

УДК 657.6.012.16

Д. А. Пименова

«Российский университет кооперации», г. Москва, email: Di.Shilenina@gmail.com

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА КАК ИНСТРУМЕНТ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКЕ

Ключевые слова: теневая экономика, экономическая экспертиза, инструмент противодействия, экономическая безопасность, теневой бизнес.

Теневая экономика проникает практически во все экономические сферы жизнедеятельности общества. Она включает в себя различные экономических отношений, которые находятся за рамками закона в областях производства, потребления, обмена и распределения. Противодействие теневой экономике, в качестве одной из ключевых угроз для государственной экономической безопасности, выступает крайне актуальной темой в настоящее время. Современное состояние сектора теневой экономики в России весьма динамично развивается, что влечет за собой негативное воздействие на социально-экономическое положение государства. В основном, это относится к представителям малого и среднего бизнеса, который занимается предоставлением услуг и производством разнообразных товаров. Актуальность данной темы заключается в том, что сегодня в России большой процент теневых доходов – более 20 % ВВП, тогда, как эти деньги могли быть направлены на становление и развитие МСП, особенно сегодня в период пандемии, что позволило бы снизить экономическую напряженность и повысить эффективность государственных финансов.

D. A. Pimenova

“Russian University of Cooperation”, Moscow, email: Di.Shilenina@gmail.com

THE STATE AND PROSPECTS OF E-COMMERCE DEVELOPMENT IN THE RUSSIAN FEDERATION AT THE PRESENT STAGE

Keywords: shadow economy, economic expertise, counteraction measures, economic security, shadow business.

The shadow economy penetrates practically all economic spheres of society. It includes various economic relations that are outside the scope of the law in the areas of production, consumption, exchange and distribution. Countering the shadow economy, as one of the key threats to state economic security, is an extremely relevant topic at the present time. The current state of the shadow economy sector in Russia is developing very dynamically, which entails a negative impact on the socio-economic situation of the state. Basically, this applies to representatives of small and medium-sized businesses, which are engaged in the provision of services and the production of various goods. The relevance of this topic lies in the fact that today in Russia there is a large percentage of shadow income – more than 20% of GDP, whereas this money could be directed to the formation and development of SMEs, especially today during a pandemic, which would reduce economic tension and increase efficiency public finance.

Теневая экономика – это многоступенчатое социальное явление действительности, которое присуще каждой социально-экономической системе. Эта система значительно подрывает «здоровье» государства, его способность эффективно функционировать и выстраивать систему экономических отношений как внутри страны, так и на международной арене.

Однозначно, в масштабах не только всей страны, но и в разрезе отдельных ее регионов часть экономики уходит в тень. Масштабы теневой экономики могут зависеть от таких факторов, как:

- Недостаточность законов и актов
- Структура налогообложения

– Высокий уровень административного контроля над бизнесом

– Структура отчислений в различные социальные организации и др.

Важно отметить, что по официальной статистике общая численность работников, которые заняты на теневом рынке труда, с 2006 года немного сократилась, однако все равно составляет примерно треть занятого населения страны. Проведя ретроспективный анализ, необходимо зафиксировать, что в структуре теневого рынка труда за последние 15 лет выросла доля тех, кто считает неофициальный заработок основным доходом для себя (таблица 1).

Таблица 1

Статистические данные рынка теневой экономики

Год	Доля работников, занятых на теневом рынке труда	Неофициальный заработок, который является основным
2020	28%	11%
2006	45%	7%

Обратимся к еще одному исследованию Научно-исследовательского центра социально-политического мониторинга ШППУ ИОН РАНХиГС, которое было проведено с 1 по 10 сентября в 2020 году в 27 регионах, с целью изучения некриминального сектора теневого рынка труда. Сообщается, что чуть больше половины «теневых» сотрудников представляют наемные работники (57%), а также 41% самозанятых. А работодателей среди таких респондентов было лишь 2%.

На сегодняшний день в официальных статистических источниках по рассматриваемой тематике предоставляются данные только до 2018 года включительно. Так по данным Федеральной службы в 2018 году теневая доля экономики в общем объеме ВВП РФ составила более 20 триллионов рублей, что в процентном отношении составляет примерно 20%. В таблице представлена динамика с 2014 по 2018 год [1].

Таблица 2

Статистика теневой экономики в России

Год	Размер теневой экономики, в трлн. рублей	Доля от ВВП, в процентах
2018	20,7	20
2017	18,9	20,5
2016	24,3	28,3
2015	23,4	28,1
2014	12,35	17,3

Отдельно следует разобрать, какие формы деятельности включает в себя теневая экономика, что представлено на рисунке 1.

1. Во-первых, это легальная (законная, но неофициальная) деятельность организации, фиксируемая в документах, которая не противоречит с налоговым законодательством.

2. Во-вторых, весь нелегальный рынок подразделяется на:

– Фиктивную теневую экономику: создается ряд небольших организаций и предприятий для видимости официального дохода, которые не существуют на самом деле, то есть имеют фиктивные документы, но по данным статистики ведут свою деятельность.

