
Раздел 1

**РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА. УПРАВЛЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЕМ.
ТЕРРИТОРИАЛЬНО-ПРОМЫШЛЕННЫЕ КОМПЛЕКСЫ**

УДК 338.14
DOI 10.22213/2618-9763-2022-3-5-11

Е. Ю. Злобина, кандидат экономических наук, доцент
Н. А. Холмогорова, студент
Удмуртский государственный университет, Ижевск, Россия

ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА В СОВРЕМЕННОМ МИРЕ

Статья посвящена теневизации экономики в современном мире. Данное явление, присущее многим странам, возникает в командной и рыночной экономических системах. Теневой сектор является одной из острейших проблем для экономики государства, т. к. в теневом обороте сконцентрированы огромные ресурсы, которые могут стать источником для экономического роста, это обуславливает актуальность исследуемой темы.

Отмечается отсутствие единого подхода к определению понятия «теневая экономика» вследствие многогранности данного явления. Приводится структура теневой экономики, а также виды и особенности теневой деятельности в разных странах. Представлен анализ состояния теневой экономики и ее масштабы в развитых, развивающихся и странах с переходной экономикой. Кроме того, рассматриваются наиболее распространенные виды экономических преступлений, которые являются частью теневой деятельности. Проводится сравнение размеров теневой экономики России и соседних стран.

Вторая часть статьи посвящена способам минимизации теневой экономики. Поскольку избавиться от данного явления невозможно, необходимо применение мер по ее сокращению. Рассматриваются основные методы по борьбе с теневым сектором, используемые во многих странах. Приводятся специфические меры, которые применяются в странах с наименьшим объемом теневой экономической деятельности.

Ключевые слова: теневая экономика; структура теневой экономики; экономические преступления; способы минимизации теневой экономики.

Введение

Цель данного исследования заключается в изучении причин возникновения теневой экономики и ее последствий для мировой экономики. В современном мире экономики всех стран взаимосвязаны и образуют единое мировое экономическое пространство. Соответственно, все негативные процессы, происходящие в определенной стране, отражаются негативно на состоянии мировой экономики. Процесс глобализации представляет собой достаточно сложное явление и несет в себе не только преимущества, но и создает новые угрозы.

Теневая экономика, в свою очередь, является одной из таких глобальных угроз,

которая способствует торможению развития экономик отдельных стран и мирового экономического сообщества в целом. Поскольку теневая деятельность характерна для всех стран, то данный вопрос обсуждается на международных собраниях и съездах государств, а также изучается учеными различных стран мира.

В научной среде устоявшегося определения термина «теневая экономика» нет. Отсутствие единой трактовки данного понятия можно объяснить тем, что теневая экономика – комплексное и многогранное явление, которое можно рассматривать по различным аспектам [1]. Анализ публикаций, посвященных теоретическим аспектам тене-

вой экономики [2–5], позволил сделать вывод о том, что теневая экономика представляет собой противоправные, неучтенные и неконтролируемые государством виды хозяйственной деятельности в производстве, распределении, обмене товарно-материальных ценностей и услуг; незаконные отношения между гражданами и отдельными социальными группами с целью получения экономической выгоды, скрывающей или уменьшающей реальные масштабы экономических операций.

Необходимо учитывать структуру данного сектора экономической деятельности. Большинство авторов выделяют три основные формы теневой экономики: «вторая» (неофициальная), «серая» (неформальная) и «черная» (нелегальная).

Под *второй* теневой экономикой понимается скрываемая экономическая деятельность, запрещенная законом. Примерами данной деятельности являются: уклонение от уплаты налогов, нечестная конкуренция, коррупция, перераспределение расходов, ложные банкротства.

Неформальный сектор включает те виды экономической деятельности, которые разрешены законом, однако не могут быть зафиксированы официально. Примерами данного вида теневой экономики могут служить работа без лицензии, привлечение нелегалов и т. д. Данный сектор широко представлен в развивающихся странах, так как его укрепление и расширение является стратегией выживания для беднейших слоев населения.

