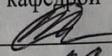


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра экономической безопасности и экспертизы
Специальность 38.05.01 - Экономическая безопасность
Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

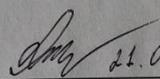
Зав. кафедрой

 Е.С. Рычкова
«21» 06 2019 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Теневая экономика как угроза внутренней экономической безопасности организации (на примере ООО «СтройКом»)

Исполнитель
студент группы 478-ос2


21.06.2019
(подпись, дата)

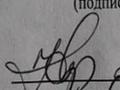
В.К.Лесных

Руководитель
профессор, канд. экон. наук


21.06.2019
(подпись, дата)

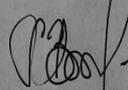
С.Б. Бокач

Нормоконтроль


21.06.2019
(подпись, дата)

Н.Б. Калинина

Рецензент
доцент, канд. экон. наук


21.06.2019
(подпись, дата)

М.В.Зинченко

Благовещенск 2019

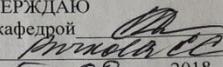
Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический

Кафедра экономической безопасности и экспертизы

УТВЕРЖДАЮ

Зав.кафедрой


« 5 » 09 2018

З А Д А Н И Е

К выпускной дипломной работе (проекту) студента Лесных Виктора Константиновича

1. Тема выпускной дипломной работы Теневая экономика как угроза внутренней экономической безопасности организации (на примере ООО «СтройКом») (утверждено приказом от 20.05.2019 № 1100-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 21 июня 2019 год

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе Внутренняя документация ООО «СтройКом», статьи по теме дипломной работы, электронные и литературные источники, материалы преддипломной практики.

4. Содержание выпускной дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов):

- выявить сущность теневой экономики и причины её возникновения;
- охарактеризовать влияние теневой экономики на экономическую безопасность и методы борьбы с ней;
- дать оценку состоянию, структуре и динамике правонарушений в ООО «СтройКом»;
- сформировать направления обеспечения экономической безопасности ООО «СтройКом»;
- разработать улучшения правового регулирования теневой экономики и их эффективность.

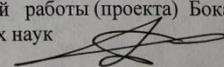
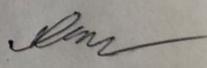
5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.)
6 таблиц, 7 рисунков, 1 приложение, 50 библиографического списка

6. Рецензент по выпускной дипломной работе Зинченко Максим Викторович, кандидат экономических наук, доцент

7. Дата выдачи задания 05 сентября 2018 год

Руководитель выпускной дипломной работы (проекта) Бокач Сергей Борисович, профессор, кандидат экономических наук

Задание принял к исполнению (дата) 05 сентября 2018 год

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа содержит 63 с., 6 таблиц, 7 рисунков, 50 источников, 1 приложение.

ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА, СЕРАЯ ЭКОНОМИКА, ЧЕРНАЯ ЭКОНОМИКА, НЕРЕГИСТРИРУЕМАЯ ЭКОНОМИКА, ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ, ФАКТОРЫ БЕЗОПАСНОСТИ

Цель выпускной квалификационной работы – разработка мероприятий по уменьшению влияния факторов теневой экономики на деятельность ООО «СтройКом».

В работе изучаются теоретические аспекты теневой экономики и её влияние на экономическую безопасность предприятия. Для этого раскрывается сущность теневой экономики и причины её возникновения, даётся типология теневой экономики, оценивается влияние теневой экономики на экономическую безопасность и описываются возможные методы борьбы с ней.

Проводится оценка влияния теневой экономики на экономическую безопасность ООО «СтройКом», для чего даётся организационно-экономическая характеристика предприятия. Формируется оценка влияния теневой экономики на его деятельность.

Исследуется обеспечение экономической безопасности в ООО «СтройКом» в связи с влиянием теневой экономики, для чего выявляются направления и мероприятия по обеспечению экономической безопасности ООО «СтройКом», даётся эффективность реализации мероприятий по обеспечению экономической безопасности данной организации.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты теневой экономики и её влияние на экономическую безопасность предприятия	7
1.1 Сущность теневой экономики и причины её возникновения	7
1.2 Типология теневой экономики и мировой опыт	9
1.3 Специфика становления теневой экономики в современной России	17
2 Анализ и оценка влияния теневой экономики на экономическую безопасность ООО «СтройКом»	23
2.1 Организационно – экономическая характеристика ООО «СтройКом»	23
2.2 Анализ влияния теневой экономики на экономическую безопасность и борьба государства с фирмами-однодневками	25
2.3 Оценка состояния, структуры и динамики правонарушений внутри предприятия ООО «СтройКом»	37
3 Борьба с теневой экономикой. Разработка улучшений правового регулирования теневой экономики и их эффективность	41
3.1 Разработка Положения по улучшению правового регулирования теневой экономики внутри предприятия и его эффективность	41
3.2 Расчет убытков и разработка улучшений действующего законодательства для борьбы с внешними угрозами теневой экономики	47
Заключение	54
Библиографический список	56
Приложение А Бухгалтерский баланс и отчеты о финансовых результатах ООО «СтройКом» за 2016, 2017 и 2018 гг.	61

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования теневой экономики и ее влияния на экономическую безопасность предприятия состоит в том, что в любой современной экономике теневая экономика составляет значительный пласт деятельности людей.

Применительно к нашей стране необходимость борьбы с теневой экономикой обуславливается тем, что уровень и влияние теневой экономики в отдельных сферах чрезвычайно велики. Сюда относятся отдельные виды бытового обслуживания населения, сфера отделочного строительства и некоторые другие. Результатом функционирования части компаний в теневой экономике становится то, что легальные компании утрачивают значительную часть конкурентоспособности по сравнению с ними, так как неуплата налогов даёт компаниям теневой экономики развиваться существенно быстрее конкурентов.

Необходимость борьбы с теневой экономикой обуславливается тем, что она негативно влияет на функционирование государства и общества. Для государства существование теневой экономики выливается в недополученные налоговые доходы, а для общества – в искажение конкуренции на рынке, снижение стимулов к уплате налогов и формирование класса людей, которые исключены из общественно полезной деятельности.

Теоретическая часть данной работы основана на трудах различных ученых. В частности, были исследованы разработки таких авторов, как: Акопян Э.А, Арбатов А.А, Батова В.Н, Бигжанова А.М, Борисов Е.Ф, Гамза В.А, Гомбоева Н.С, Грачев О.В, Иволга А.Б, Копеин В.В, Лепешкина М.Н, Листопад М, Е, Новикова А.И, Скрипко В.И, Сулейманова Н.Х, Шевченко М.А, Эриашвили Н.Д, Яварова И.Д и др.

Цель дипломной работы – разработка мероприятий по уменьшению влияния факторов теневой экономики на деятельность ООО «СтройКом»

Предмет исследования – особенности влияния теневой экономики на экономическую безопасность ООО «СтройКом».

Объект исследования – ООО «СтройКом».

Задачи работы:

- выявить сущность теневой экономики и причины её возникновения;
- охарактеризовать влияние теневой экономики на экономическую безопасность и методы борьбы с ней;
- выявить особенности организации бухгалтерского учёта ООО «СтройКом»;
- дать оценку состоянию, структуре и динамике правонарушений в ООО «СтройКом»;
- сформировать направления обеспечения экономической безопасности ООО «СтройКом»;
- разработать улучшения правового регулирования теневой экономики и их эффективность.

Методы исследования: основой для выпускной квалификационной работы стали научные методы, основанные на объективном факторном анализе состояния организации. Исследования осуществлены с помощью использования методов и способов научного познания. Абстрактно-логический метод помог изучить все теоретические аспекты оценки теневой экономики, а также определить основные характеристики действий, которые происходят в данной сфере. Системно-структурный метод был использован для того, чтобы проанализировать финансовое состояние, а также выявить структурные изменения. А экономико – математический метод позволил провести оценку динамики развития организации.

Информационной базой исследования послужили данные внутренней отчётности ООО «СтройКом», внутренние нормативные документы предприятия.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Сущность теневой экономики и причины её возникновения

Современная «теневая экономика» является своеобразной «лакмусовой бумажкой», выявляющей несостоятельность, неэффективность и провалы рыночной экономики. Неофициальный рынок возникает и набирает силу именно в момент, когда официальный рынок не может осуществлять свои функции в должном объеме. Или, когда деятельность в легальной сфере сопряжена с высокими затратами, которые могут быть выражены как в материальном, так и в моральном, временном и другом эквиваленте.

Теневая экономика – это экономическая деятельность, противоречащая существующему законодательству, то есть она представляет собой совокупность нелегальных хозяйственных действий, которые «подпитывают» уголовные преступления различной степени тяжести.

Таким образом, определение теневой экономики отражает ее антигосударственный характер, демонстрирует скрытые угрозы безопасности и государственному суверенитету и свидетельствует о разобщенности интересов хозяйствующих субъектов. Теневая экономика отрицательно влияет на экономику государства и регионов, изымая из легального производства значительную часть факторов производства, снижая эффективность экономики, препятствуя расширенному воспроизводству и социально-экономическому развитию. Фактически теневая экономика является следствием нарушения целостности системы и не разрешения деструктивных противоречий. В качестве примера может служить деятельность крупнейших российских сырьевых компаний, которые, используя оффшорные схемы, отрывают финансы от производства, лишая, таким образом, воспроизводственный процесс необходимых ресурсов и еще больше усиливают сложившийся кризис реального сектора.¹

Основными причинами ухода экономических агентов в тень являются:

¹ Н.Н.Котова Экономический анализ. Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2017. С. 90.

- чрезмерная «зарегулированность» экономической деятельности, административные барьеры ведения бизнеса;
- сравнительно высокая налоговая нагрузка, особенно по налогам на труд (включая социальные взносы);
- коррупция среди представителей проверяющих органов;
- низкое качество государственных общественных институтов – отсутствие защиты прав собственности, независимого суда, свободы информации, общественного контроля над деятельностью правительства и прочие;
- низкое качество предоставляемых государственных услуг и отсутствие видимой для налогоплательщика связи между уровнем получаемых им государственных услуг и объемом его налоговых обязательств;
- низкое качество регулирования рынка труда, проблемы нелегальной миграции, нелегальной рабочей силы;²

По мнению российского социолога и экономиста В. Радаева, в качестве причин теневой экономики выступают:

- массовая иммиграция из стран третьего мира, дополняемая вынужденной внутренней миграцией из депрессивных регионов и «горячих точек»;
- открытие внешних рынков с последующим обострением конкурентной борьбы, побуждающее снижать издержки любыми – легальными и нелегальными способами;
- характер государственного вмешательства в экономику. Доля экономики, уходящая «в тень», находится в прямой зависимости от трех параметров – степени регулятивного вмешательства, уровня налогообложения и масштабов коррупции;
- осложнение ситуации на рынке труда в условиях структурного и экономического кризиса, что порождает всплеск малого предпринимательства и самостоятельной занятости, становящихся питательной средой для теневых от-

² Загашвили В. С. Экономическая безопасность России. М., 2017. С. 23.

ношений.³

Объем теневого сектора тем выше и стимулы уходить в тень тем сильнее, чем:

- меньше удовлетворенность качеством государственных услуг;
- выше налоговая нагрузка;
- ниже качество общественных институтов;
- выше уровень безработицы;
- выше ставки налогов на труд и социальных взносов;
- больше «зарегулирована» экономика.

1.2 Типология теневой экономики и мировой опыт

По мнению И.А. Чурсиной, возможно выделение следующих видов теневой экономики:

– скрытый сектор может содержать такую экономическую деятельность, которая разрешена законом, но для уклонения от налогов или выполнения административных обязанностей преуменьшаемую по объемам или скрываемую вовсе (любое легальное производство с заниженными показателями деятельности; подпольное производство швейных изделий);

– неформальная экономическая деятельность осуществляется в основном легитимно индивидуальными производителями или некорпорированными предприятиями, принадлежащими домашним хозяйствам и частникам, которые не регистрируют их должным образом. Такие производства основаны на неформальных отношениях между их участниками и создают продукты или услуги для личного потребления или продажи небольшими партиями. Для неформальной деятельности характерны непрофессионализм и вторичная занятость участников (личные подсобные хозяйства, строительные бригады «шабашников», автосервисные услуги «но дружбе»);

– к нелегальному сектору относятся запрещенные законом виды деятельности: производство и продажа наркотиков, контрабанда, бизнес на проститу-

³ Клейнер Г. Б. Экономические зависимости. Принципы и методы построения: букинистическое издание М., 2018. С.14.

ции и подобных.

Сравнение сегментов теневой экономики представлено и рассмотрено в таблице 1.

