

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ МИНИСТЕРСТВА
ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

На правах рукописи

ТАТЕВОСЯН АНГЕЛИНА САМВЕЛОВНА

**ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ИНСТРУМЕНТЫ
ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ТЕНЕВЫМ ЭКОНОМИЧЕСКИМ ЯВЛЕНИЯМ В
СФЕРЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
(НА ПРИМЕРЕ Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГА)**

Специальность 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономическая
безопасность)

диссертация на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Научный руководитель:
заслуженный экономист Российской
Федерации,
доктор экономических наук, профессор
Литвиненко Александр Николаевич

Санкт-Петербург – 2023

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
§ 1. Понятие, сущность и структура внешнеэкономической деятельности.....	11
§ 2. Оценка влияния внешнеэкономической деятельности на экономическую безопасность г. Санкт-Петербурга	30
§ 3. Характеристика теневых экономических явлений в сфере внешнеэкономической деятельности и их влияние на экономическую безопасность.....	44
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ИНСТРУМЕНТОВ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ТЕНЕВЫМ ЭКОНОМИЧЕСКИМ ЯВЛЕНИЯМ В СФЕРЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	58
§ 1. Этапы развития и характеристика существующего инструментария противодействия теневым экономическим явлениям в сфере внешнеэкономической деятельности	58
§ 2. Анализ зарубежного опыта по противодействию теневым экономическим явлениям в сфере внешнеэкономической деятельности	72
§ 3. Анализ факторов теневых экономических явлений в внешнеэкономической деятельности, как инструмент противодействия	79
ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИНСТРУМЕНТОВ В СИСТЕМЕ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ТЕНЕВЫМ ЭКОНОМИЧЕСКИМ ЯВЛЕНИЯМ В СФЕРЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	88
§ 1. Роль правоохранительных органов в противодействии теневым экономическим явлениям в сфере внешнеэкономической деятельности и их взаимодействие	88

§ 2. Методические положения по выявлению потенциальных участников нарушений в сфере внешнеэкономической деятельности.....	100
§ 3. Авторская концепция системы организационно-экономических инструментов противодействия теневым экономическим явлениям в сфере внешнеэкономической деятельности.....	109
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	116
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	122

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. В настоящее время внешнеэкономическая деятельность (ВЭД) играет важную роль в развитии экономики и обеспечении экономической безопасности (ЭБ) страны. Стабильно высокие показатели внешнеэкономической деятельности являются индикатором развитой экономики государства и повышают, в том числе, ее инвестиционную привлекательность. В современное время, в связи с началом специальной военной операции и, соответственно, с введением рекордного количества санкций недружественными странами против России, особо важным является проведение грамотной внешнеэкономической деятельности и противодействие теневым экономическим явлениям в данной сфере.

Кроме того, актуальность темы исследования обусловлена следующими причинами:

- в соответствии с п.15.6 Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года одним из основных направлений государственной политики в сфере обеспечения экономической безопасности является повышение эффективности внешнеэкономического сотрудничества и реализация конкурентных преимуществ секторов экономики;

- 7 мая 2018 года Указом Президента Российской Федерации установлено, что Правительству Российской Федерации при разработке национальной программы в сфере развития международной кооперации и экспорта необходимо к 2024 году обеспечить ориентацию промышленной, аграрной и торговой политики, включая применяемые механизмы государственной поддержки, на достижение международной конкурентоспособности российских товаров (работ, услуг) в целях обеспечения их присутствия на внешних рынках;

- увеличение количества преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности за последние пять лет, зафиксированное аналитическими документами Министерства внутренних дел Российской Федерации;

- введение недружественными странами большого количества санкций в

отношении России, кризисом 2020 года, начавшимся в связи с пандемией коронавируса;

- важность для органов внутренних дел, так как в составе подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции имеются структуры, сотрудники которых занимаются раскрытием преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности.

Степень научной разработанности проблемы. Исследованию вопроса теневых экономических явлений в сфере внешнеэкономической деятельности посвящено значительное число научных разработок.

Так, понятие, сущность и виды внешнеэкономической деятельности исследуются в публикациях Безпалова В.В., Бикезиной Т.В., Воронковой О.О., Дронова В.А., Манзура Х., Мацуевой Н.А., Миэринь Л.А., Плотникова В.А., Погодиной В.В., Приймака А.В., Пузановой Е.П., Смирнова А.А., Фировой И.П., Харламова А.В. и др.

