

Научная статья

Original article

УДК 338.1

doi: 10.55186/2413046X_2025_10_2_35

**КЛАССИЧЕСКИЕ МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ГОСУДАРСТВЕННОГО
ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИМ ПРЕСТУПЛЕНИЯМ В
РОССИИ**

**CLASSICAL METHODS OF ASSESSING GOVERNMENT
COUNTERACTION TO ECONOMIC CRIMES IN RUSSIA**



Статья подготовлена в рамках субсидии из федерального бюджета образовательным организациям высшего образования на реализацию мероприятий, направленных на поддержку студенческих научных сообществ № 075-15-2024-584.

Усков Владислав Владимирович, к.э.н., доцент, доцент кафедры экономической безопасности, ФГБОУ ВО Санкт-Петербургский государственный архитектурно-строительный университет, Санкт-Петербург, E-mail: vladuskov@yandex.ru

Полтораченко Даниил Никифорович, кафедра экономической безопасности, ФГБОУ ВО Санкт-Петербургский государственный архитектурно-строительный университет, Санкт-Петербург, E-mail: poltorachenkod@gmail.com

Uskov Vladislav Vladimirovich, Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor of the Department of Economic Security, St Petersburg State University of Architecture and Civil Engineering, St Petersburg, E-mail: vladuskov@yandex.ru

Poltorachenko Daniel Nikiforovich, Department of Economic Security, St Petersburg State University of Architecture and Civil Engineering, St Petersburg, E-mail: poltorachenkod@gmail.com

Аннотация. В статье рассматриваются масштабы теневой экономики в России, опыт противодействия и влияние на экономику и экономическую безопасность страны. Несомненно, одной из главных задач Российской Федерации является усиление внимания на теневой сектор экономики, анализ принятых мер по противодействию роста и снижению его масштаба. Государству следует грамотно подойти к решению данного вопроса, учесть различные факторы и сохранить баланс между возможной выгодой и потенциальным ущербом от принятия тех или иных решений.

Abstract. The article examines the scale of the shadow economy in Russia, the experience of counteraction and the impact on the economy and economic security of the country. Undoubtedly, one of the main tasks of the Russian Federation is to increase attention to the shadow sector of the economy, to analyze the measures taken to counteract growth and reduce its scale. The State should approach this issue competently, take into account various factors and maintain a balance between the possible benefits and potential harm from making certain decisions.

Ключевые слова: теневая экономика, экономическая безопасность, экономический рост, экономические преступления, валовый внутренний продукт

Keywords: shadow economy, economic security, economic growth, economic crimes, gross domestic product

Одной из самых актуальных проблем в современной России является проблема существования и развития теневой экономики. У неё имеется множество наименований – неформальная, чёрная или «беловоротничковая». Эти обозначения в отдельности охватывают либо одну часть системы

теневой экономики, либо другую, потому споры о точном определении, охватывающем все характерные признаки, ведутся до сих пор.

Но тем не менее, большинство специалистов единодушно считают, что теневая экономика – финансово-хозяйственная или экономическая деятельность, которой присуща латентность, сокрытие доходов, уклонение от уплаты налогов и отсутствие государственного учёта.

Развитие теневой экономики отрицательно влияет на экономическую безопасность и экономический рост России. Без устойчивого развития экономики не могут вестись речи об адекватном ответе на внешние и внутренние угрозы. Увеличение объёма теневой экономики обязательно приводит к уменьшению налоговой базы, что в свою очередь, снижает качество социально-экономических условий жизни граждан РФ в целом.

По данным оценки Росстата, доля теневой экономики в России составляет около 12% [1]. Важно уточнить, что под этим процентом понимается не вся теневая экономика, в особенности криминальная, а лишь экономические операции, не наблюдаемые прямыми статистическими методами. Росстат включает в свою статистику теневые операции, связанные с намеренным уклонением от уплаты налогов и производство в неформальном секторе экономики, такое как выращивание овощей и фруктов на своём участке для продажи или собственного потребления. Поэтому, по различным оценкам доля теневой экономики в России варьируется от 12% до внушительных 39% от ВВП – всё зависит от подхода к расчёту [2].

Прежде всего необходимо рассмотреть основные определения теневой экономики как главной проблемы для обеспечения государственного противодействия:

– Теневая экономика – это система экономических отношений, осуществляемых с нарушением формальных (правовых) институциональных ограничений и скрываемых от официальной статистики [3].

– Криминальная экономика – характеризуется установкой неправовых правил ведения бизнеса и хозяйственной деятельности, а также уклонением от уплаты обязательных налоговых платежей [4].