Таблица 1 – Сравнение сегментов теневой экономики

Критерии сравнения	Сегменты теневой экономики		
	Скрытая экономика	Неформальная экономика	Нелегальная (криминальная) экономика
Структурная основа	Фирма	Домохозяйство или их сообщество	Преступное сообщество
Вид капитала	Административный	Социальный	Криминальный
Тип связей	Деловые сети	Родственные и дружественные сети	Мафиозно-клановые
Целевая функция	Снижение транс-х издержек	Производство для внутр. потребления	Преодоление запрета на производство товаров и услуг
Участие населения	Значительное	Тотальное	Незначительное
Основа неформальных договорённостей	Целерациональный баланс интересов бизнеса и власти	Тендерные нормы, нормы взаимности	Нормы преступной среды
Сущность неформальных договорённостей	Получение доп. выгоды	Семейный уклад, сетевое страхование	Преступное деяние
Принуждение к соблюдению договорённостей	Экономическое	Социальное	Экономическое в совокупности с психическим и разумным
Механизм принуждения	Исключение из деловых сетей	Социальная изоляция	Криминальное силовое давление путём угроз либо причинения ущерба

По мотивам отношения хозяйствующих субъектов к отчётности:

- скрытая экономика (hidden economy) – экономическая деятельность, сознательно укрываемая хозяйственными агентами от статистических и налоговых органов;

- потерянная экономика (missing economy) – экономическая деятельность, не попадающая в отчеты из-за неполного охвата обследуемых единиц наблюдения, неосведомленности и произвольных ошибок экономических агентов;

– по охвату деятельности статистическим учетом;

- учтенная экономика (recorded economy) – экономическая деятельность,

не отражаемая в отчетности самих экономических агентов, но учитываемая статистикой благодаря специальным дорасчетам;

- неучтенная экономика (unrecorded economy) – экономическая деятельность, выпадающая и из отчетов, и из окончательных статистических данных.

Силы государственных органов Европейского союза устремлены на решение ситуации по уклонению от уплаты налогов и незаконной деятельности. Уклонение от уплаты налогов, разумеется, связано с теневой экономикой, но не является основной частью ее. Меры, направленные против уклонения от уплаты налогов, зачастую представляют собой часть одних и тех же мер, которые касаются налогового мошенничества, и зачастую сложно отделить друг от друга. В решении этого вопроса Португалию и Турцию можно считать первыми. Они определили, огласили и представили национальные стратегии борьбы с теневой экономикой с особым акцентом на улучшение соблюдения налогового законодательства.

В Португалии внедрили неотъемлемое применение счет-фактур для абсолютно всех разновидностей деятельности и сертифицирована программа счетов-фактур для фирм с заработком наиболее 100 000 долларов. В 2016 г. обозначилась очевидная тенденция к внушительному повышению использования электронных счет-фактур и применению электронных систем с целью предоставления отчетности согласно налогам.

Турция внедрила концепцию ревизий деклараций согласно НДС с операциями по пластиковым картам банков. С целью реализации данных проверок в 2012 г. было нанято вспомогательно 1 500 налоговых офицеров. Первоначальные положительные сдвиги в этой области уже обозначились: в 2012 г. количество налогоплательщиков согласно этому налогу увеличилось на 360 тыс.

Однако примечательно и то, что описанные нормы и правила контроля, а также штрафные санкции, направленные на сокращение объемов теневой экономики, имеют как своих сторонников, так и противников. Основным аргументом противников данных мер является то, что они не мотивируют людей к изменению своего поведения, а носят лишь «карательный» характер.

В реальности, одними из наиболее эффективных мер, предпринятых в целях уменьшения масштабов нелегальной экономики, по сути являются косвенные мероприятия. На первом месте располагается усовершенствование налоговой и системы социального обеспечения, нацеленное на то, чтобы сделать их наиболее элементарными и наиболее недорогими.

В Германии, к примеру, налоговое преобразование облегчило налоговое бремя с целью одобрения сотрудников с наиболее невысокой заработной платой, таких как трудящиеся на дому, для того чтобы ввести их в состав официальной экономики.

Несмотря на некий исходное маловерие, количество работников, увеличивающих собственную прибыль и функционирующих на дому, дошло 2,6 миллионов в 2012 г., т.е в 3 раза больше, нежели в 2003 г. Кроме этого, 4,8 миллионов людей (практически 13 % жителей государства в возрасте с 16 до 64 лет) были зарегистрированы в качестве исполняющих работу исключительно на дому или же согласно незначительным договорам.

Поощрение участия в официальной экономике является не очень распространенным механизмом, однако он остается одним из самых мощных. Некоторые страны пытались добиться результатов за счет улучшения связи между гражданами и правительством. На Филиппинах многолетняя акция «Требуйте чек», проводимая со стороны Бюро внутренних доходов, нацелена на повышение уровня информированности общественности и позволяет таким образом получать информацию о продажах. В рамках данной акции граждан стимулируют забирать чеки, давая возможность участвовать в реальном розыгрыше с крупными денежными выигрышами.

Согласно взгляду Э.А. Акопян, в существенной степени контролируемы являются те сферы, которые полагаются на систематические договоры с клиентами, таковые как, общественные или же экономически, в которых прослеживаются минимальные масштабы нелегальной экономики. С иной стороны, в таковых секторах экономики, как строительство, обрабатывающая промышленность, а вдобавок оптовая и розничная торговая деятельность теневые

взаимоотношения и теневые обороты владеют довольно крупным удельным весом в общих оборотах.

Одной из наиболее успешных мер по борьбе с теневым сектором является также создание добровольных программ по выходу из тени для крупных предприятий. Акцент в таких программах делается на снижении наказания при добровольном выводе средств из офшоров. Ключевые элементы стимулирования – высокий уровень ответственности за нарушение налогового законодательства и существенно более мягкое наказание в случае добровольной «явки с повинной». В частности, смягчение наказания может выражаться как в снижении денежных штрафов, процентов и пеней, так и в отмене уголовной ответственности для нарушителей.⁴

Говоря о теневом секторе экономики, особо следует остановиться на проблеме неформальной занятости. По некоторым оценкам, в мире 60 % работников несельскохозяйственной сферы заняты в неформальном секторе. Существует мнение, что чем выше уровень экономического развития страны, тем ниже неформальная занятость. Неформальные трудовые отношения больше всего распространены в странах Латинской Америки, Африки и Южной Азии. С этой точки зрения может показаться, что эффективной мерой борьбы с неформальной занятостью могло бы стать повышение темпов экономического роста. Однако это не совсем так. Во-первых, снижение неформальной занятости возможно, только когда экономический рост происходит именно в тех секторах, где присутствует неформальная занятость (или, когда неформальные работники имеют свободный доступ к секторам, в которых происходит рост). Если рынок труда сегментирован и мобильность работников низкая, то экономический рост не решит проблемы неформальных трудовых отношений.

Во-вторых, экономический рост в секторах с низкой производительностью труда, напротив, может привести к увеличению неформальной занятости. Есть исследования, показывающие, что изменение величины неформальной за-

⁴ Ерохин В.Ю. Стратегии утилитарного развития: печатные и критические разработки // Социально-экономические показатели и процессы. Тамбов, 2018. № 3 (049). С. 60-62.

нятости проциклично. Это может объясняться шоками спроса на неторгуемые товары, производители которых часто вовлечены в теневую деятельность.

Хотя неформальную занятость вряд ли возможно искоренить полностью, существуют меры, способные стимулировать ее сокращение. Это, прежде всего, повышение качества институциональной среды и создание эффективных механизмов перехода в область формальных трудовых отношений.

Скрытая занятость также широко распространена, например, в строительстве и розничной торговле. Еще одним фактором в некоторых из этих отраслей является большое количество мелких операций с использованием наличных денег.

Углубление процессов интеграции национальных банковских систем в международную и использование электронных платежных систем приводит к большей прозрачности операций и делает участие в теневой экономике более трудным. На самом деле между распространенностью электронных платежей в стране и объемами ее теневой экономики существует сильная отрицательная корреляция. Страны с высоким уровнем использования электронных платежей, такие как Великобритания и скандинавские страны, имеют меньшие масштабы теневой экономики, по сравнению со странами с минимальным уровнем использования электронных платежей, такими как Болгария, Румыния и Греция.

Согласно результатам исследований многочисленных зарубежных авторов, увеличение количества электронных платежей в среднем на 10 % в год в течение, по крайней мере, четырех лет подряд может уменьшить размер теневой экономики вплоть до 5 %. Удобство электронных платежей может привести к изменениям поведения, особенно среди тех участников рынка, которые «бессознательно участвуют» в теневой экономике, но не получают никакой выгоды от хозяйствующих субъектов, которые занижают объемы реализации и выручки.

При исследовании мер, которые использовали различные страны мира для пресечения теневых сделок, становится ясно, что внедрение системы электронных платежей (в том числе, и обязательное) приносит ощутимые результа-

ты как на развивающихся рынках, так и в хорошо развитых странах с высоким уровнем технологической развитости. Существует несколько способов создания стимулов к использованию электронных или безналичных платежей:

Таблица 2 – Снижение лимитов по транзакциям на денежные выплаты в различных странах в евро

Страна	До 2010 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	После 2013 г.
Бельгия	15000	15000	15000	5000	5000	3000
Болгария	–	–	7500	7500	7500	7500
Дания	–	–	1500	1500	1500	1500
Франция	3000	3000	3000	3000	1000	1000
Греция	1500	1500	1500	1500	500	500
Италия	12500	5000	1000	1000	300	300
Румыния	2500	2500	2500	2500	1250	1250
Словакия	–	–	–	–	15000	15000
Испания	–	–	–	2500	2500	2500

Отсутствие комиссионных выплат и выплат за обслуживание счетов, возможность делать вклады при помощи банкоматов, а также привлекательные процентные ставки по остаткам на счетах являются основными мерами по стимулированию сокращения применения наличных денег.

Долгосрочные инициативы в области создания «электронного правительства», в частности, электронные платежи в процессе деятельности государственного сектора, являются первым шагом и одним из важнейших элементов в изменении «старых привычек» по использованию наличных денег. Тем не менее, электронная оплата государственных услуг слишком часто остается вариантом, а не требованием или нормой.

По мнению Е.А. Трофимова, исходя из рассмотрения связи с официальной экономикой, субъекта и объекта, возможно выделить следующие виды теневой экономики:

– «вторая» или «беловоротничковая» теневая экономика – это запрещенная законом скрываемая экономическая деятельность работников официальной «белой» экономики на своих рабочих местах, приводящая к скрытому перераспределению ранее созданного национального дохода. С точки зрения общества,

эти работники не производят никаких товаров или услуг. Получаемая одними работниками выгода возникает за счет потерь другими людьми. Такой деятельностью в основном занимаются «респектабельные люди» из руководящего персонала, что послужило основанием назвать этот теневой сектор «беловоротничковым». Она связана с нарушением правил конкуренции, нарушением прав потребителей, наемных работников, кредиторов, государства. Многие подобные нарушения становятся настолько обыденными, что воспринимаются в России как норма. Например, плата юридическими и физическими лицами за ускоренное оформление различных документов, плата таможенникам за более быстрое растаможивание партии товаров и прочее;

– «серая» или «неформальная» теневая экономика представляет собой разрешенную законом, но не регистрируемую экономическую деятельность (преимущественно мелкий бизнес) по производству и реализации обычных товаров и услуг или выполнению различного рода работ. В этом секторе самостоятельные производители либо осознанно уклоняются от официального учета, не желая нести никаких расходов, связанных с регистрацией деятельности, получением лицензии, уплатой налогов и т.д., либо не представляют отчет о своей деятельности вообще, так как он не предусмотрен нормативными документами;

– «черная» или «криминальная» теневая – экономика – это запрещенная законодательством деятельность граждан, связанная с производством и реализацией запрещенных товаров и услуг. Данный сектор полностью исключен из легитимной экономической жизни, поскольку считается несовместимым с ней и разрушающим основы человеческого общества. Этой деятельностью может быть не только основанное на насилии перераспределение материальных благ (кражи, грабежи, коррупция и подобные), но также «производство» товаров и услуг, несовместимых с общественной моралью (похищение людей с целью

выкупа, рэкет, наркобизнес и прочие).⁵

1.3 Специфика становления теневой экономики в современной России

На рост теневой экономики в России в 90-е годы огромное влияние оказали явные просчеты и ошибки в проведении государственными органами экономических преобразований.

Во-первых, государственные структуры в 90-е годы потеряли способность не только к стратегическому, но и к оперативному управлению экономикой. Сложившийся вакуум управления заполнился мафиозно-теневыми связями и отношениями, нравами и обычаями дикого капитализма, для которого характерны: стремление отхватить лакомые куски общественного пирога, нажиться за счет спекулятивных операций типа пресловутой пирамиды, обмана и вымогательства, широкое распространение личностных, кланово-земляческих отношений, смыкающихся с мафиозными структурами.

Во-вторых, в ходе реализации модели экономического реформирования сложился дестимулирующий механизм легальной экономической деятельности, вытесняющий ее в тень.

Эта модель включала в себя:

– непродуманную моментальную либерализацию цен, приведшую к массовому обнищанию населения, а, следовательно, резкому падению платежеспособного спроса на товары народного потребления;

– ускоренное разгосударствление в ходе чековой приватизации крупных высокорентабельных объектов, сопровождавшееся массовыми хищениями;

– резкое «открытие» экономики внешнему миру (неконкурентоспособные российские предприятия немедленно обусловили высокую безработицу в стране);

– жесткая рестриктивная кредитно-денежная политика;

⁵ Бгашев М. В. Стратегия обеспечения экономической эффективности: кадровый аспект // Известия Саратовского университета. Новая серия. Серия: Экономика. Управление. Право. 2018. Т. 9. №2. С. 46-51.

– неподъемный налоговый пресс по отношению к реальному сектору.