Среди зарубежных авторов, занимающихся вопросами внешнеэкономической деятельности, выделяются: Chmut Anna V, Friedrich Schneider, Leandro Medina, Travis Wiseman, Reznikova N и другие.

Проблематика, связанная с теневыми экономическими явлениями в сфере внешнеэкономической деятельности и противодействию им, отражена в работах Кобец Е.А., Кольцова Д.В., Криничной Е.П., Левшуковой О.А, Никифоровой А.А., Плясова К.А. и т.д.

Вместе с тем в рамках данной темы остается малоизученным ряд важных теоретических и научно-практических вопросов. Среди них вопрос формирования инструментов противодействия теневым экономическим явлениям в сфере внешнеэкономической деятельности, а также взаимодействия органов внутренних дел в этой области с Федеральной таможенной службой Российской Федерации. В этом же ряду стоит вопрос о разработке единых подходов и методов к организации скоординированной борьбы с теневыми экономическими явлениями в данной сфере.

Цель диссертационного исследования: разработка организационно-

экономических инструментов по противодействию теневым экономическим явлениям в сфере внешнеэкономической деятельности.

Достижение цели диссертационного исследования обусловило решение следующих **задач**:

- провести этапизацию системы противодействия в сфере внешнеэкономической деятельности;

- уточнить систему противодействия теневым экономическим явлениям в сфере внешнеэкономической деятельности;

- конкретизировать методические разработки по исследованию факторов формирования теневых экономических явлений в сфере внешнеэкономической деятельности;

- разработать методику оценки влияния внешнеэкономической деятельности на экономическую безопасность города Санкт-Петербурга;

- разработать методические положения по выявлению потенциальных участников нарушений в сфере внешнеэкономической деятельности на основе применения метода «дерево решений».

Объектом исследования является внешнеэкономическая сфера города Санкт-Петербурга, подверженная влиянию теневых экономических явлений.

Предметом исследования выступают экономические и управленческие отношения, возникающие в процессе противодействия теневым экономическим явлениям в сфере внешнеэкономической деятельности.

Границы исследования – рассмотрение теневых экономических явлений в рамках двух видов внешнеэкономической деятельности города Санкт-Петербурга – внешнеторговая и инвестиционная.

Теоретическую основу исследования составили труды отечественных и зарубежных ученых по вопросам обеспечения экономической безопасности в сфере внешнеэкономической деятельности и формирования теневых явлений в данном секторе экономики; нормативные правовые документы в части обеспечения и регулирования внешнеэкономической деятельности; положения стратегических документов (программ, концепций) по проблемам обеспечения

безопасности в сфере внешнеэкономической деятельности, указания, письма, аналитические отчеты Банка России, Министерства внутренних дел, Федеральной службы государственной статистики, Федеральной таможенной службы; материалы научно-практических конференций.

Методологическая основа исследования. При проведении исследования применены следующие методы познания:

- сравнительный метод, методы формально-логического и структурного анализа при формулировании этапов системы противодействия в сфере внешнеэкономической деятельности;

- метод экспертной оценки для установления факторов, отрицательно влияющих на ВЭД Санкт-Петербурга и исследования факторов формирования теневых экономических явлений в сфере ВЭД;

- метод факторного анализа в методике оценки влияния ВЭД на экономическую безопасность и в методических разработках по исследованию факторов формирования теневых экономических явлений в сфере ВЭД;

- метод корреляционно-регрессионного анализа при разработке методики оценки влияния ВЭД на ЭБ;

- метод построения дерева решений при выявлении потенциальных участников нарушений в сфере ВЭД.

Информационно-эмпирическая база исследования сформирована на основе: отчетов, обзоров, реестров, аналитических и статистических материалов Банка России, Федеральной службы государственной статистики, Федеральной таможенной службы, Комитета по внешним связям Санкт-Петербурга, Комитета по инвестициям Санкт-Петербурга и Комитета по экономической политике и стратегическому планированию Санкт-Петербурга; документов иных органов, регулирующих внешнеэкономическую деятельность; статистики преступлений Управления экономической безопасности и противодействия коррупции МВД России по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области (УЭБиПК МВД России по г. СПб и ЛО), официальной судебной практики России; результатов опросов экспертов (представителей образовательных и научных организаций, сотрудников

органов внутренних дел, занимающихся вопросами обеспечения экономической безопасности).