Черной считается криминальная деятельность, которая запрещена законом. К ней относятся наркобизнес, торговля оружием, рэкет, незаконный игорный бизнес, грабежи.

Следует понимать, откуда возникает теневая экономическая деятельность. На этот счет существует множество точек зрения и споров. К основным причинам существования теневой экономики относятся: чрезмерность налоговой нагрузки, чрезмерная регламентация экономической деятельности, рост коррупции, отсутствие стабильного правового регулирования и механизмов противодействия экономической преступности.

На существование теневого сектора в экономике влияет множество экономических, социальных и политических факторов. Масштабы теневой экономики в стране определяются уровнем социально-экономического развития, степенью вмешательства государства в экономику, уровнем совершенства и прогрессивности законодательной и правовой базы, социально-экономическими и политическими интересами правящих классов и социальных групп. Факторам, которые оказывают влияние на рост или снижение размеров теневой экономики, посвящены отдельные исследования [6, 7].

Теневая экономика в странах с разным уровнем экономического развития

Показатели масштабов теневой экономики в разных странах будут отличаться друг от друга вследствие влияния различных групп факторов. Анализ данных последних исследований [8, 9], посвященных измерению масштабов теневой экономики в разных странах, позволил сделать следующие выводы:

- по прогнозам экспертов, размер теневой экономики сократится к 2025 г.: с 23 % мирового ВВП в 2011 г. до 21 % в 2025 г.;

- в абсолютном большинстве стран прогнозируется снижение размера теневой экономики, но разными темпами;

- самый высокий показатель размера теневой экономики в Нигерии: около половины ВВП, в этой стране развит криминальный бизнес, в частности торговля наркотиками и оружием;

- развитые страны имеют наименьший объем теневой экономики, данный показатель практически в 2 раза меньше, чем в развивающихся странах и в странах с переходной экономикой;

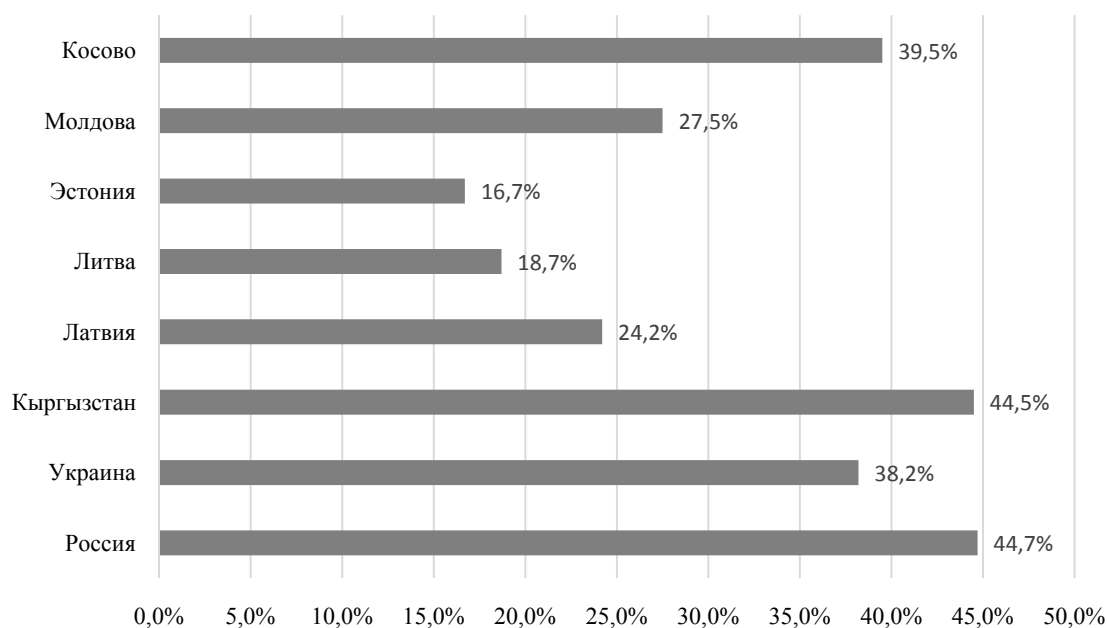
- в группе развитых стран наибольший показатель теневого сектора у Италии и составляет он около 26 % от ВВП; наименьшие значения у США – 7,59 %; у части развитых стран промежуточный показатель составляет около 12–15 % от ВВП; Швейцария имеет самый низкий объем теневой экономики среди всех стран в этом исследовании.