Наконец, при попустительстве государства в России сформировалась социальная структура, обладающая высоким теневым потенциалом. Большая доля населения, относимого к категории бедных, безработные и фиктивно занятые, социальное дно (из числа нищих, бомжей, беспризорных детей и подростков, вышедших из тюрем людей и др.), беженцы из горячих точек бывшего СССР, демобилизованные из армии и находящиеся в состоянии поствоенного шока, представляют собой питательную среду для теневой экономики.

Но, к сожалению, само государство и его органы стали активными участниками теневых операций. Его представители наживались на приватизации, распродавали природные ресурсы, строили финансовые пирамиды, провоцировали финансовые кризисы.

Общий вывод таков, что распространенность теневой деятельности в решающей степени зависит от общего состояния экономики, уровня жизни населения и исходящих от государства ограничений.⁶

Существует точка зрения, что реформы 90 гг. являются экономическим «послесловием» к глубинным процессам роста теневой криминальной экономики, происходившим в годы застоя. Реформы лишь высвободили присущие теневой экономике автономные механизмы регулирования, связанные, прежде всего, с насилием.

В качестве компенсирующего противовеса, смягчавшего жесткие хозяйственные регламентации и способствующего выживанию самой огосударственной системы, выступал негосударственный сектор, включавший промышленную кооперацию (до 1960 г.), потребкооперацию, колхозы, личное подсобное хозяйство и даже частную практику (к 1985 г. было зарегистрировано 64 тыс. человек, занимавшихся частной практикой). Негосударственный сектор, в определенном смысле, создал правовые и ма-

⁶ Бгашев М. В. Стратегия обеспечения экономической эффективности: кадровый аспект // Известия Саратовского университета. Серия: Экономика. Управление. Право. 2018. Т. 9. №2. С. 46-51.

териальные предпосылки функционирования теневых отношений.

Однако власти понимали, что без негосударственного сектора и неформальных отношений огосударствлённая хозяйственная система не могла существовать, тому есть немало примеров.

Официально объёмы подрядно-строительных работ в целом по стране в 1960-1980 гг. планировались существенно выше, чем имевшиеся в них учтенные производственные ресурсы. Но работавшие в то время неформальные бригады (часто преследуемые) создали практически всю сельскую производственную и бытовую инфраструктуру (коровники, бани, школы, магазины и т.п.).

Неформальные отношения не без заинтересованности и участия властей тонко вписывались в систему хозяйствования на протяжении всех лет существования советской системы. При необходимости они использовались властями в политических целях:

- 30 годы - в форме борьбы с неразоблаченным «кулаком»;
- 60-70 - с «частником»;
- 80 - с «лицами, получающими нетрудовые доходы»;
- 90 - с новыми предпринимателями – «кооператорами».

Владельцы частных подсобных хозяйств периодически считались социальным злом, хотя длительное время продовольственный фонд в стране по многим продуктам рассчитывался и планировался без учета потребностей сельского населения. Таким образом, самообеспечение считалось неформальным отношением.

Достаточно сложен анализ способов и видов, в которых проявлялись подлинные неформальные отношения. Каждый из носителей выбирал свои, удобные ему способы исходя из социально-экономических, территориальных, национальных и других особенностей, условий и традиций. В России с ее исторической тенденцией тяготения к коллективистским традициям долгое время преобладающей формой самоорганизации населения и соответственно реализации неформальных отношений были (и остаются) многообразные виды

кооперации.

Во-первых, существовали неформальные кооперативы, которым были присущи соответствующие принципы и черты: преобладание экономического равенства внутри кооператива, обособленность по отношению к другим организациям и защита своих групповых интересов. Во-вторых, были семейные образования с главенством лидера, действующего в интересах семьи.

В общемировом масштабе удельный вес теневой экономики оценивается в 5-10 % от ВВП. В развивающихся странах эта доля выше. Так, в африканских странах этот показатель достигает 30 %, в Чехии 18 %, в Украине 50 %.

Теневая деятельность в России в ходе рыночных трансформаций, не сопровождавшихся адекватными институциональными преобразованиями, в условиях быстрой либерализации хозяйственной деятельности, глубокого спада производства, стала быстро распространяться в самых различных формах.

Теневая экономика России неравномерно представлена в различных отраслях. Так, по оценкам Росстата, если в строительстве на теневой сектор приходится около 8 % деятельности, то в системе плановых услуг этот показатель превышает 63 %.

По своей экономической сути сфера обслуживания всегда оставалась отраслью, где в большей степени действовали рыночные механизмы и регуляторы, так как производство и реализация продуктов труда связаны напрямую.

Сегодня объемы реализации бытовых услуг населению в рамках теневой экономики составляют примерно 60 % от объемов, констатируемых официальной статистикой, особенно в сфере ремонта и технического обслуживания автотранспортных средств. Это - классический вариант подпольной экономики, когда заказы оплачиваются без оформления квитанций и кассовых чеков, т.е. предприятие не желает декларировать часть или весь свой доход в целях избежания прямого или косвенного налогообложения.

Существует много направлений развития теневой экономики в сфере бы-

тового обслуживания населения.

Так, например, при пошиве швейных и вязке трикотажных изделий завышается количество ткани при раскрое на единицу изделия из-за отсутствия строгого контроля за нормами расхода сырья и материалов.

Такое направление теневой экономики, как завышение затрат на оказание услуги посредством приписок или формирования дополнительной ресурсной и трудовой базы в себестоимости оказанной услуги, тоже очень распространено. В состав услуги включаются неосуществляемые фактически работы, предусмотренные, но не прописанные виды экономии (электричества, ткани и т.д.).

Например, при ремонте и строительстве жилья населению основная доля теневого сектора формируется за счет использования «черной» рабочей силы. В данном случае, наряду с прочими налогами и отчислениями не попадает в бюджет большая сумма подоходного налога.

Это – лишь практические примеры. Теневая экономика многолика: это бартер, уход от налогов, завышенная оценка натуральных продуктов, выдаваемых вместо зарплаты, и необходимость реализации этой продукции, поиск дополнительных заработков, обналичивание, коррупция и т.д.

Теневые процессы не отражены в статистике, поскольку нет официальных отчетов, которые комитет по статистике РФ получает от предприятий страны, нет финансовых следов в виде уплаты налогов, нет и психологических реакций людей в виде забастовок, пикетов и демонстраций. Теневая экономика находится вне информационной доступности, для общества ее как бы нет, но в то же время является весомым элементом существующей экономической системы страны.

В мировом списке из 85 стран Россия занимает 76 позицию и входит в «большую шестерку» стран с самой развитой теневой экономикой (1 место - Нигерия: 77 % ВВП за счет повсеместного распространения операций финансового мошенничества; 2 место - Таиланд: 69 % ВВП, проституция, наркотики; 3 место - Египет: 60 % ВВП, неуплата налогов от доходов турбизнеса).

Степень тенизации экономики России сильно варьирует по отраслям. Так в российской промышленности, в силу её ярко выраженной тяжёлой крупно-объектной специализации, доля скрытых и неформальных видов деятельности не достигала и 8 % от добавленной стоимости (один из компонентов ВВП на уровне отрасли). В транспорте доля теневого сектора превышала 20 %, из-за того, что значительная часть услуг частных предпринимателей - владельцев различных видов легкового и грузового автотранспорта - оплачивалась «чёрным налом». В сельском хозяйстве доля теневого сектора превышала 90 % добавленной стоимости, так как большая часть сельхозпродукции производится в России не на пришедших в упадок сельхозпредприятиях, а в частных приусадебных хозяйствах населения, включая дачи, и реализовывалась на различных рынках, часто имеющих стихийный характер, где также была высока доля официально неучитываемых услуг, укрывавших от налогообложения до 61 % добавленной стоимости этого сектора.⁷

⁷ Ендовицкий, Д.А. Финансовый анализ. М.: КНОРУС, 2016. С. 300

2 АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ НА ВНУТРЕНнюю ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ ООО «СТРОЙКОМ»

2.1 Организационно – экономическая характеристика ООО «СтройКом»

Общество с ограниченной ответственностью «СтройКом» создано в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» без ограничения срока действия.

Общество действует на основании Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», действующего законодательства Российской Федерации, а также Устава.

Юридический адрес общества: 675000 Амурская область, г. Благовещенск, ул. Мухина, 83/1.

Основной вид деятельности компании – подготовка строительной площадки (код 43.12).

Дополнительные виды деятельности:

- строительство жилых и нежилых зданий (код 41.2);
- торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков (код 41.9);
- работы строительные отделочные (код 43.3);
- производство изделий из бетона для использования в строительстве (код 23.61);
- производство товарного бетона (код 23.63);
- производство прочих изделий из гипса, бетона или цемента (код 23.69);
- производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительного-монтажных работ (код 43.2);
- торговля оптовая неспециализированная (код 46.90).

Основные виды услуг, предоставляемых предприятием:

- подготовка строительных площадок;
- услуги по вывозу строительного мусора;
- прочие строительные услуги.

Таблица 3 – Масштабы хозяйственной деятельности ООО «СтройКом» за 2016-2018 гг.

Показатель	Значение показателя по годам			Абсолютные изменения		Темп прироста, процентов	
	2016	2017	2018	2017к 2016	2018к 2017	2017к 2016	2018к 2017
Среднегодовая стоимость основных средств предприятия, тыс. руб.	3663	2952	2472	-711	-480	-19,4	-16,3
Чистая прибыль, тыс. руб.	977	8	759	-989	751	-99,2	9387,5
Выручка от продажи товаров и услуг, тыс. руб.	5251	24909	25895	-10342	986	-29,3	4,0
Себестоимость продаж, тыс. руб.	32508	23121	23927	-9387	806	-28,9	3,5
Выручка на 1 работника, тыс. руб.	1356	1311	1295	-45	-16	-3,3	-1,2
Рентабельность продаж, проценты	7,78	7,18	7,60	-0,60	0,42	-7,8	5,9
Фондоотдача, руб.	9,62	8,44	10,48	-1,19	2,04	-12,3	24,1

Среднегодовая стоимость основных средств на предприятии была небольшой и снижалась. Если на начало периода они составляли 3,7 млн. руб., то в 2017 году – на 19,4 % меньше, а по итогам 2018 года фиксируется сокращение показателя ещё на 16,3 % – до 2472 тыс. руб.

Объёмы чистой прибыли предприятия были нестабильными в объёме. Так, составляя на начало периода 997 тыс. руб., в 2017 году они сократились до 8 тыс. руб. или на 99,2 %, после чего, в 2018 году, фиксируется рост до 759 тыс. руб. или на 751 тыс. руб., что является положительным фактором функционирования фирмы.

Объёмы выручки на предприятии не имеют выраженной тенденции изменения. Так, составляя на начало периода 35,3 млн. руб., в 2017 году данный

показатель снизился до 24,9 млн. руб. (на 10,3 млн. руб. или на 29,3 %), а в 2018 году увеличился на 986 тыс. руб. или на 4 %, в результате чего объём выручки составил 25,9 млн. руб. по итогам периода.

Себестоимость продаж в ООО «СтройКом» имела тенденцию к неравномерному росту. Составляя на начало периода 32508 тыс. руб., в 2017 году данный показатель снизился до 23121 тыс. руб. (на 9387 тыс. руб. или 28,9 %). В 2018 году уменьшение сменилось ростом объёмов затрат, составив 23927 тыс. руб. (увеличение на 806 тыс. руб. или на 3,5 %), что указывает на повышение эффективности деятельности организации.

Выручка на одного работника имела тенденцию к снижению. Если на начало периода показатель составлял 1356 тыс. руб., то в 2017 году фиксируется сокращение выручки на одного работника до 1311 тыс. руб. или на 3,3 %, в абсолютном значении сокращение составило 45 тыс. руб. В 2018 году наблюдается дальнейшее сокращение показателя ещё на 1,2 %, в абсолютном значении она сократилась на 16 тыс. руб., составив 1295 тыс. руб.

Рентабельность продаж предприятия была достаточно стабильной в периоде. Так, её колебания не превышали 0,60 %, составляя от 7,18 % до 7,78 %. При этом, минимальный уровень рентабельности продаж наблюдается в 2017 году, а максимальный – в 2016 году.

Уровень показателя фондоотдачи в ООО «СтройКом» изменялся разнонаправленно. Так, составляя на начало периода 9,62 руб., в 2017 году он сократился до 8,44 руб., или на 12,3 %. По итогам 2018 года, ввиду существенного сокращения среднегодовых объёмов основных средств и роста выручки данный показатель увеличился до 10,48 руб. или на 24,3 %.

2.2 Анализ влияния теневой экономики на экономическую безопасность и борьба государства с «фирмами – однодневками»

К одному из способов борьбы с теневой экономикой можно отнести переход на онлайн-кассы. Использование нового образца предполагает, что сведения от налогоплательщика в неизменном виде должны поступать оператору фискальных данных, а от него – в ФНС России (ч. 2 ст. 4.5

Федерального закона от 3 июля 2016 г. № 290-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и отдельные законодательные акты Российской Федерации»).

Как в России, так и во всем мире самым распространенным видом экономического преступления является незаконное присвоение активов. Мошенничество, совершенное клиентами, (32%), грубое нарушение деловой этики (23 %). В мире, по данным опроса, уровень незаконного присвоения активов данного вида мошенничества снизился с 64 % до 45 %.