Обоснованность и достоверность результатов исследования подтверждается обширной информационной базой, сформированной на основе реальных исходных данных; судебной практикой России; высокой согласованностью мнений экспертов в области внешнеэкономической деятельности и обеспечения экономической безопасности; высоким показателем достоверности построения дерева решений при определении потенциальных участников нарушений в сфере ВЭД; высоким уровнем достоверности результатов корреляционно-регрессионного анализа влияния ВЭД на ЭБ города Санкт-Петербурга; публикацией основных результатов проведенного исследования в ведущих рецензируемых научных изданиях, как российских, так и международных; представлением, обсуждением основных результатов исследования на международных и национальных научно-практических конференциях.

Соответствие диссертации Паспорту научной специальности. Диссертационное исследование выполнено в соответствии с Паспортом научной специальности 5.2.3 - Региональная и отраслевая экономика, специализация 13. Экономическая безопасность, п. 13.8. Проблемы экономической безопасности, связанные с криминальной деятельностью, распространением теневой экономики и финансированием экстремистских организаций, п. 13.12. Разработка и применение методов, механизмов и инструментов повышения экономической безопасности.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в уточнении и разработке организационно-экономических инструментов противодействия формам теневой экономической деятельности в сфере внешнеэкономической деятельности.

Наиболее существенные результаты, обладающие научной новизной и полученные лично соискателем:

- выделены пять этапов системы противодействия в сфере ВЭД с учетом

объединения их по характеру и содержанию путем анализа нормативных правовых актов, и количественной оценки выявленных преступлений в сфере ВЭД: формирование, развитие, стабильность, возобновление и трансформация;

- конкретизированы методические разработки по исследованию факторов формирования теневых экономических явлений в сфере ВЭД, отличающиеся последовательным использованием метода экспертных оценок и метода факторного анализа для обоснования перечня данных факторов, оценки важности каждого из них и классификация этих факторов по четырем признакам;

- разработана методика оценки влияния внешнеэкономической деятельности на экономическую безопасность города Санкт-Петербурга, отличающаяся уточнением показателей ВЭД за счет снижения их количества на основе факторного анализа, выявлением степени влияния ВЭД на ЭБ посредством множественного корреляционно-регрессионного анализа, а также сопоставлением факторов, отрицательно влияющих на ВЭД на основе метода экспертных оценок;

- разработаны методические положения, в которых автором уточнены финансовые и нефинансовые факторы деятельности компаний-экспортеров и построено «дерево решений» по выявлению потенциальных участников нарушений в сфере ВЭД;

- уточнена система противодействия нарушениям в сфере ВЭД за счет добавления автором новых инструментов организационно-экономического характера; выявления характера связи изменений во внешнеторговом, валютном и налоговом законодательствах с количеством преступлений, выявленных в сфере ВЭД.

Теоретическая значимость исследования обусловлена: выделением этапов системы противодействия в сфере ВЭД; определением характера влияния внешнеэкономической деятельности на систему экономической безопасности СПб; разработкой научно-методического инструментария противодействия теневым экономическим явлениям в сфере ВЭД.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в том, что полученные автором выводы и практические рекомендации могут быть

использованы структурами государственной власти и управления при организации эффективного взаимодействия органов внутренних дел с Федеральной таможенной службой Российской Федерации в целях противодействия теневым экономическим явлениям в сфере внешнеэкономической деятельности.

Апробация и внедрение результатов диссертационного исследования. Основные научные результаты диссертации опубликованы в материалах научно-практических конференций международного (Санкт-Петербург, 2022 г.), всероссийского (Москва, 2020 г., Санкт-Петербург, 2021 г., 2022 г., 2023г.) и межвузовского (Новосибирск, 2022 г.) уровней.

Теоретические и практические положения диссертационного исследования используются в деятельности УЭБиПК ГУ МВД России по г. СПб и ЛО и в деятельности УМВД России по г. Великий Новгород, внедрены в образовательный процесс Санкт-Петербургского университета МВД России в рамках изучения дисциплины «Экономическая безопасность» и Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала государственного казенного образовательного учреждения высшего образования «Российская таможенная академия» в рамках изучения дисциплины «Таможенный менеджмент».

Публикации. Основные положения диссертационной работы опубликованы в 17 статьях общим объемом 4,69 п.л. (авторских – 4,31 п.л.), в том числе в 6 статьях – в изданиях, рекомендованных ВАК при Минобрнауки России, объемом 1,9 п.л. (авторских – 1,72 п.л.).