Разрыв в масштабах теневой экономики между развитыми и развивающимися странами объясняется, прежде всего, политической и социально-экономической стабильностью развитых стран. Основной причиной существования теневой экономики в этих странах является высокий уровень налоговой нагрузки, например в странах Западной Европы он составляет около 40 %. Еще одной причиной служит приток мигрантов из разных стран.

В развивающихся странах масштаб теневого сектора связан с политической нестабильностью и проблемами во властных структурах, а также их коррумпированностью. Зачастую происходят хищения государственных средств, осуществляемые должностными лицами, и взяточничество.

Странам с переходной экономикой присущи институциональные изменения, перестройка экономической и налоговой систем и быстрое изменение законодательства. Именно это оказывает влияние на теневой сектор. Следовательно, чем сложнее экономическая обстановка в этих странах, тем больше уклонений от государственного контроля, а как следствие – увеличение масштабов теневой экономики.

В 2020 г. был рассчитан индекс теневой экономики России в 2017–2018 гг. По оценке исследователей, удельный вес теневой экономики России составлял около 45,8 % от ВВП, в 2018 г. – 44,7 %. Данный индекс в России значительно больше, чем в других странах с переходной экономикой (рис. 1).



Источник: составлено авторами на основе [10]

Рис. 1. Размер теневой экономики в России и соседних странах
Fig. 1. The size of the shadow economy in Russia and neighboring countries

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что теневая экономика существует везде независимо от уровня развития страны, просто имеет различные масштабы, причины и структуру.

В развитых странах присутствуют все три вида теневой экономики, наиболее распространена нелегальная занятость и коррупция, развит криминальный бизнес. Сре-

ди крупных корпораций прослеживается тенденция вывода части дохода через офшорные зоны. Нелегальный бизнес в основном распространен среди среднего и малого бизнеса. В качестве примера можно привести США, где нелегальный бизнес сосредоточен в индустрии моды, т. к. именно в данную сферу широко привлекается труд нелегальных мигрантов.

Для стран с переходной экономикой, включая Россию, страны СНГ и Китай, характерными отраслями, страдающими от теневой деятельности, являются строительство, производство, страхование, розничная торговля. Сильное влияние оказывает нелегальная миграция, провоцирующая коррупцию и сокрытие определенных видов деятельности.

Как было сказано ранее, одним из видов теневой деятельности является экономическая преступность в различных сферах деятельности. Рассмотрим подробнее, какие виды экономических преступлений наиболее распространены в мировом сообществе и России (рис. 2).

По исследованию, проведенному в форме опроса руководства компаний за 2018 г., основными видами экономических преступлений являются: незаконное присвоение

активов, взяточничество и коррупция, мошенничество в различных сферах, киберпреступления и др. В России, как и в мире, наиболее распространенным видом преступлений оказалось незаконное присвоение активов: 53 % опрошенных сталкивались с этим видом экономического преступления. Вторым по частоте упоминания является взяточничество и коррупция; 35 % опрошенных предпринимателей в России сталкивались с таким видом преступления, как мошенничество при закупках товаров, работ и услуг, на мировом уровне – 22 %. Этот вид преступлений оказывает негативное влияние и на коммерческий, и на государственный сектора экономики. Наименьшее распространение получили такие виды преступлений, как легализация доходов, полученных преступным путем, и налоговое мошенничество.



Рис. 2. Основные виды экономических преступлений в России и в мире [11]

Fig. 2. The main types of economic crimes in Russia and in the world

По этим данным можно сделать вывод, что наблюдается высокий уровень криминализации всей экономики, это говорит о широком распространении теневой экономики.