На второе место вышли взяточничество и коррупция (41%). В России количество респондентов, отметивших взяточничество и коррупцию, на 16 % больше, чем в среднем по миру. Третьим наиболее распространенным видом мошенничества в России является мошенничество в сфере закупок товаров и услуг. Его отметили 35 % российских респондентов (рисунок 1).

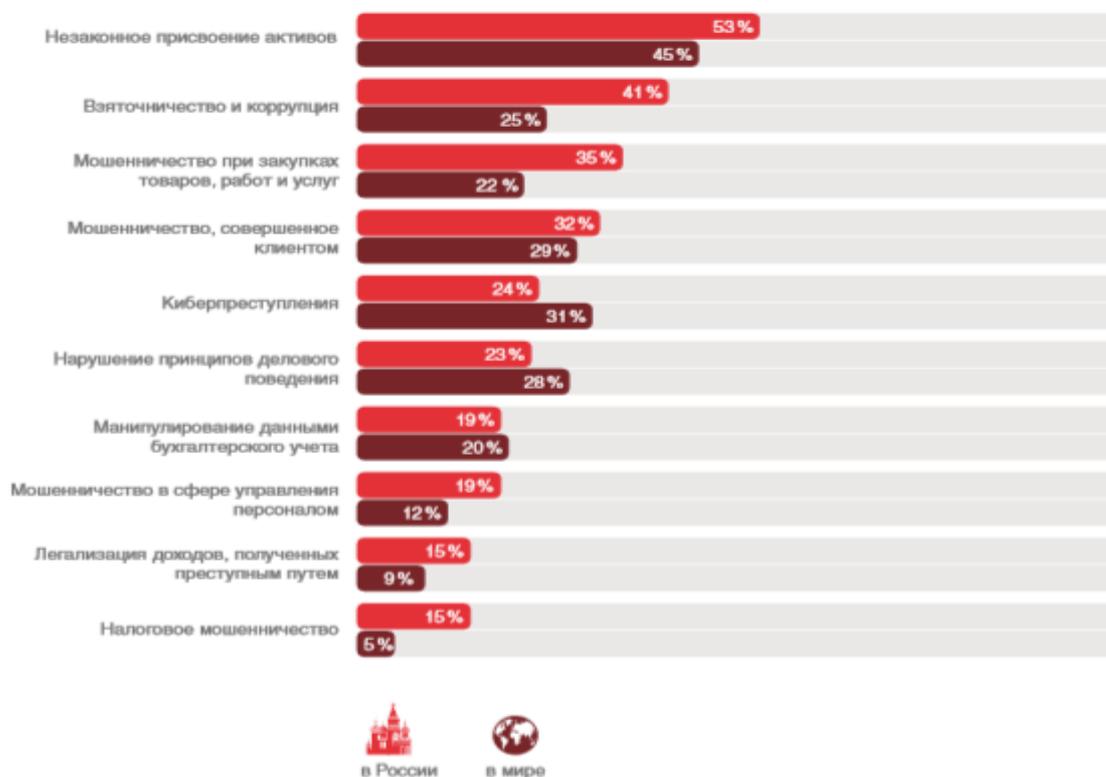


Рисунок 1 – Основные виды экономических преступлений в России и в мире

Согласно общепринятому пониманию, теневая экономика использует те же ресурсы и рынки, что и легальная, с тем отличием, что все это происходит "вне поля зрения" государства. Такой упрощенный взгляд на теневую экономику привел к тому, что экономисты не отчетливо понимают механизм теневой экономики, вследствие чего часто неэффективными являются те шаги, которые предпринимаются в целях ее искоренения. Теневую экономику можно разбить на три крупных блока (таблица 5).

В конце марта 2017 г. руководитель Федеральной службы государственной статистики (Росстата) Александр Суринов заявил, что доля теневой экономики в России составляет около 10-14 %. «Есть секторы, где почти 50 % ненаблюдаемой экономики – например, сельское хозяйство, потому что там ЛПХ (личные подсобные хозяйства). Операции с недвижимым имуществом - почти 50 %: это люди сдают свои квартиры. Торговля - примерно 10-11 %; строительство - порядка 16-18 %, серьезная доля; в образовании порядка 5-6 % - это репетиторство. В целом доля теневой экономики - порядка 10-14 %», - объяснил он. По его словам, эти данные рассчитываются по методу товарных потоков. При расчетах учитываются такие факторы, как число произведенных товаров и услуг и их использование, которые впоследствии оформляются в таблицы «затраты - выпуск».

По подсчетам экспертов, самый большой объем теневой экономики по соотношению к ВВП страны - в Азербайджане (66,12 %). За ним следуют Нигерия (46,99 %) и Украина (46,1 %). На пятом месте расположилась Шри-Ланка с показателем 36,46 %.

Борьба с теневой экономической деятельностью требует не только финансовых и человеческих ресурсов, но и определённого плана действий. Оценкой масштабов и уровня влияния на экономические отношения теневой экономики в Российской Федерации занимается «Федеральная служба государственной статистики» (Росстат).

По данным независимых экспертов и Росстата по объему теневой

экономики в России расходятся в несколько раз. Объем теневой экономики в России составляет 33,6 трлн руб., или 39 % от размера прошлогоднего ВВП страны. По этому показателю Россия занимает четвертое место в мире. Об этом говорится в новом отчете Ассоциации дипломированных сертифицированных бухгалтеров (АССА).

Таблица 4 – Блоки теневой экономики

Неофициальная экономика	Экономика, в которую входят все легально разрешенные виды экономической деятельности, в рамках которых имеют место неучитываемые официальной статистикой производство услуг, товаров, сокрытие этой деятельности от налогообложения
Фиктивная экономика	Приписки, хищения, спекулятивные сделки, взяточничество и всякого рода мошенничества, связанные с получением и передачей денег.
Подпольная экономика	Запрещенные законом виды экономической деятельности. Для "отмывания" денег обычно выбираются страны, кредитно-финансовой системе которых присущи следующие признаки: нестабильная правовая база; тайна коммерческих и/или банковских операций и неопределенные законы об их регистрации; отсутствие препятствий (или минимальные ограничения) в отношении обмена иностранной валюты и открытия анонимных (номерных) банковских счетов; отсутствие налогов или низкое налогообложение доходов иностранных корпораций и т.п.

В мае президент России Владимир Путин утвердил Стратегию экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года. Согласно документу, правительству РФ было поручено разработать в трехмесячный срок меры организационного, нормативно-правового и методического характера, необходимые для реализации стратегии, и обеспечить их выполнение.

Исходя из стратегии, российские власти планируют повысить эффективность государственного управления государственными корпорациями,

государственными компаниями и акционерными обществами с госучастием. Государство также намерено продолжить борьбу с нецелевым использованием и хищением государственных средств, коррупцией, теневой и криминальной экономикой, говорится в документе.

Определив тот факт, что оценку влияния теневой экономики в Российской Федерации осуществляют органы государственной статистики, то следует указать на такую проблему, что статистический подход в определении понимания «теневой (неформальной) экономики» не даёт действительных положительных результатов в правовом регулировании данного социально-экономического явления. Оценив масштабы распространённости, появляется возможность для разработки различных государственных программ и концепций по противодействию, которые по своей сущности должны будут способствовать занижению уровня «теневой экономики» в жизнедеятельности общества, но следует также учитывать, что существует «камень преткновения», который нарушает всю целостность и полезность данных действий. Отсутствие правового подхода к пониманию «теневой (неформальной) экономики» создаёт проблему для разработки действительно целостных и качественных государственных стратегий, которые по своей полезности могли бы не только снизить негативное влияние данного социально-экономического явления, но и принести пользу государству, как в поддержании мира, безопасности и благополучия на всей территории Российской Федерации, так и в сфере увеличения финансовой составляющей государства, к примеру, в организации налогообложения криминальных доходов, путём декриминализации различных уголовных правонарушений.

Проблема организации правового подхода к пониманию «теневой (неформальной) экономики» выражается в том, что существуют различные подходы к дефиниции данного социально-экономического явления. Разработка федерального закона, либо же государственной доктрины, которые могли бы организовать базис, в виде грамотно определённого правового понятия, а также надстройку, в виде организации классификации отдельных видов эконо-

номической деятельности, входящих в данное социально-экономическое явление, и установления сфер применения соответствующих положений является действием противоречивым, в силу того фактора, что его закрепление в системе законодательства Российской Федерации может повлечь за собой, как увеличение системного контроля государственных органов власти за жизнедеятельностью гражданского общества, так и предоставление гражданскому обществу больше возможностей для наблюдения за деятельностью органов власти, к примеру, в контроле коррупционных схем, основанием которой может быть система подзаконных актов и постановлений правительства, закрепляющая за гражданами такую возможность.⁸

В Российской Федерации правовой основой противодействия нелегальному обороту преступных доходов являются Конституция Российской Федерации, общепризнанные принципы и нормы международного права, международные договоры Российской Федерации, Федеральный закон от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и другие нормативные правовые акты.

Итогом анализа государственной политики Российской Федерации относительно правового регулирования теневой экономической деятельности являются такие факты, что применение и признание такого социально – экономического явления, как «теневая экономика» является частью практической стороны жизнедеятельности общества и государства, а также их непосредственное взаимодействие по урегулированию общественных отношений. Применение на данный момент только лишь статистического метода, и косвенное упоминание в различных актах правового регулирования при осуществлении соответствующего регулирования и контроля влечёт за собой проблемы совершенства законодательства, ведь при отсутствии теоретического закрепления на базисном уровне, практическая значимость мала. Таким образом, разумно заявить, что в нынешней ситуации своеобразного

⁸ Ковалев, В.В. Влияние теневого сектора. М.: Проспект, 2018. С. 424

экономического кризиса в Российской Федерации, требуется перестройка законодательства под существующие реалии, и закрепление на Федеральном уровне правового акта, регулирующего понятие и сущность теневой экономики, не только позволит начать совершение определённых шагов к стабилизации экономической ситуации, но и покажет все преимущества официальной экономической деятельности, в виде государственной поддержки, а также права на защиту своих интересов, как в административном, так и в судебном порядке.

Существует три основных подхода к легитимизации теневого сектора – ужесточение «ожидаемого» наказания и стимулирование добровольного выхода из тени. Эти подходы редко используются по отдельности. Чаще всего применяется комбинация «ужесточающих» и «стимулирующих» мер. Варианты мер, призванные снизить масштабы теневого сектора, сформулированы в таблице 5.

Таблица 5 – Варианты мер по снижению масштабов теневого сектора

Метод	Возможные меры
Совершенствование механизма выявления нарушений	Улучшение работы с данными, объединение усилий проверяющих органов. участие в международных соглашениях
Усиление наказаний	Повышение наказания за налоговые преступления, введение уголовной ответственности, продление сроков давности и прочие
Осознание угрозы быть разоблачённым и последствия	«Социальная реклама», показывающая все негативные последствия ведения теневого бизнеса – от социальной незащищённости до эффективности процедур по выявлению нарушений и уголовной наказуемости уклонения от налогов

Среди практических мер, направленных на снижение теневого сектора, можно выделить следующие:

- ужесточение требований к заявкам на право налогового вычета в отраслях с высокими рисками ухода в тень;
- расширение использования практики использования данных «третьих сторон» при выявлении «бросающегося в глаза» потребления (сверхдорогих товаров и предметов роскоши);
- публикация в открытом доступе имен крупных неплательщиков – поли-

тика naming and shaming;

- создание системы стандартов или типовых показателей для отраслей, которые показывали бы соотношения между затратами и выпуском;

- принудительное использование сертифицированных кассовых аппаратов (с черным ящиком) для организаций, использующих наличный расчет;

- принудительное использование регистров наемных работников с обязательным указанием личных данных работника, отработанного времени, вида деятельности организации и ее названия;

- дополнительные штрафы для налогоплательщиков, которые ранее уже были уличены в уклонении от налогов;

- создание службы связи с налогоплательщиками, прошедшими аудиторскую проверку, для мониторинга текущего положения и обеспечения помощи в случае необходимости.⁹

При исследовании мер, которые использовали различные страны мира для пресечения теневых сделок, становится ясно, что внедрение системы электронных платежей (в том числе, и обязательное) приносит ощутимые результаты как на развивающихся рынках, так и в хорошо развитых странах с высоким уровнем технологической развитости. Существует несколько способов создания стимулов к использованию электронных или безналичных платежей:

- препятствие наличному денежному обращению. Легкий доступ к наличным деньгам, особенно без платежей посредством банкоматов и POS-терминалов, замедляет переход к электронным сделкам;

- расширение обслуживания пластиковых карт. Принятие кредитных и дебетовых карт еще не до конца закрепилось в Европе. Даже страны со множеством POS- терминалов, такие как Португалия или Турция, имеют проблемы с некоторыми хозяйствующими субъектами, такими как бары, клубы и такси, которые крайне неохотно и медленными темпами переходят к системе оплаты картами;

⁹ Основы экономической безопасности. М., «ИнтелСинтез», 2018. С. 288.