Структура и объем диссертационного исследования обусловлены целью и выделенными задачами. Диссертация состоит из введения, трех глав, содержащих девять параграфов, заключения, списка литературы из 109 источников.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

§ 1. Понятие, сущность и структура внешнеэкономической деятельности

В современных условиях развития мирового хозяйства одновременно происходят два противоречащих друг другу процесса. С одной стороны, не прекращаются процессы глобализации и мирового разделения труда [48]. С другой стороны, современная геополитическая ситуация, взаимное санкционное давление стран и военные конфликты приводят к достаточно явным дезинтеграционным процессам, что вызывает критику теории глобализации [56]. Данную тенденцию не раз в своих трудах упоминали ученые. Так, Л.А. Миэринь писала, что «экономистами давно обсуждалась ситуация усиления противоречия между нарастающей глобализацией и укреплением регионализации в разных частях мира» [59, с. 23]. Про усиление глобализации в своих трудах писали В.А. Плотников и Я.А. Анисимова [36]. В таких условиях внешнеэкономическая деятельность государства и регионов оказывает особенно большое влияние на их экономическое благосостояние, развитие и безопасность.

Тесная связь внешнеэкономической деятельности с обеспечением экономической безопасности страны прослеживается из стратегии экономической безопасности до 2030 года. Так, одним из направлений обеспечения экономической безопасности закреплено "повышение эффективности внешнеэкономического сотрудничества и реализация конкурентных преимуществ экспортно-ориентированных секторов экономики", которое, на наш взгляд, имеет прямую связь с регулированием внешнеэкономической деятельности. Это объясняется тем, что регулирование внешнеэкономической деятельности играет ключевую роль в создании условий для успешного развития экспортно-ориентированных секторов экономики и обеспечения национальной экономической безопасности.

Обеспечение экономической безопасности может происходить с помощью следующих способов.

Государство может регулировать внешнюю торговлю путем установления тарифных барьеров, квот, лицензий и других мер, которые влияют на импорт и экспорт товаров и услуг. В рамках стратегии экономической безопасности до 2023 года, государство может принимать меры по снижению тарифных преград для экспорта конкурентоспособных товаров и услуг, что способствует увеличению объема экспорта.

Также государство может предоставлять поддержку и стимулы экспортерам, такие как льготные кредиты, налоговые преференции, обучение и консультации. Это помогает улучшить конкурентоспособность продукции и услуг, что, в свою очередь, способствует росту экспорта.

Развитие инфраструктуры, такой как порты, аэропорты, дороги и железные дороги, а также совершенствование логистических систем позволяют увеличить эффективность экспортных операций и снизить затраты, что, очевидно повышает уровень экономической безопасности как страны в целом, так и отдельных хозяйствующих субъектов, в частности.

Государство может активно вести переговоры о торговых соглашениях, создавая более благоприятные условия для экспорта и защиты интересов национальных производителей на внешних рынках.

Кроме прочего государство может вводить меры по борьбе с демпингом и субсидированием из-за рубежа, что помогает обеспечить равные условия для национальных экспортеров.

Прослеживается связь и через показатели. Показатели внешнеэкономической деятельности во многом являются показателями экономической безопасности страны. Согласно стратегии экономической безопасности до 2030 года [20] к показателям экономической безопасности относятся в том числе: индекс физического объема экспорта; индекс физического объема импорта; сальдо торгового баланса; отношение золотовалютных резервов Российской Федерации к объему импорта товаров и услуг; доля машин, оборудования и транспортных

средств в общем объеме импорта; доля инновационных товаров, работ, услуг в общем объеме экспорта товаров, работ, услуг предприятий промышленного производства; доля импорта в объеме товарных ресурсов продовольственных товаров. Развитие внешнеэкономической деятельности – это одно из приоритетных направлений во внешней политике как Российской Федерации, так и большинства стран мира.

В связи с этим необходимо выделить особенности экономической безопасности во внешнеэкономической деятельности:

развивая внешнеэкономическую деятельность, необходимо подходить к выбору торговых партнёров по принципу диверсификации;

спектр товаров и услуг также должен быть разнообразным, чтобы не оказаться в числе стран, у которых вся экономика зависит от экспорта одного вида товара;

обеспечение кибербезопасности в связи с ростом цифровизации внешнеэкономической деятельности;

борьба с коррупцией;

адаптация к глобальным изменениям.

Эти особенности способствуют обеспечению экономической безопасности во внешнеэкономической деятельности и дают возможность стране справляться с различными вызовами и угрозами на мировом рынке.

