношений — финансовой, социальной, экономической и так далее. Участниками организованной преступности могут быть чиновники и депутаты, что влечет за собой сокрушительные последствия для всего государства и общества. Но в основном, опасность организованной преступности состоит в том, что она влияет на сознание людей, изменяет их социально-психологические и нравственные установки.

### Заключение

Теневая экономическая деятельность приносит большой ущерб всей экономической системе. Несмотря на то, что данное явление не остается без государственного внимания, теневая экономика выступает в качестве одной из самых трудных для решения проблем. Большое разнообразие видов теневой экономической деятельности делает проблематичной реализацию политики по противодействию ее проявлений. Кроме того, стоит отметить, что некоторые виды теневой экономической деятельности, например «серая» экономика, очень трудны для регистрации, а другие («черная» теневая экономика) выступают в качестве угрозы не только для экономической, но и для социальной сферы.

### ЛИТЕРАТУРА

1. Худайназаров А.К. Определение, виды и основные факторы теневой экономической деятельности: обобщение на основе обзора исследований // Теневая экономика. — 2019. — Т. 3. — № 4. — С. 213–224.
2. Буров В.Ю. Теневая экономическая деятельность субъектов предпринимательства как фактор развития экономической преступности // Теневая экономика. — 2019. — Т. 3. — № 2. — С. 87–96.
3. Ханчук Н.Н. Теневая экономическая деятельность как историческая категория // Теневая экономика. — 2020. — Т. 3. — № 3. — С. 191–202.
4. Помулев А.А. Выявление и оценка теневой экономической деятельности коммерческого банка // Теневая экономика. — 2020. — Т. 4. — № 2. — С. 71–84.
5. Ермакова Э.Р., Лизина О.М. Специфика теневой экономической деятельности в России // Экономический анализ: теория и практика. — 2020. — Т. 19. — № 10. — С. 1896–1915.
6. Шунаев А.М., Шунаев В.М. Теневая экономическая деятельность как угроза экономической безопасности коммерческих организаций // Евразийская интеграция: экономика, право, политика. — 2019. — № 2(28). — С. 63–68.
7. Обухова А.С., Пияльцев А.И. Цифровая теневая экономика: угроза экономической безопасности // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. — 2021. — Т. 11. — № 1. — С. 82–89.
8. Лизина О.М. Концептуальные подходы к исследованию теневой экономики и ее структуры // Контентус. — 2019. — № 5(82). — С. 160–174.
9. Левшукова О.А., Петров Н.Р., Копнина А.И. Анализ масштабов развития теневой экономики в России // Вестник академии знаний. — 2019. — № 3(32). — С. 162–167.
10. Понамарева А.Н. Совершенствование практики выявления фирм однодневок с учетом международного опыта // Вестник Евразийской науки. — 2022 № 5. — URL: <https://esj.today/PDF/42ECVN522.pdf>.
11. Satrovic E. Moderating effect of economic freedom on the relationship between human capital and shadow economy // Trakya Üniversitesi Sosyal Bilimler Dergisi. — 2019. — Т. 21. — № 1. — С. 295–306.

12. Sohail M.T. et al. The shadow economy in South Asia: dynamic effects on clean energy consumption and environmental pollution // Environmental Science and Pollution Research. — 2021. — Т. 28. — № 23. — С. 29265–29275.
13. Alvarado R. et al. Heterogeneous impact of natural resources on income inequality: the role of the shadow economy and human capital index // Economic Analysis and Policy. — 2021. — Т. 69. — С. 690–704.

**Bubnov Artemiy Levonovich**

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia  
E-mail: bubnov-1992@bk.ru

*Academic adviser:* **Kapustina Nadezhda Valer'evna**

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

## **Fundamentals of the implementation of mechanisms of shadow economic activity**

**Abstract.** The author of this scientific work examines aspects related to the basics of the implementation of mechanisms of shadow economic activity. The paper describes the key interpretations of shadow economic activity in terms of its impact on economic stability and security. The author highlighted the key features that can form a clear idea of the essence of the phenomenon of shadow economic activity. Based on these signs and features, the author has derived the definition of shadow economic activity, which means the sector of the economy formed by criminal, illegal economic activity, which develops and carries out its activities outside the control and accounting of official state bodies and the scale of distribution of which depends on the level of economic development. Special attention in this work is given to the study the most popular areas in which the mechanisms of shadow economic activity are successfully implemented. In addition, the paper provides a classification of types of shadow economic activity depending on the degree of impact on the economy and the sphere of manifestation; "white-collar", "informal" and "underground" shadow economic activity were identified. The author reviewed and described the most common manifestations of each type of shadow economic activity, based on the studied information, an assessment was given regarding the most dangerous manifestations of shadow economic activity and possible ways to counteract their spread. In the final part of the work, the author provided an explanation regarding the fact that the state's economic security strategy is mainly aimed at combating "black" shadow economic activity, as the most serious and having inevitable consequences.

**Keywords:** shadow economy; economic security; control mechanisms; risks; economic system; criminal activity; financial sector