– поощрение использования POS-терминалов. Большинство каждодневных операций, особенно те, стоимость которых составляет меньше, чем 15 евро, осуществляются при помощи наличных денег. Создание стимулов для населения к использованию карт даже при таких сделках является простым способом изменения отношения к данному процессу;

– увеличение количества электронных платежей. В любой экономике правительства являются одними из крупнейших инициаторов и получателей платежей, и они могут служить образцом для подражания, осуществляя эти платежи электронно. Для достижения этой цели правительства располагают множеством инструментов, в том числе, выплаты заработной платы работников государственного сектора только посредством перевода денег на специально открытые для этой цели расчетные счета, перевод социальных пособий и пенсий на пластиковые карты, выплата налогов и штрафов посредством сети Интернет, использование безналичных расчетов для обслуживания всех сделок в области общественного сектора;

– поощрение денежных вкладов. Для стимулирования внесения наличных денежных средств на сберегательные и текущие счета в банках было создано не такое уж большое количество инструментов, в то время как отрицательных стимулов хранения сбережений и текущих средств на банковских счетах достаточно много. Например, комиссионные, взимаемые банками за обслуживание текущих и сберегательных счетов, плата за обналичивание средств со счетов как из банкоматов, так и в самих банках (например, такая практика широко распространена в Бразилии, Израиле, в том числе, и в Армении) отрицательно воздействуют на предпочтения хозяйствующих субъектов по отношению к безналичному обороту. По сути, безналичный оборот в этом случае сопровождается рядом дополнительных издержек, что увеличивает предпочтение ликвидности. Тем самым, возникает сложность применения других мер по борьбе с теневой экономикой.

Долгосрочные инициативы в области создания «электронного правительства», в частности, электронные платежи в процессе деятельности

государственного сектора, являются первым шагом и одним из важнейших элементов в изменении «старых привычек» по использованию наличных денег. Тем не менее, электронная оплата государственных услуг слишком часто остается вариантом, а не требованием или нормой.

Особенностью российской теневой экономики является то, что она концентрируется в отраслях, связанных с частым проведением сделок, либо в тех из них, которые достаточно сложно контролировать. Так, 34,3 % теневой экономики нашей страны сконцентрировано в торговле, а ещё 24,9 % – в сельском хозяйстве. Причиной значительной доли сельского хозяйства в теневой экономике является то, что значительная доля реализации её продукции осуществляется на рынках, где процессы контроля существенно затруднены, а расчёт идёт с использованием наличных.

Также, значительная доля теневой экономики приходится на строительство (10,7 %), транспорт и связь (9,2 %) и обрабатывающие производства (8,9 %). Доля теневой экономики в предоставлении услуг составляет 4,6 %, на прочие отрасли приходится 8 %. Таким образом, в российских условиях необходима дифференциация мер воздействия на теневую экономику в зависимости от отрасли.

Как следует из материалов Федеральной налоговой службы (ФНС), количество фирм-однодневок, которые долгое время были основным инструментом обналичивания и ухода от налогов, в 2019 году упало до 4,7 % от общего числа зарегистрированных в России юридических лиц.

Согласно материалам Налоговой службы, число компаний «с признаками фиктивности» в России по состоянию на 2011 год составляло 40 % от общего числа зарегистрированных юридических лиц. 1 июня 2017 года составляло 309,5 тыс. — это 7,3 % от общего числа зарегистрированных юридических лиц. Число таких фирм упало в 2018 году почти до 300 тыс.

По состоянию на начало 2019 года количество фирм-однодневок в России снизилось до 187 тысяч, сообщили в Федеральной налоговой службе (ФНС). Это было связано с чисткой реестра от фирм-однодневок, которую си-

стематически стала проводить ФНС (рисунок 2).

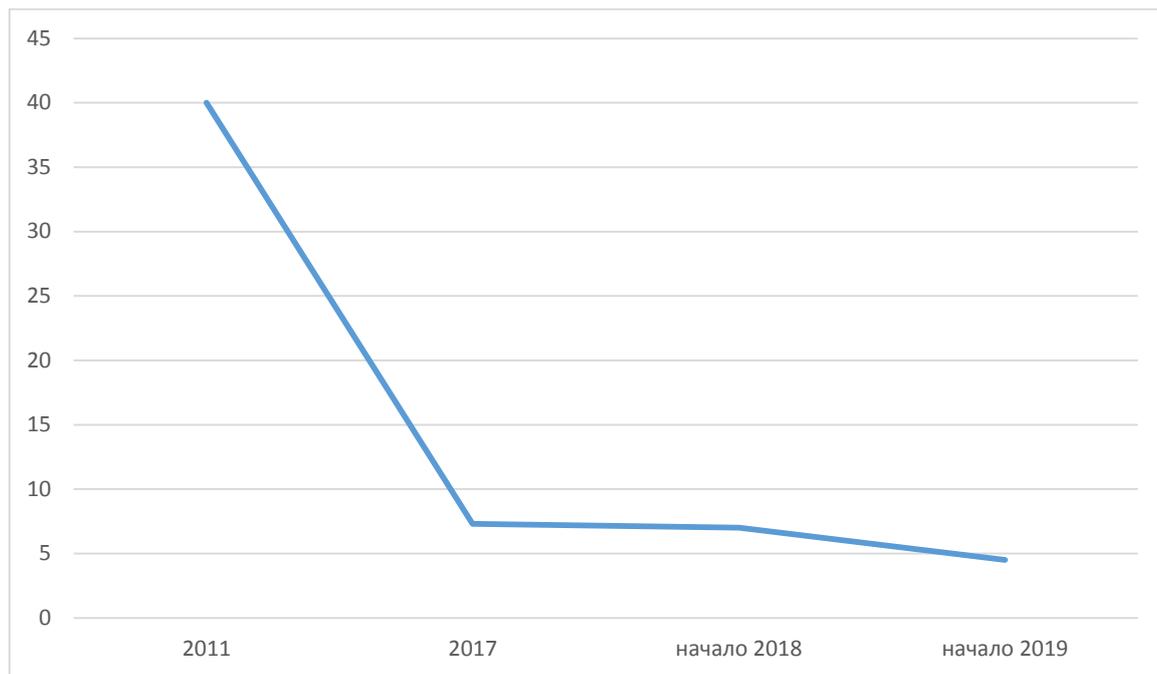


Рисунок 2 – Количество фирм – однодневок

Снизить число фирм-однодневок позволили изменения в законе о государственной регистрации (129-ФЗ), открывающие налоговым органам больше возможностей по исключению организаций из ЕГРЮЛ. У налоговых органов появилась возможность жестче проверять достоверность сведений при регистрации юридических лиц, выросла также ответственность за использование однодневок, поясняет председатель исполкома Российского союза налогоплательщиков Артем Кирьянов. Еще одним фактором улучшения статистики стало обязательство банков проверять всех клиентов на наличие признаков «однодневности» и затем включать эти сомнительные компании в черные списки.

Представитель ФНС отметил, что налоговые органы теперь могут отказывать в регистрации лицам, которые в течение последних трех лет были причастны к деятельности юридических лиц, нарушивших законодательство. «Раньше у налоговых органов вообще не было права отказывать в регистрации».

Государство сражается с фирмами - однодневками активно и, судя по официальным данным, достаточно эффективно, так результаты Всемирного опроса и обзора экономических преступлений за (2009, 2011, 2014, 2016 и 2018 год), подготовленного PwC, свидетельствуют о значительном росте числа респондентов, компании которых столкнулись с экономическими преступлениями, – с 36 % в 2016 году до 49 % в 2018 году. В России 66 % респондентов отметили, что их компании стали жертвами мошенничества или экономических преступлений за последние два года (в 2016 году – 48 %) (рисунок 3).

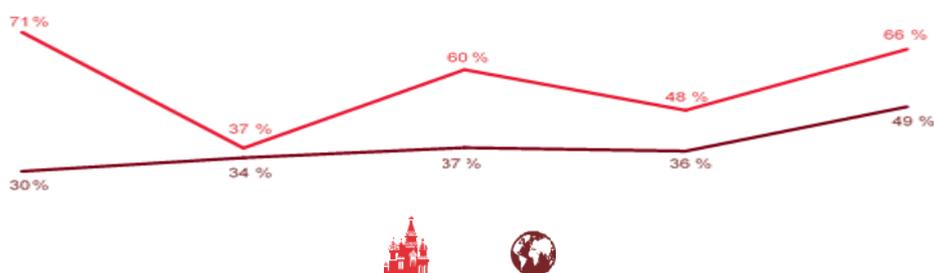


Рисунок 3 – Уровень экономической преступности

В марте текущего года на своем официальном сайте ФНС России сообщила о том, что число фирм однодневок сократилось в 2,5 раза с 1,8 млн в 2011 году до 700 тыс. в 2017 году. Сокращению, как считает служба, поспособствовала масштабная работа по чистке ЕГРЮЛ – в 2017 году 650 тыс. юридических лиц, имеющих признаки фиктивных компаний, исключены из Реестра, что в 3,5 раза больше, чем в 2016 году. А в I полугодии 2018 года в ЕГРЮЛ более чем на 20% снизилась доля компаний с признаками недостоверности. За шесть месяцев были исключены свыше 230 тыс. недостоверных компаний, а также внесено более 300 тыс. записей о недостоверности сведений о фирмах.

Можно предположить, что дальнейшей работе ФНС России с подозрительными компаниями поспособствуют совсем недавние законодательные изменения. С 1 сентября текущего года действует правило, согласно которому, если юридическое лицо в течение шести месяцев не исправило включенные в

ЕГРЮЛ недостоверные сведения о себе, в связи с чем в реестр была внесена запись об их недостоверности, его исключат из ЕГРЮЛ (ст. 2 Федерального закона от 28 декабря 2016 г. № 488-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»).

К одному из способов борьбы также можно отнести переход на онлайн-кассы. Использование нового образца предполагает, что сведения от налогоплательщика в неизменном виде должны поступать оператору фискальных данных, а от него – в ФНС России (ч. 2 ст. 4.5 Федерального закона от 3 июля 2016 г. № 290-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и отдельные законодательные акты Российской Федерации»).

При работе с предприятием, было выяснено, что не так давно на руководство компании вышла фирма (как оказалось впоследствии фирма-однодневка), с предложением о сотрудничестве. А именно - поступило предложение закупить расходные материалы (щебень, песок и пр.) по стоимости несколько ниже рыночной. Мошенниками были предоставлены все документы, благодаря чему они не вызвали никакого подозрения. Спустя время было запрошено осуществление предоплаты за их материалы. Как только со стороны ООО «СтройКом» была произведена предоплата за материалы, мошенники пропали. Найти их не удалось.

Исходя из данной ситуации, предлагаются дополнения к действующему законодательству, которые помогут регулировать данную сферу лучше и тем самым обезопасить предприятие от ущербов и внешних угроз теневой экономики.

2.3 Оценка состояния, структуры и динамики правонарушений внутри предприятия ООО «СтройКом»

Проведём оценку возможных затрат на обеспечение мероприятий по экономической безопасности в ООО «СтройКом». Для этого, рассмотрим динамику объёмов прочих расходов, так как данные расходы характеризуют дея-

тельность, непосредственно не связанную с производством (рисунок 4).

Как видно из рисунка, в целом объёмы прочих расходов на предприятии невелики, и составляют от 226 до 1472 тыс. руб. При этом, максимальный объём таких расходов приходится на 2017 год, а минимальный – на 2016 год. Необходимо отметить, что данные по обеспечению экономической безопасности в части затрат предприятием не раскрываются. При этом, необходимо учитывать тот факт, что предприятие осуществляет свою деятельность прибыльно. Это указывает на отсутствие критически важных платежей для обеспечения экономической безопасности, что говорит о малой значимости факторов экономической безопасности для предприятия.

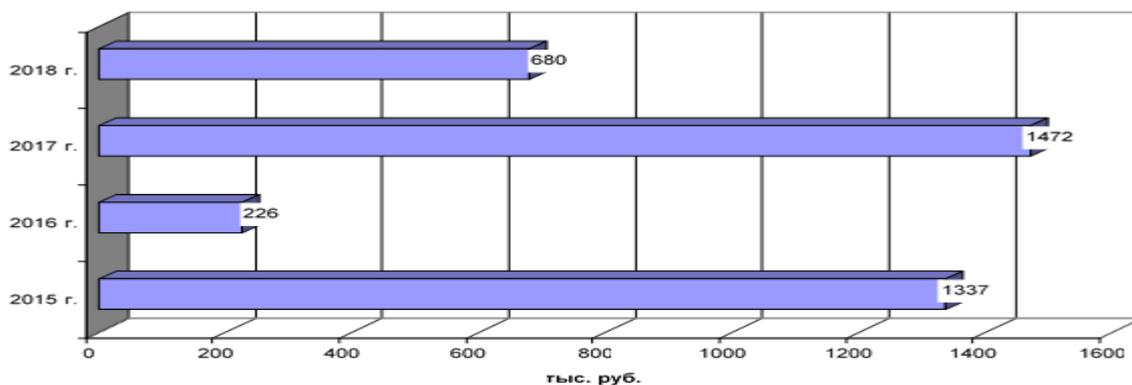


Рисунок 4 – Динамика прочих расходов ООО «СтройКом» в 2015-2018 гг.

Доля прочих затрат относительно выручки представлена на рисунке 5.