Внешеэкономическая деятельность является индикатором стабильной экономики и грамотной внешней политики. Одним из аспектов и направлений внешнеэкономической деятельности является внешнеторговая деятельность. Внешнеторговая деятельность, согласно Федеральному закону «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 08.12.2003 №164-ФЗ [6], это деятельность по осуществлению сделок в области внешней торговли товарами, услугами, информацией и интеллектуальной собственностью.

В последние годы внешнеторговой деятельности посвятили свои труды следующие авторы: Н.А. Веселова, А. Н. Мацуев, В. В. Безпалов и другие. Н.А. Веселова в своей работе рассматривает сущность внешнеторговой деятельности

государства и особенности внешней политики России, считая, что «самым главным условием для полного и эффективного развития внешнеторговой деятельности России является эффективная и действенная государственная политика в отношении внешнеэкономической деятельности» [42, с. 378]. Также она анализирует причины замедления темпов роста внешней торговли России.

Н.А. Мацуев и В.В. Безпалов выделяют как «один из действенных инструментов внешнеторговой политики сбалансированное развитие внешнеторговой деятельности ее субъектов, позволяющее преодолевать сырьевую направленность отечественной экономики» [57, с. 231]. Авторы также считают, что внешняя торговля региональных предприятий является важнейшим инструментом экономического развития всей России.

О.Н. Воронкова и Е.П. Пузакова при определении понятия внешнеторговая деятельность акцентируют внимание на том, что она является, прежде всего предпринимательской деятельностью, которая, естественно, происходит в рамках системы мирового хозяйства [29, с. 18].

Некоторые авторы рассматривают внешнеторговую деятельность как непосредственно обмен товарами и услугами, происходящий между субъектами мирового хозяйства [35, с. 50]. То есть акцент в данном случае делается на том, что внешнеторговая деятельность – это процесс обращения объектов рынка, а именно, денег и товаров.

Таким образом, можно выделить как минимум три различных подхода к пониманию термина «внешнеторговая деятельность» (рисунок 1.1)



Рисунок 1.1 – Подходы к пониманию понятия «внешнеторговая деятельность»¹

Рассмотренные подходы не являются противоречащими друг другу. Скорее они отражают различные аспекты внешнеторговой деятельности, а в совокупности они дают общее понимание сущности рассматриваемого понятия.

Рассмотрением вопросов внешнеэкономической деятельности г. Санкт-Петербурга занимались Ю.Н. Баженов, О.В. Подшувейт, А.Н. Черных, М.Ю. Елсуков и т.д. Они рассматривали внешнеэкономическую деятельность Санкт-Петербурга под призмой конкурентоспособности региона. В частности, они приходят к выводу, что «в современной экономической ситуации развития Российской Федерации одним из определяющих критериев территориальной конкуренции выступает внешнеэкономический потенциал региона» [38, с. 75]. Однако, в последние годы авторами практически не рассматривалось внешнеторговое направление внешнеэкономической деятельности г. Санкт-Петербурга.

Инструменты внешнеторговой деятельности включают широкий спектр механизмов и процедур, которые используются для облегчения и регулирования международной торговли. Рассмотрим отдельные инструменты.

1. Международные договоры и соглашения. Это соглашения, заключаемые между странами, которые устанавливают правила и нормы для внешнеторговых

¹ Составлено автором.

отношений. Примером такого соглашения является Всемирная торговая организация (ВТО), которая определяет правила мировой торговли.

2. Таможенные процедуры – это правила и процедуры, применяемые при перемещении товаров через границу. Они включают декларирование товаров, платежи пошлин, таможенную проверку и контроль качества товаров. Таможенные процедуры помогают обеспечить безопасность, защиту национальных интересов и соблюдение торговых норм.

3. Валютные операции. Внешнеторговая деятельность включает обмен валюты для оплаты товаров и услуг между различными странами. Валютные операции могут включать использование международных платежных систем, таких как система SWIFT, и форекс-рынков для конвертации валюты.

4. Международные торговые соглашения – это соглашения между странами, устанавливающие особые условия и преимущества для торговли между ними. Такие соглашения могут включать снижение тарифных и нетарифных барьеров, установление торговых квот и предоставление особых правил прохождения товаров.

5. Регулирование государственных органов. Государственные органы могут применять различные меры для регулирования и контроля внешнеторговой деятельности. Это включает установление тарифов, квот, санитарных и фитосанитарных норм, антидемпинговых мер и других ограничений.