Способы минимизации теневой экономики

Таким образом, масштабы теневой экономики достаточно велики, и необходимо осуществлять меры по ее сокращению. Пре-

одоление теневой экономики должно осуществляться путем воздействия на порождающие ее факторы, а не на основе борьбы с конкретными субъектами теневой деятельности.

Перейдем к рассмотрению способов минимизации теневой экономики исходя из причин ее существования [12]:

- совершенствование нормативно-правовой базы, которое сделало бы существование теневого предпринимательства невыгодным;

- определение организаций, работающих нелегально, и прекращение их деятельности;

- установление экономически справедливого налогообложения с более низкой процентной ставкой, чем существует на данный момент;

- стимулирование безналичных оборотов и борьба с наличными расчетами – это позволит контролировать денежные потоки;

- поддержка частного открытого предпринимательства со стороны государства;

- снижение давления на бизнес со стороны государства (с помощью сокращения проверок надзорных органов, инспекций и различных проверок);

- ликвидация преступности в обществе и конкретно в кредитно-финансовой сфере;

- введение мер для возврата вывезенного капитала и создание благоприятного инвестиционного климата для прекращения финансового оттока.

Рассмотрим существующие меры по борьбе с теневой экономикой, применяемые в странах, где доля данного сектора незначительна. Например, в Великобритании открыто публикуются имена крупных неплательщиков налогов, также взимаются дополнительные штрафы с тех налогоплательщиков, которые прежде уклонялись от уплаты налогов. В Австралии используются следующие меры: создана служба связи с налогоплательщиками, которые прошли аудиторскую проверку, для осуществления мониторинга текущего состояния и обеспечения помощи, если это необходимо, создана система стандартов или типовых показателей, которые показывают соотношение между затратами и выпуском. В Канаде и Швеции применяется принудительное использование сертифици-

рованных кассовых аппаратов (с черным ящиком) для организаций, осуществляющих наличный расчет [13].

Российское правительство также принимает меры по уменьшению доли теневого сектора. Так, введен налог на профессиональный доход, который позволил легализовать деятельность самозанятых. Кроме того, разработаны программы, которые повышают доступность финансовых ресурсов для малого и среднего бизнеса; проводятся мероприятия по совершенствованию налогового контроля.

Выводы

Теневая экономика – это экономическое явление, существующее во всем мире и представляющее прямую угрозу экономике государства и мировому хозяйству в целом. Теневой сектор существует в странах с абсолютно разным уровнем развития и является неотъемлемой частью экономики. Полностью уничтожить теневой сектор невозможно, но необходимо следить за его уровнем и стремиться к снижению до минимума. Существуют различные меры, необходимые для минимизации теневой экономики, которые осуществляются государством. В странах, где меры по снижению теневой экономики применяются, заметен наименьший уровень теневого сектора.

Библиографические ссылки

1. Беркович М. И., Шурыгин А. А. Теневая экономика в России: экономико-статистическая оценка масштаба и меры по его сокращению в стране и регионах // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз. 2021. Т. 14, № 5. С. 70–84. DOI 10.15838/esc.2021.5.77.4

2. Афанасьева А. О. Особенности теневой экономики в различных по уровню развития группах стран // Научные записки молодых исследователей. 2019. № 3 (7). С. 74–82.

3. Дробот Е. В., Макаров И. Н. Оценка факторов и стрессоров теневой экономики: мировой опыт // Теневая экономика. 2021. Т. 5, № 1. С. 53–77. DOI 10.18334/tek.5.1.112236.

4. Зарубинский В. М., Семеренко К. А. Новые подходы к определению уровня теневой экономики // Теневая экономика. 2021. Т. 5, № 2. С. 95–112. DOI 10.18334/tek.5.2.112015.

5. Николаев Д. А. Влияние теневой экономики на международное движение капитала в современных условиях // Экономика. Налоги. Право. 2019. № 5 (11). С. 108–117.