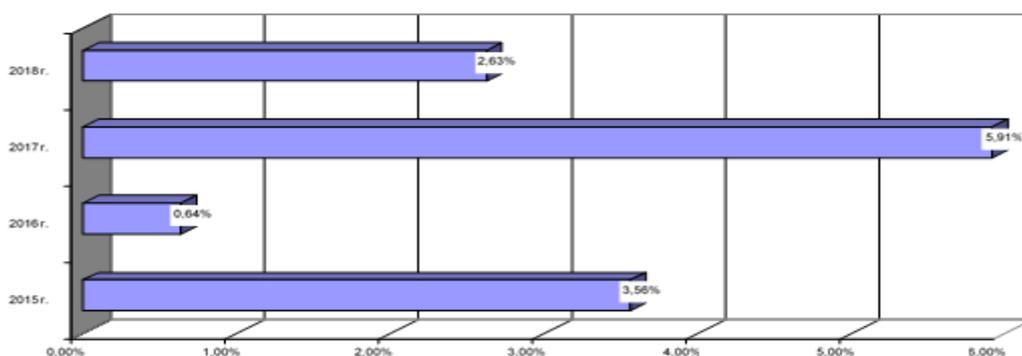


Рисунок 5 – Уровень прочих затрат относительно выручки в ООО «СтройКом» в 2015-2018 гг.

Представленные на рисунке данные позволяют сделать вывод о том, что фактический уровень затрат на обеспечение экономической безопасности на предприятии относительно невелик, и составляет не более 6 %, а в отдельные годы – 1 %. Данный факт подтверждает предположение о малой значимости факторов безопасности в хозяйственной деятельности ООО «СтройКом».

Возможным источником потерь предприятия является дебиторская задолженность. Динамика данного вида активов представлена на рисунке 6.

По итогам анализа представленных на рисунке данных возможно сделать вывод о том, что необходимый для бесперебойной работы объём таких активов составляет в ООО «СтройКом» около 7 млн. руб. Ухудшение макроэкономических условий хозяйствования в 2015-2017 гг. привёл к их сокращению до этого уровня.

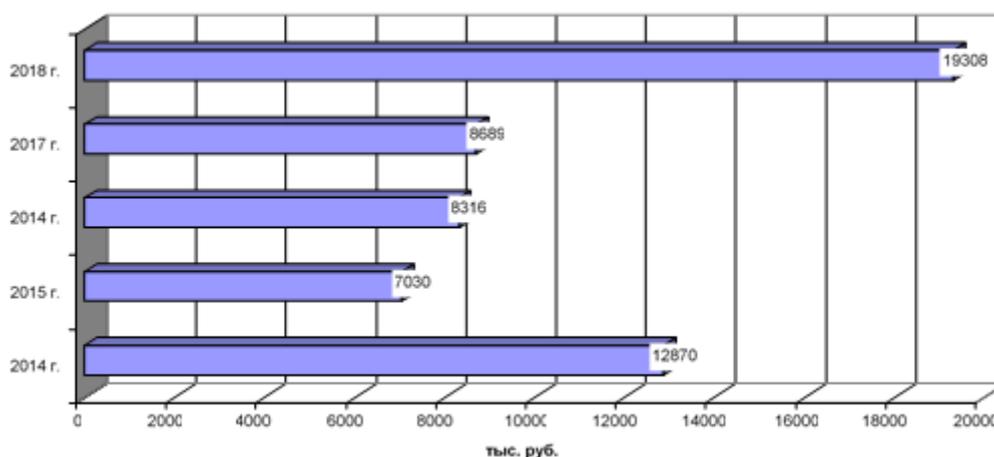


Рисунок 6 – Динамика дебиторской задолженности в ООО «СтройКом» в 2014-2018 гг.

Средний срок оборачиваемости дебиторской задолженности в ООО «СтройКом» представлен на рисунке 7.

Согласно современным представлениям, срок оборота дебиторской задолженности не должен превышать 45 дней, критическим является срок в 90 дней. Для ООО «СтройКом» фактический срок оборачиваемости составил от 78,4 до 194,6 дня, что указывает на то, что оплата данной задолженности со стороны дебиторов имеет существенный риск, что необходимо учитывать

предприятию в своей деятельности.

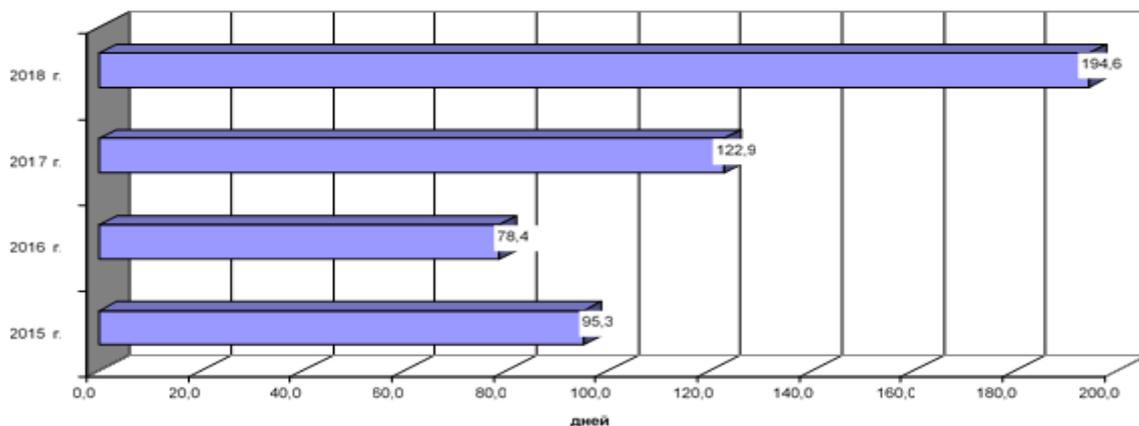


Рисунок 7 – Средний срок оборачиваемости дебиторской задолженности в ООО «СтройКом»

Таким образом, из всех результатов анализа, можно сделать вывод о том, что Теневой сектор очень слабо регулируется внутри предприятия. Исходя из этого было разработано Положение по улучшению правового регулирования теневой экономики внутри предприятия, а также предложение по трудоустройству должностного лица, которое будет нести ответственность за исполнением антитеневой политики внутри предприятия.

3 БОРЬБА С ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКОЙ. РАЗРАБОТКА ПОЛОЖЕНИЯ ПО УЛУЧШЕНИЮ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ И ОЦЕНКА ЕГО ЭФФЕКТИВНОСТИ

3.1 Разработка Положения по улучшению правового регулирования теневой экономики внутри предприятия и его эффективность

Для борьбы с теневой деятельностью внутри предприятия, было разработано Положение.

3.1.1 Общие положения.

3.1.1.1 Антитеневая экономическая политика представляет собой комплекс закрепленных в Положении взаимосвязанных мероприятий, направленных на борьбу с экономической деятельностью, скрываемой от общества и государства, находящаяся вне государственного контроля и учёта.

3.1.1.2 Настоящее Положение основано на нормах Конституции Российской Федерации, общепризнанных принципах и нормах международного права, международных договоров Российской Федерации, Федеральный закон от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Положение разработано с учетом Методических рекомендаций по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию теневой экономики.

3.1.1.3 Целями антитеневой политики организации являются:

- обеспечение соответствия деятельности организации ООО «СтройКом» требованиям законодательства РФ;
- снижение риска вовлечения организации ООО «СтройКом» в теневую деятельность;

3.1.1.4 Задачами антитеневой политики Учреждения являются:

- определение основных принципов работы по предупреждению теневой экономики в организации ООО «СтройКом»;

– установление должностного лица организации ООО «СтройКом», ответственного за реализацию антитеневого деятельности организации ООО «СтройКом»;

3.1.2 Должностные лица организации ООО «СтройКом», ответственные за реализацию антитеневого политики.

3.1.2.1 Руководитель организации ООО «СтройКом» является ответственным за организацию всех мероприятий, направленных на предупреждение теневой деятельности в ООО «СтройКом».

3.1.2.2 Руководитель организации ООО «СтройКом», исходя из стоящих перед организацией задач, специфики деятельности, штатной численности, организационной структуры организации ООО «СтройКом», назначает лицо или несколько лиц, ответственных за реализацию антитеневого политики организации в пределах их полномочий.

3.1.2.3 Основные обязанности должностного лица (должностных лиц), ответственного (ответственных) за реализацию антикоррупционной политики ООО «СтройКом»:

– подготовка рекомендаций для принятия решений по вопросам предупреждения теневой деятельности в ООО «СтройКом»;

– подготовка предложений, направленных на устранение причин и условий, порождающих риск возникновения теневой деятельности в ООО «СтройКом»;

– разработка и представление на утверждение руководителю ООО «СтройКом» проектов локальных нормативных актов, направленных на реализацию мер по предупреждению теневой деятельности в организации ООО «СтройКом»;

– проведение контрольных мероприятий, направленных на выявление экономических правонарушений, совершенных работниками организации;

– организация проведения оценки теневых рисков;

– оказание содействия уполномоченным представителям контрольно-надзорных и правоохранительных органов при проведении ими проверок

деятельности ООО «СтройКом» по вопросам предупреждения теневой деятельности;

- индивидуальное консультирование работников организации ООО «СтройКом»;

- участие в организации антитеневой пропаганды;

- ежегодное проведение оценки результатов работы по предупреждению теневой деятельности в организации ООО «СтройКом» и подготовка соответствующих отчетных материалов для руководителя организации ООО «СтройКом».

3.1.3 Область применения Положения и лица, на которых распространяется его действие.

3.1.3.1 Нормы Положения могут распространяться на физических и (или) юридических лиц, с которыми организация ООО «СтройКом» вступает в договорные отношения, в случае, если это закреплено в договорах, заключаемых ООО «СтройКом» с такими лицами.

3.1.3.2 Положение распространяется на руководителя организации ООО «СтройКом» и работников организации вне зависимости от занимаемой должности и выполняемых функций.

3.1.4 Меры по предупреждению теневой деятельности при взаимодействии с контрагентами ООО «СтройКом».

3.1.4.1 Работа по предупреждению теневой деятельности при взаимодействии с контрагентами ООО «СтройКом» проводится по следующим направлениям:

- установление и сохранение деловых (хозяйственных) отношений с теми контрагентами организации, которые ведут деловые (хозяйственные) отношения на добросовестной и честной основе, заботятся о собственной репутации, демонстрируют поддержку высоким этическим стандартам при ведении хозяйственной деятельности;

- внедрение специальных процедур проверки контрагентов ООО «СтройКом» в целях снижения риска вовлечения ООО «СтройКом» в теневую

деятельность и иные недобросовестные практики в ходе отношений с контрагентами ООО «СтройКом» (сбор и анализ находящихся в открытом доступе сведений о потенциальных контрагентах ООО «СтройКом»: их репутации в деловых кругах, длительности деятельности на рынке и т.п.);

- распространение на контрагентов ООО «СтройКом» применяемых в ООО «СтройКом» программ, политик, стандартов поведения, процедур и правил, направленных на профилактику и противодействие теневой деятельности;

- включение в договоры, заключаемые с контрагентами ООО «СтройКом», положений о соблюдении антитеневых стандартов.

3.1.5 Оценка рисков теневой деятельности в ООО «СтройКом».

3.1.5.1 В ООО «СтройКом» устанавливается следующий порядок проведения оценки рисков теневой деятельности:

- выделение «критических точек» – определяются работы, услуги, формы деятельности, при реализации которых наиболее вероятно столкновение с теневой деятельностью и экономическими преступлениями;

- составление описания возможных правонарушений для каждого вида работы, услуги, формы деятельности;

- подготовка «карты теневых рисков ООО «СтройКом»» – сводного описания «критических точек» и возможных правонарушений;

- определение перечня должностей в ООО «СтройКом», связанных с высоким уровнем риска теневой деятельности;

- разработка комплекса мер по устранению или минимизации рисков теневой деятельности.

3.1.6 Карта коррупционных рисков ООО «СтройКом» включает следующие «критические точки»:

- все виды платных услуг, оказываемых ООО «СтройКом»;

- хозяйственно-закупочная деятельность;

- бухгалтерская деятельность;

- процессы, связанные с движением кадров в ООО «СтройКом» (прием на работу, повышение в должности и т.д.);

– принятие управленческих решений.

3.1.7 Перечень мероприятий по предупреждению теневой деятельности, реализуемых ООО «СтройКом».

3.1.8 Внутренний контроль и аудит

3.1.8.1 Система внутреннего контроля и аудита ООО «СтройКом» способствует профилактике и выявлению экономических правонарушений в деятельности организации.

3.1.8.2 Задачами внутреннего контроля и аудита в целях реализации мер предупреждения теневой деятельности являются обеспечение надежности и достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «СтройКом» и обеспечение соответствия деятельности ООО «СтройКом» требованиям нормативных правовых актов и локальных нормативных актов в организации.

3.1.8.3 Для реализации мер предупреждения теневой деятельности в ООО «СтройКом» осуществляются следующие мероприятия внутреннего контроля и аудита:

– проверка соблюдения различных организационных процедур и правил деятельности, которые значимы с точки зрения работы по профилактике и предупреждению экономических преступлений;

– контроль документирования операций хозяйственной деятельности ООО «СтройКом»;

3.1.8.4 Контроль документирования операций хозяйственной деятельности ООО «СтройКом» прежде всего связан с обязанностью ведения организацией финансовой (бухгалтерской) отчетности и направлен на предупреждение и выявление соответствующих нарушений: составление неофициальной отчетности, использование поддельных документов, отсутствие первичных учетных документов, исправления в документах и отчетности, уничтожение документов и отчетности ранее установленного срока и т. д.