6. Международные финансовые инструменты. Внешнеторговая деятельность может быть поддержана различными финансовыми инструментами, такими как международные кредиты, экспортно-импортное финансирование, гарантии платежей и страхование рисков. Эти инструменты помогают уменьшить финансовые риски и облегчить проведение международных сделок.

Все эти инструменты взаимодействуют и помогают регуляции внешнеторговой деятельности, обеспечивая стабильность, справедливость и эффективность международной торговли.

Основными показателями состояния внешнеторговой деятельности региона являются внешнеторговый оборот, сальдо торгового баланса, структура внешней торговли и прочие (таблица 1.1).

Таблица 1.1 – Основные показатели внешнеэкономической деятельности²

Показатель	Характеристика
Экспорт	Объем товаров, услуг и других товарных позиций, которые страна отправляет на экспорт в другие страны. Экспорт является одним из главных источников дохода для многих стран и показывает их конкурентоспособность на мировых рынках.
Импорт	Объем товаров, услуг и других товарных позиций, которые страна приобретает у других стран. Импорт отражает спрос на иностранные товары и позволяет странам удовлетворять внутренние потребности, дополнять внутреннее производство и обеспечивать разнообразие товаров.
Торговый баланс	Торговый баланс представляет собой разницу между экспортом и импортом страны за определенный период времени. Если экспорт превышает импорт, то у страны будет положительный торговый баланс (также известный как торговый избыток), а если импорт превышает экспорт, то будет отрицательный торговый баланс (торговый дефицит).
Торговые партнеры	Страны или регионы, с которыми осуществляется значительная часть внешней торговли. Отслеживание торговых партнеров позволяет оценить важность различных рынков для страны и выявить основные направления внешнеторговых потоков.

² Составлено автором.

Продолжение таблицы 1.1.

Показатель	Характеристика
Структура товарного оборота	Распределение экспорта и импорта по отдельным товарным группам или отраслям. Анализ структуры товарного оборота помогает определить, в каких секторах экономики страны сильные стороны и на какие товары или услуги она ориентирована.
Тарифные и нетарифные барьеры	Ограничения, установленные странами для регулирования внешней торговли. Они могут включать пошлины, квоты, лицензирование, санитарные и фитосанитарные нормы, технические стандарты и другие меры. Анализ этих барьеров позволяет оценить степень открытости рынка и препятствия, с которыми сталкиваются экспортеры и импортеры.

Как уже отмечалось выше, одним из фундаментальных факторов социально-экономического развития Российской Федерации является ее внешнеторговая деятельность.

Санкт-Петербург в силу своего удачного географического расположения является одним из главных центров внешней торговли России. Издревле город был центром внешнеэкономических связей с западными странами и таковым остался. Через Санкт-Петербург проходили важнейшие экспортные и импортные потоки страны. В настоящее время город является одним из крупнейших портов России и важнейшим звеном внешнеэкономической деятельности страны.

Однако, в современных реалиях, когда в отношении Российской Федерации введены санкции, не всегда удается осуществлять внешнеэкономическую деятельность на должном уровне. Так, В.В. Погодина и А.А. Смирнов в своих трудах отмечают, что «в существующих условиях необходимо расширять подход

к определению и поддержанию экономической безопасности России, выходить за рамки Стратегии» [67, с. 84].

Рассмотрим статистику внешней торговли города Санкт-Петербурга за 2013–2021 гг. [102] (таблица 1.2)

Таблица 1.2 – Внешняя торговля Санкт-Петербурга за 2013-2021 гг. (млн. долл. США)³

Год	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2021
Товарооборот	54 055	50 144	36 027	37 180	44 752	49 338	50 713	56 535
Экспорт	19 134	20 317	15 753	15 840	21 813	26 564	27 614	29 906
Импорт	34 921	29 826	20 274	21 341	22 938	22 774	23 099	26 629
Сальдо	-15 787	-9 509	-4 522	-5 501	-1 125	3 791	4 514	3 277

Следует отметить, что 2020 год упущен в связи с началом пандемии COVID-19, так как данный период не отражает общую картину мировой экономики. Значимость пандемии упоминали в своих трудах И.П. Фирова и Т.В. Бикезина. Они считают, что «пандемию короновирусной инфекции следует признать геополитическим фактором, безусловно влияющим на все сферы жизнедеятельности и ставящим под сомнение ранее сформировавшиеся постулаты» [79, с. 507].

Представим данные таблицы графически (рисунок 1.2).