Часто такая деятельность называется «отмыванием» денег, с помощью которой предприниматель, например, может получить необходимые бизнес-выплаты.

Важно учесть, что деятельность этих фирм осуществляется в рамках действующего законодательства и принятие к ним мер правоохранительного характера является весьма проблематичным [5].

– «Серый» рынок в основном представлен микро бизнесом, который разрешен законом, но не регистрируется. Этот рынок является наиболее исчерпывающей частью теневой экономики.

– «Черный» рынок – функционирует в части незаконного обращения товаров и услуг на рынке, который с каждым годом увеличивается.

– Под «Вторым рынком» понимается экономическая деятельность руководителей высшего звена экономики на рабочем месте.

Исходя из сложившихся обстоятельств, можно утверждать, что на современном рынке удержаться на плаву в долгосрочной перспективе достаточно сложно, особенно, в текущей эпидемиологической ситуации. В России предпринимаются попытки создания благоприятного бизнес-климата, чтобы предотвратить переход из легальной экономики в теневую. Проводится ряд государственных мер поддержки, разрабатываются стратегии, оптимизируются экспертные проверки. Однако, принимая к сведению современные реалии российского бизнеса, следует отметить, что теневой сектор оказывает, безусловно, негативное воздействие на всю экономику страны. В этом можно убедиться, если подробно рассмотреть последствия такой экономической деятельности [2]:

1. Прирост нелегальных доходов, что приводит к отрицательному воздействию на общее состояние государственного бюджета.

2. Однозначный прирост коррупции и увеличение количества случаев превышения должностных полномочий.

3. Рост инфляции и нарушение функционирования платежного оборота денежных средств.

4. Страдает рынок труда, ухудшаются трудовые условия, так как уменьшаются белые заработные платы работникам.

5. Большая доля теневого бизнеса в экономике страны подрывает статус государства на международной арене.

Если подвести итог последствий, то их можно выделить в следующую общую схему.

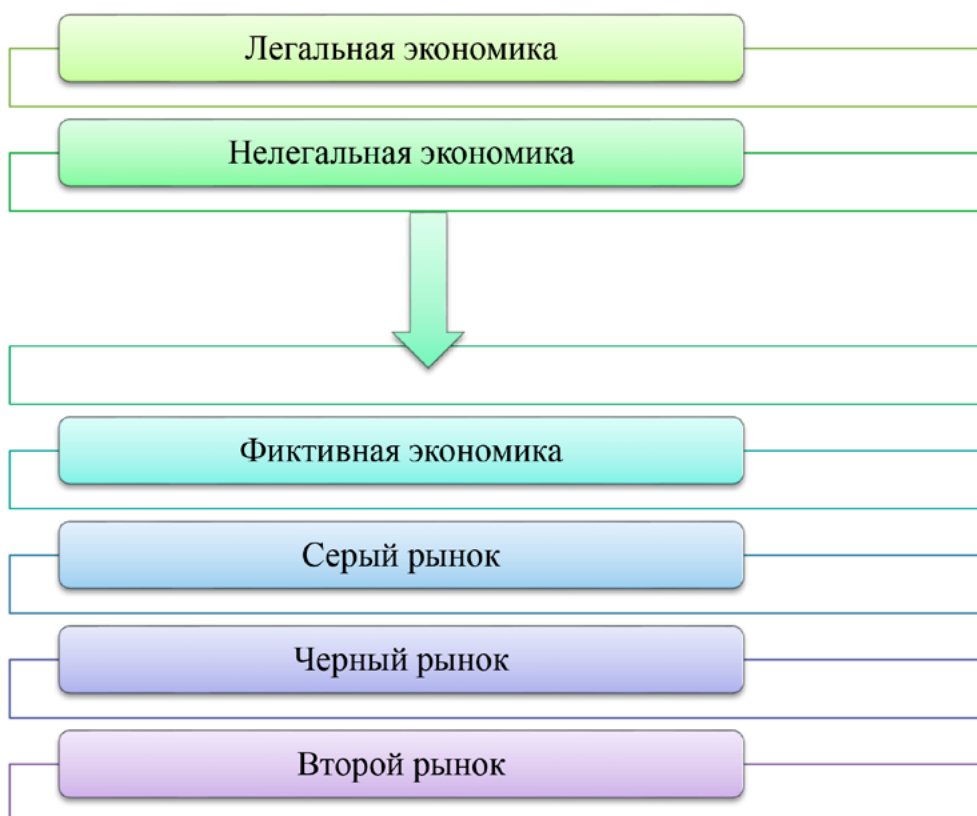


Рис. 1. Формы деятельности теневой экономики



Рис. 2. Последствия, вызванные развитием теневой экономики

Чтобы бороться с вышеперечисленными в стране проблемами, важна включенность и взаимодействие между собой таких органов власти, как: правоохранительные органы, финансовые и контрольно-надзорные подразделения и др., то есть совместное осуществление деятельности:

- законодательной власти;
- исполнительной власти;
- судебной власти.