3.1.9 Сотрудничество с органами, уполномоченными на осуществление государственного контроля (надзора), и правоохранительными органами в сфере противодействия экономических правонарушений.

3.1.9.1 ООО «СтройКом» принимает на себя обязательство сообщать в правоохранительные органы обо всех случаях совершения экономических правонарушений, о которых организации стало известно.

Обязанность по сообщению в правоохранительные органы о случаях совершения экономических правонарушений, о которых стало известно организации, закрепляется за должностным лицом ООО «СтройКом», ответственным за реализацию антитеневого политики организации.

3.1.9.2 ООО «СтройКом» принимает на себя обязательство воздерживаться от каких-либо санкций в отношении работников, сообщивших в органы, уполномоченные на осуществление государственного контроля (надзора) и правоохранительные органы о ставшей им известной в ходе выполнения трудовых обязанностей информации о подготовке к совершению или совершении экономического правонарушения.

3.1.9.3 Сотрудничество с органами, уполномоченными на осуществление государственного контроля (надзора), и правоохранительными органами осуществляется в форме:

- оказания содействия уполномоченным представителям органов государственного контроля (надзора) и правоохранительных органов при проведении ими контрольно-надзорных мероприятий в ООО «СтройКом» по вопросам предупреждения и противодействия экономических преступлений;

- оказания содействия уполномоченным представителям правоохранительных органов при проведении мероприятий по пресечению или расследованию правонарушений, включая оперативно-розыскные мероприятия.

3.1.9.4 Руководитель ООО «СтройКом» и работники ООО «СтройКом» оказывают поддержку правоохранительным органам в выявлении и расследовании фактов теневой деятельности, предпринимают необходимые меры по сохранению и передаче в правоохранительные органы документов и информации, содержащих данные о правонарушениях.

3.1.9.5 Руководитель ООО «СтройКом» и работники ООО «СтройКом» не должны допускать вмешательства в деятельность должностных лиц органов,

уполномоченных на осуществление государственного контроля (надзора), и правоохранительных органов.

Благодаря Положению, разработанному для борьбы с теневой деятельностью внутри предприятия удастся контролировать данную сферу экономической деятельности и заранее предотвращать правонарушения в организации.

3.2 Расчет убытков и разработка улучшений действующего законодательства для борьбы с внешними угрозами теневой экономики

Не так давно ООО «СтройКом» стало жертвой теневой экономики из-за фирмы – однодневки, что уже было оговорено в анализе.

Фирма-однодневка – жаргонный термин для обозначения организаций, которые создаются исключительно с целью уклонения от уплаты налогов, мошеннических операций. Фирмы-однодневки являются контрагентами, которые ведут свою деятельность только «на бумаге».

В Налоговом кодексе не содержится определения фирмы-однодневки. Специалисты ФНС России разъясняют, что под фирмой-однодневкой в самом общем смысле понимается юридическое лицо, не обладающее фактической самостоятельностью, созданное без цели ведения предпринимательской деятельности, как правило, не представляющее налоговую отчетность, зарегистрированное по адресу массовой регистрации.

Перечень признаков, характерных для фирм-однодневок, следующий:

- адрес регистрации - массовый (по которому зарегистрировано более 10 налогоплательщиков);
- фирма зарегистрирована в форме общества с ограниченной ответственностью;
- фирма не находится по своему юридическому адресу;
- фирма имеет определенное наименование (обычно это распространенное слово без привязки к сфере деятельности и месту нахождения организации);
- фирма не имеет собственных основных средств и складских помещений;

- фирма имеет счета в одном банке с контрагентами;
- должностные лица фирмы не имеют отношения к ее деятельности;
- фирма не платит налоги (или перечисляет минимальные платежи);
- фирма не сдает в налоговую инспекцию отчетность (или сдает нулевую отчетность).

Суть схемы с участием фирм-однодневок сводится к искусственному включению их в цепочку хозяйственных связей.

Фирма-однодневка создается чаще всего для одной крупной сделки. Довольно распространены одноразовые компании во внешнеэкономической деятельности. Получив доход и сняв со счетов денежные средства, создатели такой компании бросают ее еще до наступления срока по уплате налогов. Поскольку учредитель и директор – фиктивные, найти какие-то следы бывает невозможно.

К сожалению, в компании ООО «СтройКом» нет сотрудника, в обязанности которого входила бы проверка всех контрагентов.

Исходя из этого ООО «СтройКом» предлагается пополнить рабочий персонал специалистом и возложить на него обязанности по осуществлению комплексного контроля и проверке всех контрагентов.

В обязанности специалиста будет входить:

- подтверждение, что контрагент зарегистрирован и, на данный момент, не снят с учета;
- проверка реквизитов, указанных контрагентом в документах;
- проверка контрагента в реестре дисквалифицированных лиц - так называемом "черном списке" ФНС РФ;
- выяснение, не находится ли юридическое лицо в стадии ликвидации;
- проверка отсутствия контрагента в списках банкротства;
- проверка адреса регистрации контрагента на "массовость", т.к. это один из признаков фирм-однодневок;
- уточнение отсутствия задолженности по налогам;
- проверка на исполнительные производства в отношении контрагента и (или) руководителя;

– проверка, не вносит ли контрагент изменения в сведения об организации, учредительные документы.

Таким образом, мы исключим риски, связанные с заключением сделок с фирмами – однодневками.

Рассчитаем величину ущерба, полученного от сделки с фирмой – однодневкой (таблица 6).

Таблица 6 – Расчет затраченных средств

Наименование	Кол-во	Ед.	Цена	Стоимость	НДС
Щебень	150	тонны	1850 руб.	277500 руб.	55500 руб.
Песок	130	тонны	350 руб.	45500 руб.	9100 руб.
Итого				323000 руб.	64600 руб.

Ставка НДС – 20 % (согласно п.3 ст. 164 НК РФ).

Предоплата в данной сделке составляла 50 % от общей стоимости:

323000 рублей – 50 % = 161500 рублей.

НДС от предоплаты = 32300 рублей.

Таким образом, в результате данной сделки ООО «СтройКом» получило ущерб в размере 193800 рублей, а злоумышленники, в свою очередь незаконно заполучили денежные средства в размере 161500 рублей.

В настоящее время правительство России озабочено коррупционной составляющей деятельности фирм-однодневок. Бывший президент России Дмитрий Медведев в январе 2011 года сказал: «Фирмы-однодневки, которые раньше использовались только для обналичивания денежных средств, сейчас превратились в один из каналов, при помощи которых мошенники получают деньги. Нести ответственность за фирмы-однодневки должны не только те, кто их использует, но и те, кто дал паспорт».

7 февраля 2011 года правительство внесло в думу законопроект № 497961-5 «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и статью 151 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации (об уголовной ответственности за образование коммерческой организации в целях совершения преступления)». После подписания законопроекта президен-

том 7 декабря 2011 года в УК РФ появились новые статьи 173-1 и 173-2, которые существенно усилили ответственность создателей однодневок. В частности, стало преступлением предоставление документа (паспорта) для создания фирмы-однодневки. Но у данного закона есть недочеты и минусы, и к сожалению, он не работает в полной мере.

Исходя из этого также было разработаны улучшения действующей статьи 210 Организация преступного сообщества (преступной организации) или участие в нем (ней), а также изменения в Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». Данные улучшения станут дополнением к действующему законодательству, в целях совершенствования и ужесточения уголовной ответственности организаторов, руководителей (лидеров) и иных участников преступных сообществ (преступных организаций) и входящих в них структурных подразделений.

Предлагается осуществлять мероприятия, предусматривающие усиленный контроль за лицами, на чье имя регистрируются коммерческие организации, которые впоследствии занимаются совершением экономических преступлений.

В настоящее время, если вы совершеннолетний гражданин Российской Федерации, для регистрации потребуются следующие документы:

- заявление о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя (форма № Р21001);
- копия российского паспорта;
- квитанция об уплате госпошлины в размере 800 рублей.

Практика показывает, что наиболее часто «фирмы – однодневки» регистрируют на людей без определенного места жительства, которые не имеют никакого имущества.

В отношении данного закона Положением предлагается:

- ужесточить правила регистрации индивидуального предпринимателя.

Предлагается не осуществлять регистрацию без документов, подтверждающих

наличие движимого или недвижимого имущества, которым будет отвечать предприниматель. Таким образом, мы сможем исключить регистрацию коммерческой организации на людей без определенного места жительства и без имущества;

– мгновенно лишать статуса индивидуального предпринимателя недееспособных граждан при подаче заявления о прекращении регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя в связи с утратой им дееспособности/ограничения дееспособности, его опекуном или попечителем.

Известно, что в основе правового статуса индивидуального предпринимателя находится правоспособность и дееспособность физического лица. При этом, дееспособность должна быть полной, позволяющей осуществлять все виды сделок, направленных на извлечение прибыли. Но ни положения ст. 22.3 Закона о регистрации, устанавливающей порядок государственной регистрации при прекращении физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя, ни Гражданский кодекс, ни иные правовые акты, не содержат такого основания для прекращения регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя как признание такого лица недееспособным или ограниченно дееспособным.

В случае признания гражданина недееспособным или ограниченно дееспособным, над таким гражданином устанавливается опека или попечительство. От имени недееспособного гражданина все сделки и юридически значимые действия совершает его опекун, а в случае ограничения дееспособности в установленном порядке – попечитель.

Однако, в статье 15 закона о регистрации предусмотрено, что заявителем при государственной регистрации может быть физическое лицо, обращающееся за государственной регистрацией или зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, о возможности подачи заявления опекуном или попечителем речи не идет.

Выходит, что подать заявление о прекращении деятельности в качестве индивидуального предпринимателя не имеет возможности ни признанный не-

дееспособный (ограниченно дееспособный) гражданин, ни его опекун (попечитель).

В результате отсутствия прямого регулирования в законе гражданин, который вследствие психического расстройства не может понимать значения своих действий или руководить ими, тем не менее имеет статус индивидуального предпринимателя, позволяющий ему осуществлять предпринимательскую деятельность, самостоятельно совершать сделки, иные действия, направленные на систематическое извлечение прибыли.

Таким образом, лица, совершающие коммерческие преступления, могут осуществлять свою незаконную деятельность от лица недееспособных или ограниченно дееспособных лиц, входя им в доверие и обманным путем получая собственную выгоду.

Утверждение данных улучшений и внесение их в действующее законодательство позволит устранить пробелы в правовом регулировании и снизить нагрузку на суды в связи с разрешением дел, связанных с прекращением статуса ИП и взысканием обязательных платежей. А также заметно уменьшит риски регистрации людей, не имеющих имущества, следовательно, сократит количество фирм-однодневок.

Экономический эффект от проведенных мероприятий будет колоссальным:

- снижение риска проведения сделки с фирмой – однодневкой;
- снижение риска признания договора недействительным;
- снижение риска непоставки товара, неоказания услуг, невыполнения работ;
- снижение риска невозврата перечисленного аванса;
- снижение риска потери репутации у клиентов;
- сокращение «фирм-однодневок»;
- увеличение денежных поступлений в государственный бюджет от уплаты налогов;
- снижение нагрузки на суды в связи с разрешением дел, связанных с

прекращением статуса ИП.

В случае удачной сделки, если бы данная фирма не оказалась мошенниками, либо в ООО «СтройКом» был специалист, занимающийся проверкой всех контрагентов, в рассмотренном примере, компания ООО «СтройКом» не потеряла бы денежные средства в размере 193800 рублей, а в бюджет РФ были бы произведены налоговые отчисления в размере 64600 рублей.

Следовательно, предлагаемые мероприятия по совершенствованию действующего законодательства и борьбы с теневой экономикой, которая является угрозой экономической безопасности государства и отдельных предприятий, в т.ч ООО «СтройКом» являются эффективными.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Теневая экономика представляет собой такую деятельность населения, при которой государство либо не имеет возможности её контролировать, либо прямо запрещает её. Основной причиной функционирования теневой экономики в мире является то, что она может быть более дешёвой и эффективной альтернативной легальной экономике, либо удовлетворять потребности, которые не могут быть удовлетворены никаким другим образом.

В составе теневой экономики возможно выделение скрытого сектора, неформальной экономической деятельности, а также криминальной экономики. Ключевым различием между ними является возможности по их легализации. Если скрытый сектор без проблем легализуется, неформальная экономическая деятельность легализуется частично, то криминальная экономика, как правило, не легализуема в принципе.

ООО «СтройКом» - организация, основной деятельностью которой является подготовка строительной площадки, строительство жилых и нежилых зданий, строительные отделочные работы, производство изделий из бетона для использования в строительстве и др.

В результате оценки состояния, структуры и динамики правонарушений предприятия выяснилось, что данные по обеспечению экономической безопасности в части затрат предприятием не раскрываются. При этом, предприятие осуществляет свою деятельность прибыльно. Это указывает на отсутствие критически важных платежей для обеспечения экономической безопасности, что говорит о малой значимости факторов экономической безопасности для предприятия.

Также выяснилось, что ООО «СтройКом» подвержено риску воздействия теневой экономики, а именно со стороны фирм – однодневок.