³ Примечание: 2020 год не был включен в анализ внешней торговли Санкт-Петербурга, в связи с началом пандемии COVID-19, так как данный период не отражает общую картину мировой экономики.

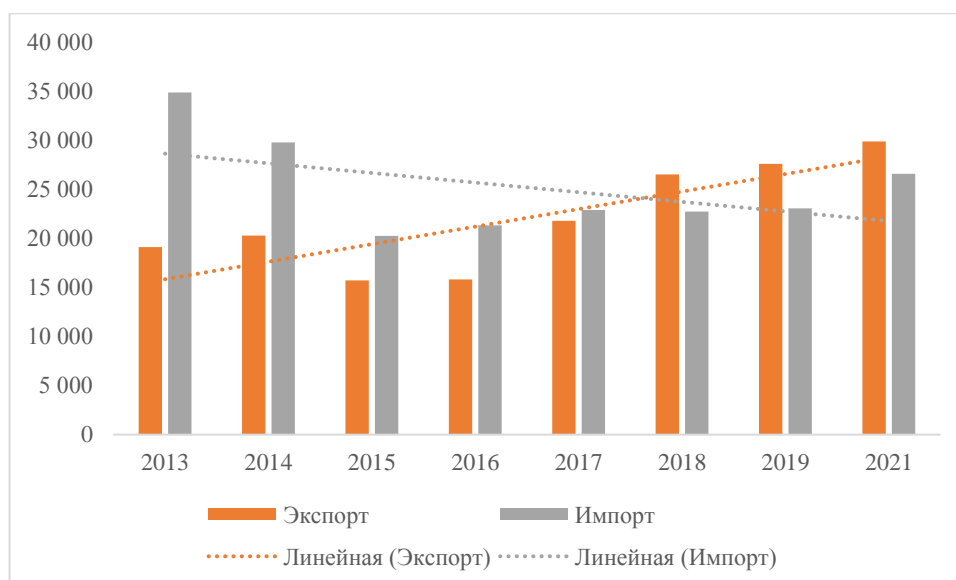


Рисунок 1.2 – Внешняя торговля Санкт-Петербурга за 2013-2021 гг. (млн. долл. США)⁴

По полученным данным можно выделить следующие этапы развития внешней торговли города:

1. Досанкционный – период до 2015 года, характеризующийся большим товарооборотом и значительным превышением импорта над экспортом.
2. Реабилитационный – период с 2015 по 2018 года, когда экономика города перестраивалась на новые реалии в связи с введенными санкциями и активно велась политика импортозамещения.
3. Подъемный – период с 2018 по 2021 года (включительно), характеризующийся достижением прежнего уровня товарооборота и превышением экспорта над импортом.
4. Неопределенный – период с февраля 2022 года по настоящее время, когда официальная статистика по внешней торговле перестала публиковаться в открытом доступе.

В целом с 2013 по 2021 год сальдо товарооборота Санкт-Петербурга выросло на 12 510 млн. долл. США. Экспорт вырос примерно на 10 тыс. млн. долл. США, а импорт снизился на 8 тыс. млн. долл. США. В связи с тем, что официальной статистики по внешней торговле как города Санкт-Петербурга, так и в целом

⁴ Составлено автором на основе данных Федеральной таможенной службы.

Российской Федерации нет, оценивать достоверно внешнюю торговлю данного периода невозможно.

При этом есть независимые аналитические исследования, где проводится анализ внешней торговли России на основе «зеркальной» статистики стран партнеров внешней торговли (рисунок 1.3).



Рисунок 1.3 – Динамика внешней торговли России товарами (% в годовом выражении) [84]

По этим данным, обвал импорта в Российской Федерации прекратился в мае 2022 года. Произошло это вероятнее всего из-за восстановления логистики и частично платежей, а также из-за первых потоков параллельного импорта и увеличения импорта в Россию из «дружественных» стран [84]. Возможно, после введения в сентябре 2022 года частичной мобилизации в Российской Федерации ситуация с внешней торговлей могла измениться.

Как показывает практика введение новых пакетов санкций сначала негативно воздействует на внешнеэкономические отношения, однако с течением времени экономика страны начинает приспосабливаться к новым реалиям и благодаря политике импортозамещения улучшается производство в стране.