6. Дробот Е. В., Макаров И. Н. Оценка факторов и стрессоров теневой экономики: мировой опыт // Теневая экономика. 2021. Т. 5, № 1. С. 53–77. DOI 10.18334/tek.5.1.112236.

7. Зарубинский В. М., Семеренко К. А. Новые подходы к определению уровня теневой экономики // Теневая экономика. 2021. Т. 5, № 2. С. 95–112. DOI 10.18334/tek.5.2.112015.

8. Schneider F., Medina L. Shadow Around the World: What did we learn over the last 20 years? Available at: https://www.researchgate.net/publication/323189178_Shadow_Economies_Around_the_World_What_Did_We_Learn_Over_the_Last_20_Years (accessed 25.05.2022).

9. Emerging from the shadows: the shadow economy to 2025 /ACCA. 2017. Available at: https://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA_Global/Technical/Future/pi-shadow-economyreport.pdf (accessed 25.05.2022).

10. Талис Я. Путниньш, Арнис Саука. Индекс теневой экономики в России в 2017–2018 годах: сравнение с размером теневой экономики в Украине, Кыргызстане, Косово, Молдове, Румынии, Латвии, Литве, Эстонии и Польше. URL: <https://www.sseriga.edu/sites/default/files/2020-01/ShadowEconomy%20Index%20RU%20for%20Russia%202018%20FINAL.pdf> (дата обращения: 28.05.2022).

11. Николаев Д. А. Влияние теневой экономики на международное движение капитала в современных условиях // Экономика. Налоги. Право. 2019. № 5 (11). С. 108–117.

12. Гончаров В. Н., Денисенко И. А., Шевченко М. Н. Теневая экономика: государственные меры борьбы // Право и управление. XXI век. 2020. № 2 (55). С. 106–115. DOI 10.24833/2073-8420-2020-2-55-106-115.

13. Суслина А. Л., Леухин Р. С. Борьба с теневой экономикой в России: частные аспекты общих проблем // Финансовый журнал. 2016. № 6 (34). С. 46–60.

References

1. Berkovich M.I., Shurygin A.A. [Shadow economy in Russia: Economic and statistical assessment of its scale and the ways of its reduction in the country and regions] *Jekonomicheskie i ocial'nye peremeny: fakty, tendencii, prognoz*, 2021, vol. 14, no 5, pp. 70–84. (in Russ.). DOI 10.15838/esc.2021.5.77.4.

2. Afanas'eva A.O. [The Features of the Shadow Economy in Groups of Countries with Different Level of Economic Development] *Nauchnye zapiski molodyh issledovatelej*, 2019, no. 3 (7), pp. 74–82 (in Russ.).

3. Drobot E.V., Makarov I.N. [Assessment of factors and stressors of the shadow economy: world experience] // *Tenevajaj ekonomika*, 2021, vol. 5, no. 1, pp. 53–77. (in Russ.). DOI 10.18334/tek.5.1.112236.

4. Zarubinskij V.M., Semerenko K.A. [New approaches to determining the level of the shadow economy] // *Tenevajaj ekonomika*, 2021, vol. 5, no. 2, pp. 95–112. (in Russ.). DOI 10.18334/tek.5.2.112015.

5. Nikolaev D.A. [The Impact of the Shadow Economy on International Capital Flows under Modern Conditions] // *Jekonomika. Nalogi. Pravo*, 2019, no. 5 (11), pp. 108–117. (in Russ.). DOI: 10.26794/1999-849X-2018-11-5-108-117.

6. Drobot E.V., Makarov I.N. [Assessment of factors and stressors of the shadow economy: world experience] // *Tenevajaj ekonomika*, 2021, vol. 5, no. 1, pp. 53–77. (in Russ.). DOI 10.18334/tek.5.1.112236.