Проведённый анализ показал, что число компаний «с признаками фиктивности» в России на 2011 год составляло 40 % от общего числа зарегистри-

рованных юридических лиц, но по состоянию на начало 2019 года количество фирм-однодневок в России снизилось до 187 тысяч, что составляет всего 4,7 % от общей численности зарегистрированных юридических лиц.

Результаты Всемирного опроса и обзора экономических преступлений за (2009, 2011, 2014, 2016 и 2018 год), подготовленного PwC и рассмотренного в данной работе свидетельствуют о значительном росте числа респондентов, компании которых столкнулись с экономическими преступлениями, – с 36 % в 2016 году до 49 % в 2018 году. Что говорит о том, что меры, предпринимаемые государством в сфере борьбы с теневой экономикой, а в узком плане борьбы с фирмами – однодневками не эффективны. А действующие законы и акты нуждаются в доработках.

Исходя из этого было принято решение о разработке Положения для борьбы с теневой деятельностью внутри предприятия с целью контроля данной сферы экономической деятельности и заранее предотвращать правонарушения в организации.

Также, принято решение о трудоустройстве в ООО «СтройКом» специалиста, занимающегося проверкой контрагентов во избежание заключения сделок с фирмами – однодневками.

Разработаны улучшения действующей статьи 210 Организация преступного сообщества (преступной организации) или участие в нем (ней), а также изменения в Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Результатами данных мероприятий станут контроль за внутренней деятельностью предприятия, снижение риска непоставки товара, неоказания услуг, невыполнения работ, снижение нагрузки на суды в связи с разрешением дел, связанных с прекращением статуса ИП, не пострадавшие репутация и имидж организаций, снижение риска невозврата перечисленного аванса, сокращение фирм-однодневок и как следствие – увеличение поступлений в государственный бюджет от уплаты налогов, а также сокращение потерь денежных средств компаний от деятельности мошенников.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Авдийский, В.И. Теневая экономика и экономическая безопасность государства: Учебное пособие / В.И. Авдийский, В.А. Дадалко... — М.: Альфа-М, ИНФРА-М, 2018. — 496 с.
- 2 Акопян, Э.А. Опыт борьбы с теневой экономикой в европейских странах / Э.А. Акопян // Вестник Университета (Государственный университет управления). — 2018. — №1. — С. 96-101.
- 3 Аликаева, А.В. Влияние теневого сектора на экономическую безопасность России / А.В. Аликаева // Евразийский Союз Учёных. — 2017. — №3. — С. 55-60.
- 4 Арбатов, А.А. Экономическая безопасность России: Общий курс: учебник / В.К. Сенчагов, А.А. Арбатов, А.А. Ведев; Под ред. В.К. Сенчагова. — М.: БИНОМ. ЛЗ, 2018. — 815 с.
- 5 Батова, В.Н. Экономическая безопасность бизнес-процессов в условиях реализации концепции устойчивого развития / Батова В.Н. // Российское предпринимательство. — 2015. — № 23 (269). — С.113.
- 6 Бигжанова, А.М. Угрозы экономической безопасности национальной экономики России: проявления, нейтрализация / А.М. Бигжанова, О.Н. Безверхая // Молодой ученый. — 2018. — №13. — С. 221-225.
- 7 Богаева, А.В. Экономическая безопасность Российской Федерации в современных условиях / А.В. Богаева // Молодой ученый. — 2016. — №8. — С. 491-493.
- 8 Богомолов, В.А. Введение в специальность «Экономическая безопасность». Учебное пособие. Гриф УМЦ «Профессиональный учебник». Гриф НИИ образования и науки / В.А. Богомолов. — М.: ЮНИТИ, 2018. — 279 с.
- 9 Боккоева, Г.Н. Противодействие коррупции и теневой экономике в целях улучшения делового климата бизнес-сообщества / Г.Н. Боккоева // Молодой ученый. — 2016. — №12. — С. 252-255.

- 10 Бондина, Е.А. Формирование структуры экономической безопасности на предприятиях / Е.А. Бондина, С.Е. Чинахова // Молодой ученый. – 2017. – №13. – С. 253-257.
- 11 Борисов, Е.Ф. Экономическая теория / Е.Ф. Борисов. – М.: Юрайт, 2017. – 256 с.
- 12 Булгаков, А.В. Влияние «теневой экономики» на гармонизацию интересов субъектов экономики России / А.В. Булгаков // Вестник Тамбовского Университета. – 2016. – №11. – С. 28-32.
- 13 Гамза, В.А. Что такое российская теневая экономика и как с ней бороться / В.А. Гамза // Государственная политика противодействия коррупции и теневой экономике: Матер. Всеросс. научной конф. – М.: Научный эксперт, 2017. – С. 168-174.
- 14 Гаухман, Л.Д. Ответственность за преступления против собственности / Л.Д. Гаухман, С.В. Максимов. - М. : Юрайт, 2016. – 310 с
- 15 Голубятников, С.П. Экономико-криминалистический анализ / С.П. Голубятников, А.Н. Мамкин, В.А. Тимченко. – Н. Новгород: Нижегород. акад. МВД России, 2016. – 120 с.
- 16 Гомбоева, Н.С. Теневая экономика как социально-экономическое явление: исторический подход / Н.С. Гомбоева // Молодой ученый. – 2017. – №6. – С. 140-142.
- 17 Грачев, О.В. Обеспечение экономической безопасности Таможенного союза / О.В. Грачев // Вестник УфГАТУ. – 2016. – №7. – С.14.
- 18 Денежкина, И.Е. Система показателей для мониторинга экономической безопасности региона [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://info.e-c-m.ru/magazine/66/eau_66_91.htm.
- 19 Журавлева, Г.П. Экономика / Г.П. Журавлёва. – М.: Юрист, 2017. – 384 с.
- 20 Захаров, К.Г. Теневая экономика / К.Г. Захаров // Молодой ученый. – 2017. – №1. – С. 167-171.
- 21 Иволга, А.Б. Экономическая безопасность и ее составляющие как ос-

нова жизнедеятельности корпорации / А.Б. Иволга // Молодой ученый. – 2017. – №1. Т.1. – С. 113-116.

22 Калинина, Н.М. Экономическая безопасность региона: сущность, угрозы и меры обеспечения / Н.М. Калинина // Сибирский торгово-экономический журнал. – 2016. – № 10. – С. 16-20.

23 Копеин, В.В. Региональный фактор в системе экономической безопасности / В.В. Копеин, Е.А. Филимонова, А.В. Копеин // Российское предпринимательство. – 2016. – № 14 (260). – С.15-18.

24 Криворотов, В.В. Экономическая безопасность государства и регионов: Учебное пособие для студентов вузов / В.В. Криворотов, А.В. Калина, Н.Д. Эриашвили. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. — 351 с.

25 Лепешкина, М. Н. Эволюция понятия «экономическая безопасность» в США, Западной Европе и России / М. Н. Лепешкина // Экономическая наука и практика: материалы междунар. науч. конф. – Чита: Издательство Молодой ученый, 2016. – С. 7-9.

26 Леханова, Е.С. Экономико-криминалистический анализ / под. общ. ред. проф. С.П. Голубятникова. М.: ЦОКР МВД России, 2007. – С. 30-32.

27 Листопад, М.Е. Экономическая безопасность России: концептуальные основы функционирования и развития. Автореф. Дисс. / М.Е. Листопад. – СПб., 2017. – 48 с.

28 Лундина, А.А. Теневая экономика России / А.А. Лундина // Общество: Политика, экономика, право. – 2017. – №2. – С. 116-125.

29 Максимов, С.Н. Экономическая безопасность России: системно-правовое исследование / С.Н. Максимов. — М.: МПСИ, МОДЭК, 2018. — 56 с.

30 Матвеева, Е.С. Понятие экономической безопасности государства и ее место в системе национальной безопасности / Е.С. Матвеева // Молодой ученый. – 2017. – № 3. – С. 367-369.

31 Мациевский, Н.С. Теневая экономика: анализ и оценки / Н.С. Мациевский // Известия Томского политехнического университета. – 2016. – Т.316. – №6. – С. 24.

32 Новикова, А.И. Потенциальная доля налоговых доходов теневого сектора в федеральном бюджете РФ / А.И. Новикова // Актуальные вопросы экономических наук: материалы II Междунар. науч. конф. (г. Уфа, апрель 2015 г.). – Уфа: Лето, 2013. – С. 20-22.

33 Покида А. Масштабы и следствия развития ненаблюдаемой «серой» экономики в различных сферах жизнедеятельности российского общества / Центр социально-политического мониторинга РАНХиГС, 2015.

34 Радаев, В. Теневая экономика в России: изменение контуров / В. Радаев // Pro et Contra. – 2017. – Т.4. – № 1. – С. 6-15.

35 Скрипко, В.И. Современные угрозы для экономической безопасности Российской Федерации / В.И. Скрипко, А.И. Сергеева // Молодой ученый. – 2016. – № 8.8. – С. 32-35.

36 Суглобов, А.Е. Экономическая безопасность предприятия: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Экономическая безопасность» / А.Е. Суглобов, С.А. Хмелев, Е.А. Орлова. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 271 с.

37 Сулейманова, Н.Х. Подходы к количественной оценке объемов теневой экономики / Н.Х. Сулейманова // Молодой ученый. – 2016. – №21. – С. 478-481.

38 Суслина, А.Л. Борьба с теневой экономикой в России: частные аспекты общих проблем / А.Л. Суслина // Научно-исследовательский финансовый институт. – 2017. – №6. – С. 45-50.

39 Тарарина, Е.Н. Экономическая безопасность в условиях интенсивного развития экономики / Е.Н. Тарарина // Молодой ученый. – 2016. – № 6. – С. 443-445.

40 Ткаченко, В. Мошенничество / В. Ткаченко // Юридическая газета. – 2016. - № 4. – С. 17.

41 Трофимов, Е.А. Международные аспекты теневой экономики / Е.А. Трофимов // Проблемы мировой экономики. – 2017. – С. 125-130.

42 Харич, Е.А. Угрозы экономической безопасности России / Е.А. Харич,

С.А. Мамий // Молодой ученый. – 2016. – № 8.8. – С. 35-37.

43 Харт, К. Неформальная экономика: Россия и мир / К. Харт. – М.: Экономика, 2017. – 256 с.

44 Чащина, Л. Ошибки квалификации при рассмотрении дел о теневой экономике Молодой ученый. – 2017. – №1. – С. 177-181.

45 Шевченко, М.А. Механизм обеспечения экономической безопасности России в условиях глобализации / М.А. Шевченко // Переходная экономика. – 2010. - № 10. - С.2.

46 Экономическая безопасность - основа национальной безопасности страны [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - Режим доступа : http://psj.ru/saver_people. - 16.05.2019.

47 Эриашвили, Н.Д. Экономическая безопасность: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям экономики и управления / В.А. Богомолов, Н.Д. Эриашвили, Е.Н. Барикаев; Под ред. В.А. Богомолова. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. — 295 с.

48 Юмаев, Е.А. К вопросу о мерах, принимаемых государством для регулирующего воздействия на теневую экономику в условиях посткризисного развития / Е.А. Юмаев // Молодой ученый. – 2016. – №15. – С. 433-437.

49 Яварова, И.Д. Различные аспекты теневой экономики / И.Д. Яварова, А.И. Булатова // Актуальные вопросы экономических наук: материалы III Международ. науч. конф. (г. Уфа, июнь 2014 г.). – Уфа: Лето, 2017. – С. 4-8.

50 Якубова, Д.Р. Нелегальная экономика в России: истоки, типы и перспективы / Д.Р. Якупова // Проблемы и перспективы экономики и управления: материалы V Международ. науч. конф. (г. Санкт-Петербург, декабрь 2016 г.). – СПб.: Свое издательство, 2016. – С. 16-20.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс и отчеты о финансовых результатах ООО
«СтройКом» за 2016, 2017 и 2018 гг.

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 г.

Коды		
0710001		
14	3	2017
85112226		
2801132203		
по ОКПО 45.1		
ИНН		
6516		
384		

Организация ООО "СтройКом"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Подготовка строительного участка ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с

ограниченной ответственностью/Частная собственность по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) 675000, Амурская обл., г. Благовещенск, ул. Мухина, д.83, корп.

1

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	На 31 декабря 2016 г.3	На 31 декабря 2015 г.4	На 31 декабря 2014 г.5
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	1 045	1 763	2 482
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	2 225	2 294	2 294
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	3 270	4 057	4 776
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	37 618	44 811	39 069
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	8 316	7 030	12 870
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	-	20	123
	Прочие оборотные активы	1260	34	24	23
	Итого по разделу II	1200	45 968	51 885	52 085
	БАЛАНС	1600	49 238	55 942	56 861

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	ПАССИВ	1310	15	15	15
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)				
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль	1370	3232	2235	1773
	Итого по разделу III	1300	3247	2250	1788
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1410	2333	4879	7000
	Заемные средства				
	Отложенные налоговые обязательства	1420	112	102	47
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	2445	4981	7047
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1510	1486	2864	1616
	Заемные средства				
	Кредиторская задолженность	1520	42060	45847	46410
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	43546	48711	48026
	БАЛАНС	1700	49238	55942	56861

Руководитель _____ Самвелян А.А.
(подпись)

" 14 " марта 2017 г.

(расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом

Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.