– Теневая экономика – это система экономических отношений, осуществляемых с нарушением формальных (правовых) институциональных ограничений и скрываемых от официальной статистики [5].

Теневая экономика зависит от множества факторов, но классическая оценка её размера – от показателя уровня ВВП. Рост показателя ВВП после принятия ограничительных мер, введения блокирующей нормативно-правовых актов – дает возможность рассматривать эффективность принятых решений по противодействию теневой экономики.

Следует отметить, что теневая экономика также может привести в экономику страны и незначительные положительные эффекты, такие как повышение личных доходов населения некоторых слоев населения и улучшение финансового состояния и конкурентоспособности организации. Зачастую уход от уплаты налогов является ответной реакцией на действия государства в экономической и правовой сферах.

Но увеличение доходов населения и организаций будет идти за счёт недополучения налоговых сборов государством, а сохранение бизнеса, полагающегося на нарушение законодательства, будет производиться путём разорения «порядочных» предпринимателей, не идущих на «оптимизацию налоговой базы» путем незаконного сокращения налоговых отчислений. Так как с одной стороны, государство недополучает ожидаемую денежную массу в бюджет, а с другой – покупательная способность домохозяйств и предприятий увеличивается.

Противодействие теневой экономике осложняется ещё и независящими внешними факторами, примером может служить пандемия *COVID-19*. Так, А.К. Моденов и А.И. Васильченко отмечают, что период ограничительных мер создал почву для роста числа коррупционных преступлений,

недобросовестных тендеров и контрафактных товаров. При этом ограничения, введённые государством, направили правонарушителей искать всё новые способы сокрытия доходов [6].

Необходимо подчеркнуть и то, что, выдержавшая вызовы пандемии, российская экономика, подвергается внушительному количеству санкций. Своевременно принятые антисанкционные меры помогли уменьшить вред, причиненный стране и показали степень необходимости реализации мер по поддержке промышленности, предпринимательства и населения в целом [7]. С одной стороны, санкции уменьшают возможность перевести нелегальные денежные средства за рубеж и косвенно выступают средством сохранения денежной массы в пределах государства, а с другой — ограничивают внешнеэкономическую деятельность и отпугивают потенциальных «внешних» инвесторов. При таких обстоятельствах требуется укрепление национальной и экономической безопасности.

Более того, преступники ожидаемо предпринимают попытки легализовать незаконно полученные денежные средства. Данная тема подробно рассмотрена в статье профессора О.В. Харченко. В ней отмечены различные способы перевода нелегально полученных средств в легальный сектор экономики. Самые распространённые способы [8]:

- использование наличных средств;
- замаскированные взносы в банк;
- смешивание «нелегальных» денег и полученных законным путём;
- покупка активов.

Следует отметить развитие цифровых технологий в способе отмывания денег. По данным ЦБ РФ количество нелегальных участников финансового рынка, которые используют криптотематику, выросло с 4 964 субъектов в 2022 г. до 5 735 субъектов в 2023 г. или на 15,5%. Причём в 2022 г. криптовалюту использовали в каждом втором псевдоинвестиционном проекте, то в 2023 г. — практически в каждом [9].

Для того чтобы приблизиться к решению данной проблемы, необходимо выявить причины её появления:

- множественные и высокие налоги на бизнес;
- сложная бухгалтерская отчётность;
- рост бюрократизма;
- «оправданность» нарушения законодательства в сознании определённого количества граждан.

Теневая экономика существует в любом государстве, мировое развитие ещё не пришло к полному контролю и наблюдению за всеми экономическими операциями. Однако это не мешает стремиться к снижению её уровня в государстве. Ведь рост теневой экономики связан со слабостью государства, его неспособностью контролировать финансовую сферу и наоборот, сильное государство с развитым контролем имеет более низкий уровень теневой экономики.

Рассмотрим действующие меры противодействия теневой экономике [10]:

- Оптимизация нормативно-правового регулирования. Сюда входит противодействие безлицензионной деятельности, борьба с кибермошенничеством, дестимулирование недобросовестных практик продаж и услуг.
- Устранение проблемы недостоверности и необъективности информации. Имеется в виду повышение открытости финансовых организаций перед потребителями: создание сайта в сети Интернет, доменное имя которого зарегистрировано в российской доменной зоне и маркировка сайтов таких организаций в поисковой выдаче.
- Повышение уровня финансовой грамотности у населения.
- Совершенствование инструментов выявления связанных с сокрытием информации о реальном состоянии активов, такое как наделение Банка России полномочиями по сбору доказательной базы о противоправных действиях субъектов финансового рынка.