7. Zarubinskij V.M., Semerenko K.A. [New approaches to determining the level of the shadow economy] // *Tenevajaj ekonomika*, 2021, vol. 5, no. 2, pp. 95–112. (in Russ.). DOI 10.18334/tek.5.2.112015

8. Schneider F., Medina L. Shadow Around the World: What did we learn over the last 20 years? Available at: https://www.researchgate.net/publication/323189178_Shadow_Economies_Around_the_World_What_Did_We_Learn_Over_the_Last_20_Years (accessed: 25.05.2022).

9. Emerging from the shadows: the shadow economy to 2025 /ACCA. 2017. Available at: https://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA_Global/Technical/Future/pi-shadow-economyreport.pdf (accessed: 25.05.2022).

10. Talis Ja. Putnin'sh, Arnis Sauka. *Indeks tenevoj jekonomiki v Rossii v 2017–2018 godah: sravnenie s razmerom tenevoj jekonomiki v Ukraine, Kyrgyzstane, Kosovo, Moldove, Rumynii, Latvii, Litve, Jestonii i Pol'she* [The index of the shadow economy in Russia in 2017–2018: comparison with the size of the shadow economy in Ukraine, Kyrgyzstan, Kosovo, Moldova, Romania, Latvia, Lithuania, Estonia and Poland] (in Russ.). Available at: <https://www.sseriga.edu/sites/default/files/2020-01/ShadowEconomy%20Index%20RU%20for%20Russia%202018%20FINAL.pdf> (accessed: 28.05.2022).

11. Nikolaev D.A. [The Impact of the Shadow Economy on International Capital Flows under

Modern Conditions] // *Jekonomika. Nalogi. Pravo*, 2019, no. 5 (11), pp. 108-117. (in Russ.). DOI: 10.26794/1999-849X-2018-11-5-108-117.

12. Goncharov V.N., Denisenko I.A., Shevchenko M.N. [Shadow economy: government control measures] // *Pravoiupravlenie. XXI vek*,

2020, no. 2 (55), pp. 106-115. (in Russ.). DOI 10.24833/2073-8420-2020-2-55-106-115.

13. Suslina A.L., Leuhin R.S. [Shadow economy fight in Russia: some aspects of common problems] *Finansovyy zhurnal*, 2016, no. 6 (34), pp. 46-60. (in Russ.).

E. U. Zlobina, PhD in Economics, Associate Professor
N. A. Kholmogorova, Student
Udmurt State University

SHADOW ECONOMY IN THE MODERN WORLD

The article is devoted to the shadow economy in the modern world. This phenomenon, inherent in many countries, occurs in command and market economic systems. The shadow sector is one of the most acute problems for the economy of the state, because huge resources are concentrated in the shadow turnover, which can become a source for economic growth, this determines the relevance of the topic under study.

There is a lack of a unified approach to the definition of the concept of "shadow economy" due to the versatility of this phenomenon. The structure of the shadow economy is given, as well as the types and features of shadow activity in different countries. The analysis of the state of the shadow economy and its scale in developed, developing and transition economies is presented. In addition, the most common types of economic crimes that are part of shadow activities are considered. The size of the shadow economy of Russia and neighboring countries is compared.

The second part of the article is devoted to ways to minimize the shadow economy. Since it is impossible to get rid of this phenomenon, it is necessary to take measures to reduce it. The main methods of combating the shadow sector used in many countries are considered. Specific measures that are applied in countries with the lowest volume of shadow economic activity are given.

Keywords: shadow economy; the structure of the shadow economy; economic crimes; ways to minimize the shadow economy.

Получена: 30.06.2022
ГРНТИ 06.52.17

Образец цитирования

Злобина Е. Ю., Холмогорова Н. А. Теневая экономика в современном мире // Социально-экономическое управление: теория и практика. 2022. Т. 18, № 3. С. 6–11. DOI: 10.22213/2618-9763-2022-3-5-11

For Citation

*Zlobina E.U., Kholmogorova N.A. [Shadow economy in the modern world]. *Social'no-ekonomičeskoe upravlenie: teoriâ i praktika*, 2022, vol. 18, no. 3, pp. 6–11 (in Russ.). DOI: 10.22213/2618-9763-2022-3-5-11*