Сегодня, чтобы обеспечить защиту и оценить состояние экономической безопасности государства, необходимо осуществлять контроль над реализацией экономической деятельности предприятий и организаций. Одним из действенных и результативных инструментов противодействия теневому сектору экономики является экономическая экспертиза.

В целом, деятели экономики считают, что экономическая экспертиза – это структурный инструмент противодействия всей теневой экономике. Отдельно касаясь экономической экспертизы, обусловим, что это – наиболее распространенная форма противодействия, с помощью которой в должной мере можно контролировать предпринимательство и любую экономическую деятельность в современном пространстве по реализации экономических процедур.

Целью экономической экспертизы является определение экономического состояния объекта, соответствие фактических экономических, бухгалтерских, финансовых и других показателей деятельности с имеющейся в официальной документации информации.

К исследуемым объектам экономической экспертизы можно отнести:

- Бухгалтерская отчетность, проверка журналов на соответствие затрат и поступлений по различным финансовым операциям.
- Проверка иных документов, таких как: накладные для товаров и услуг, чеки, квитанции, акты и счета о выполненных работах.
- Приказы, поручения, которые касаются отправки, перераспределения, хранения и получения денежных средств.
- Налоговая отчетность, декларации, отчеты о прибыли и понесенных убытках.

– Сметы по расходам, документация по экономическим сделкам, заключенные контракты, договора с организациями и предприятиями.

Экономическая экспертиза имеет широкие возможности по оценке текущей ситуации на предприятии, в организации. С помощью данной экспертизы возможно взять под контроль любую компанию по всем финансовым сферам ее деятельности. Это обусловлено тем, что для совершения разного рода экономических преступлений используется множество как электронных, цифровых документов, так и бумажных носителей информации.

Таблица 3

Функции и цели экономической экспертизы

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА	
Функции экономической экспертизы	Цель
Прогностическая	Конкретизация потенциальной угрозы
	Конкретизация источников угроз
Предупредительная	Предотвращение угрозы
Фактологическая	Обнаружение угрозы
	Воспрепятствование проявлениям угроз
	Выявление соответствия финансовых отношений субъекта предпринимательства требованиям законодательных актов
	Конкретизация инструментов противодействия

Отдельно следует выделить цели по функциям экономической экспертизы. В научном пространстве эксперты оперируют различными группами методов экономической экспертизы, которые можно разделить на две большие группы:

1. Общенаучные методы экономической экспертизы. Здесь используются приемы моделирования, анализа, синтеза, индукции, дедукции и другие.

2. Частнонаучные методы экономической экспертизы: бухгалтерская,

налоговая, финансово-аналитическая и финансово-кредитная, группировка, типологизация. (таблица 3) [3].

На сегодняшний день наблюдается тенденция роста рынка экономической экспертиз и этому есть объяснение. Сегодня, в век цифровых технологий, роботизации и автоматизации экономическая преступность развивается быстрыми темпами, усложняются способы совершения финансовых преступлений и их сокрытия от государственных контрольно-надзорных ведомств. Данный факт обозначается необходимостью в использо-

вании специальных экспертных знаний в сфере финансов для противодействия преступности во всех отраслях бизнеса, как микро, среднего и крупного бизнеса. Экономическую экспертизу можно охарактеризовать сегодня как один из главных и ключевых инструментов противодействия теневой экономике. Развитие экономической экспертизы позволит результативно сократить распространение теневого сектора экономики. Необходим комплексный подход к снижению теневой экономики на макро, мезо и микроуровнях.

Библиографический список

1. Росстат, Росфинмониторинг – URL: <https://www.vestifinance.ru/articles/115216> (дата обращения 16.04.2021)
2. Теневая экономика в России: статистика, размер и причины. – URL: http://fincan.ru/articles/94_tenevaja-ekonomika-v-rossii (дата обращения 16.04.2021)
3. Банк С.В. Экономическая безопасность Российской Федерации на современном этапе // Вопросы региональной экономики. 2018. № 1 (34). С. 10-16.
4. Макарова Н.Н., Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов современные подходы // Макарова Н.Н., Тимофеева Г.В., Банк С.В., Хмелев С.А.// Монография М.: Издательский Центр РИОР. Москва, – 2019. – с 148.
5. Фесина, Е. Л. Развитие теневых процессов в малом бизнесе Республики Татарстан / Е. Л. Фесина, А. Е. Суглобов // Инновационное развитие экономики. – 2020. – № 3(57). – С. 187-192.
6. Суглобов, А. Е. Основные подходы к выявлению признаков банкротства коммерческой организации при проведении экономической экспертизы / А. Е. Суглобов, П. Л. Чернов // Вестник Академии экономической безопасности МВД России. – 2015. – № 5. – С. 128-132.
7. Сулакшин С.С., Максимов С.В., Ахметзянова И.Р. и др. Государственная политика противодействия коррупции и теневой экономике в России. Т. 1. М.: Научный эксперт, 2010. – С. 92–98.
8. Гимпельсон В., Капелюшников Р. Жить «в тени» или умереть «на свету»: неформальность на российском рынке труда // Вопросы экономики. – 2013. – № 11. – С. 65-88.