– Содействие деятельности правоохранительных органов. В том числе развитие инструментов и способов обмена информацией между Банком России и правоохранительными органами, укрепление сотрудничества, координации и обмен опытом, обсуждение и уточнение требований, к пакету документов, направляемых финансовыми организациями и Банком России в подразделения МВД России.

Данные меры были предложены Банком России в 2018 г. в «Концепции противодействия недобросовестным действиям на финансовом рынке» [10]. На представленном выше рисунке можно заметить снижение экономических преступлений после принятия данной концепции, что может говорить о положительном влиянии предложенных мер на борьбу с теневым сектором экономики. Но уже в 2021 г. видно заметное увеличение экономических преступлений. Это объясняется влиянием пандемии коронавирусной инфекции, принятых ограничений, экономической ситуацией в России, когда предприятия искали разнообразные способы сохранения своего бизнеса, а население — поддержания приемлемого дохода. В 2023 г. наблюдается снижение данного показателя к доковидному уровню. Стоит отметить сложность и время раскрытия таких преступлений, ведь на раскрытие дел тратится значительное количество ресурсов, но не все из них могут дойти до справедливого наказания, особенно с ежедневно развивающимися способами сокрытия и отмывания доходов.

Предлагается рассмотреть дополнительные способы противодействия России с ростом теневой экономики:

– Доработка статуса «самозанятого». Лица, имеющие такой статус, не платят страховые взносы за себя, как это делают ИП и платят сниженный процент налога с предпринимательской деятельности, но даже так, многие укрывают часть своего дохода. Решением этой проблемы может послужить возможность взятия патента на экономическую деятельность для

самозанятых, так как переход от самозанятого к ИП приводит к увеличению налоговой нагрузки.

– Стимулирование предприятий к переходу на безналичный расчёт. ЦБ РФ приняло ряд мер, которые способствуют сокращению фигурирования наличности в обращении между организациями и физическими лицами. Хорошим стимулом является использование льгот при безналичном расчёте.

– Менее резкий переход от льготной ставки налогообложения к «стандартной». Многие бизнесы намеренно скрывают свою часть оборота, когда доходят до верхних границ получения льгот. Разработка промежуточных налоговых ставок по пути к основной ставке облегчит жизнь малым и средним предпринимателям.

Традиционная оценка методов государственного противодействия теневой экономики неразрывно связана с ВВП. Проблема заключается только в том, что ВВП отражает сумму рыночных цен всех конченных товаров и услуг, произведённых экономическими субъектами, и не может учитывать те товары и услуги, за которые не берётся плата или которые не идут на продажу, то есть остаются «для себя».

Однако определённо точно можно сказать, что теневая экономика хоть и имеет малые положительные черты, которые существуют в краткосрочном периоде, не отменяют её негативного и губительного воздействия на экономику и государство в целом в долгосрочном периоде времени. Так как государство стремится к осуществлению успешной реализации финансовой политики, обеспечению эффективного использования финансовых ресурсов и созданию стабильной и растущей экономики, то в дальнейшем необходимо принимать действенные меры и развивать уже существующие.

Новые методы оценки экономических преступлений могут послужить хорошим инструментом для более точного расчёта масштаба теневой экономики. Поскольку теневая экономика максимально латентна, ведь

специально не фигурирует в экономической деятельности государства, любая оценка её масштаба будет являться приближённой.

Список источников

1. Интервью «Глава Росстата: органы власти всё больше интересуются статистикой» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://tass.ru/interviews/11610271> (дата обращения: 14.08.2024).
2. Shadow Economies Around the World: What Did We Learn Over the Last 20 Years? [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3124402 (дата обращения: 14.08.2024).
3. Наумов Ю.Г., Латов Ю.В. Экономическая безопасность и теневая экономика. Учебник. М.: Академия управления МВД России, 2016. – 246 с. (дата обращения: 14.08.2024).
4. Экономическая теория преступлений и наказаний: моногр. / А. К. Моденов, Т. Н. Орловская // под ред. А. К. Моденова; СПбГАСУ. – СПб., 2018. – 174 с. (дата обращения: 14.08.2024).
5. Наумов, Ю. Г. Экономическая безопасность и теневая экономика: учебник / Ю. Г. Наумов, Ю. В. Латов. – Москва: Академия управления Министерства внутренних дел Российской Федерации, 2016. – 246 с. – EDN VDZVZH. (дата обращения: 14.08.2024).
6. Моденов, А. К. Экономика и преступность в постковидный период: угрозы экономической безопасности / А. К. Моденов, А. И. Васильченко // Russian Economic Bulletin. – 2022. – Т. 5, № 2. – С. 241-247. – EDN KIBQXE. (дата обращения: 15.08.2024).
7. Усков В.В., Кекутия М.Г. Оценка влияния рисков внешнеэкономической деятельности в условиях санкций и пандемии Covid-19 // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2022. Том 12. No 9A. С. 680-690. DOI: 10.34670/AR.2022.73.65.004 (дата обращения: 15.08.2024).

8. Харченко, О. В. Криминологическое исследование преступлений, связанных с легализацией (отмыванием) денежных средств / О. В. Харченко // Журнал правовых и экономических исследований. – 2022. – № 1. – С. 26-38. – DOI 10.26163/GIEF.2022.15.93.004. – EDN NZWXOH. (дата обращения: 15.08.2024).
9. Банк России // Аналитика «Противодействие нелегальной деятельности на финансовом рынке» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: https://cbr.ru/analytics/inside/2023_2/ (дата обращения 15.08.2024).
10. Банк России // Концепция противодействия недобросовестным действиям на финансовом рынке [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: https://cbr.ru/Content/Document/File/48603/concept_countersing_unfair_actions.pdf (дата обращения 15.08.2024).

References

1. Interv`yu «Glava Rosstata: organy` vlasti vsyo bol'she interesuyutsya statistikoj» [E`lektronny`j resurs]. – Rezhim dostupa: <https://tass.ru/interviews/11610271> (data obrashheniya: 14.08.2024).
2. Shadow Economies Around the World: What Did We Learn Over the Last 20 Years? [E`lektronny`j resurs]. – Rezhim dostupa: URL: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3124402 (data obrashheniya: 14.08.2024).
3. Naumov Yu.G., Latov Yu.V. E`konomicheskaya bezopasnost` i tenevaya e`konomika. Uchebnik. M.: Akademiya upravleniya MVD Rossii, 2016. – 246 s. (data obrashheniya: 14.08.2024).
4. E`konomicheskaya teoriya prestuplenij i nakazanij: monogr. / A. K. Modenov, T. N. Orlovskaya // pod red. A. K. Modenova; SPbGASU. – SPb., 2018. – 174 s. (data obrashheniya: 14.08.2024).
5. Naumov, Yu. G. E`konomicheskaya bezopasnost` i tenevaya e`konomika: uchebnik / Yu. G. Naumov, Yu. V. Latov. – Moskva: Akademiya upravleniya

Ministerstva vnutrennix del Rossijskoj Federacii, 2016. – 246 s. – EDN VDZVZH.
(data obrashheniya: 14.08.2024).

6. Modenov, A. K. E`konomika i prestupnost` v postkovidny`j period: ugrozy` e`konomicheskoy bezopasnosti / A. K. Modenov, A. I. Vasil`chenko // Russian Economic Bulletin. – 2022. – Т. 5, № 2. – S. 241-247. – EDN KIBQXE. (data obrashheniya: 15.08.2024).

7. Uskov V.V., Kekutiya M.G. Ocenka vliyaniya riskov vneshnee`konomicheskoy deyatel`nosti v usloviyax sankcij i pandemii Covid-19 // E`konomika: vchera, segodnya, zavtra. 2022. Tom 12. No 9A. S. 680-690. DOI: 10.34670/AR.2022.73.65.004 (data obrashheniya: 15.08.2024).

8. Xarchenko, O. V. Kriminologicheskoe issledovanie prestuplenij, svyazanny`x s legalizaciej (otmy`vaniem) denezhny`x sredstv / O. V. Xarchenko // Zhurnal pravovy`x i e`konomicheskix issledovanij. – 2022. – № 1. – S. 26-38. – DOI 10.26163/GIEF.2022.15.93.004. – EDN NZWXOH. (data obrashheniya: 15.08.2024).

9. Bank Rossii // Analitika «Protivodejstvie nelegal`noj deyatel`nosti na finansovom ry`nke» [E`lektronny`j resurs]. – Rezhim dostupa: URL: https://cbr.ru/analytics/inside/2023_2/ (data obrashheniya 15.08.2024).

10. Bank Rossii // Konceptsiya protivodejstviya nedobrosovestny`m dejstviyam na finansovom ry`nke [E`lektronny`j resurs]. – Rezhim dostupa: URL: https://cbr.ru/Content/Document/File/48603/concept_countersing_unfair_actions.pdf (data obrashheniya 15.08.2024).

© Усков В.В., Полтораченко Д.Н., 2025. Московский экономический журнал,
2025, № 2.