В качестве вывода можно определить предложения для дальнейшего развития внешнеэкономической деятельности Санкт-Петербурга:

1. Так как за весь рассматриваемый период положительный торговый баланс наблюдался лишь в 2018 – 2021 гг., то целесообразным является продолжить внешнеторговую политику последних лет;

2. Также следует осуществлять товарооборот не только со странами - основными партнерами, с которыми внешняя торговля на стабильно высоком уровне на протяжении долгих лет, но и искать новые внешние торговые связи и наращивать с ними объемы внешней торговли;

3. В целях повышения уровня диверсификации экспорта, следует расширять его торговую структуру. Так как на данный момент значительную долю в экспорте Санкт-Петербурга занимают минеральные товары, то фактически присутствует зависимость экономики от уровня цен на топливно-энергетические ресурсы;

4. Необходимо наращивать отечественное производство главной торговой группы в доле импорта Санкт-Петербурга – машин, оборудования и транспортных средств. Это даст возможность уменьшить зависимость от других стран по данной категории товаров.

Внешнеторговая деятельность тесно связана с инвестиционной деятельностью региона.

Внешнеторговая деятельность включает импорт и экспорт товаров и услуг между странами. Это может стимулировать инвестиции, поскольку успешный экспорт может привлечь иностранный капитал и прямые иностранные инвестиции в страну. Кроме того, импорт может способствовать притоку иностранных инвестиций, так как компании могут заинтересоваться рынком импортируемых товаров и услуг.

Прямые иностранные инвестиции представляют собой вложения капитала компаний из одной страны в предприятия или активы в другой стране. Внешнеторговая деятельность может стимулировать прямые иностранные инвестиции, поскольку успешная экспортно-импортная деятельность может привлечь иностранные компании, желающие инвестировать в страну для укрепления своего присутствия на рынке.

Внешнеэкономическая деятельность также способствует обмену технологиями, опытом и знаниями между странами. Инвестиции могут играть роль в этом процессе, поскольку иностранные компании могут вносить новые

технологии, «ноу-хау» и управленческие практики в страну, в которую они инвестируют. Это может способствовать модернизации и развитию местной экономики.

Внешнеторговая деятельность и инвестиции могут содействовать созданию новых рабочих мест в стране. Успешные экспортные отрасли и привлечение иностранных инвестиций могут способствовать росту производства и услуг, что требует большего числа работников.

Внешнеторговая деятельность и инвестиции могут способствовать развитию международной специализации. Страны могут сосредоточиться на производстве и экспорте товаров и услуг, в которых у них есть конкурентные преимущества, в то время как импортируют товары и услуги, в которых они менее конкурентоспособны. Это позволяет эффективно использовать ресурсы и улучшать производительность.

Ввиду вышесказанного отдельно в рамках настоящей работы рассмотрим и инвестиционную деятельность в разрезе внешнеэкономической деятельности региона.

Для оценки состояния инвестиционной деятельности города для начала была рассмотрена система управления инвестициями органами власти города. В Администрации города Санкт-Петербурга управлением инвестиционной деятельностью занимается Комитет по инвестициям Санкт-Петербурга [93].

Также на инвестиционную деятельность влияет деятельность Комитета по внешним связям Санкт-Петербурга и Комитета по промышленной политике, инновациям и торговле Санкт-Петербурга.

Рассматривать состояние инвестиционной деятельности Санкт-Петербурга можно в двух аспектах: инвестиций за рубеж и иностранных инвестиций в регион. Считая наиболее важным для оценки состояния инвестиционной деятельности региона число иностранных инвестиций в Санкт-Петербург, рассмотрим их динамику за 2011–2021 гг. (по данным платежного баланса Российской Федерации) (таблица 1.3).

Таблица 1.3 – Поступление прямых иностранных инвестиций в Санкт-Петербург (млн. долл. США) [103]

Год	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Сальдо	5577	5623	6419	-1341	-1031	-791	-562	166	-311	504	1191
Поступило	10536	12629	13058	7912	7509	7631	5896	6467	7448	6793	23189
Изъято	4959	7006	6639	9253	8540	8422	6457	6301	7759	6289	21999

По проведенному анализу представленных данных можно сделать вывод о том, что число поступлений иностранных инвестиций в Санкт-Петербург в период 2011–2021 гг. снизилось на 4 386 млн. долларов США.

По рисунку 1.4 видно, что резкий спад иностранных инвестиций в Санкт-Петербург наблюдается в 2014 году, когда их число уменьшилось на 7 760 млн. долларов США. Связано это с введением западными странами санкций против Российской Федерации. Однако, после постепенной реабилитации экономики страны, количество прямых иностранных инвестиций в город выросло до 1 191 млн. долларов США в 2021 году.

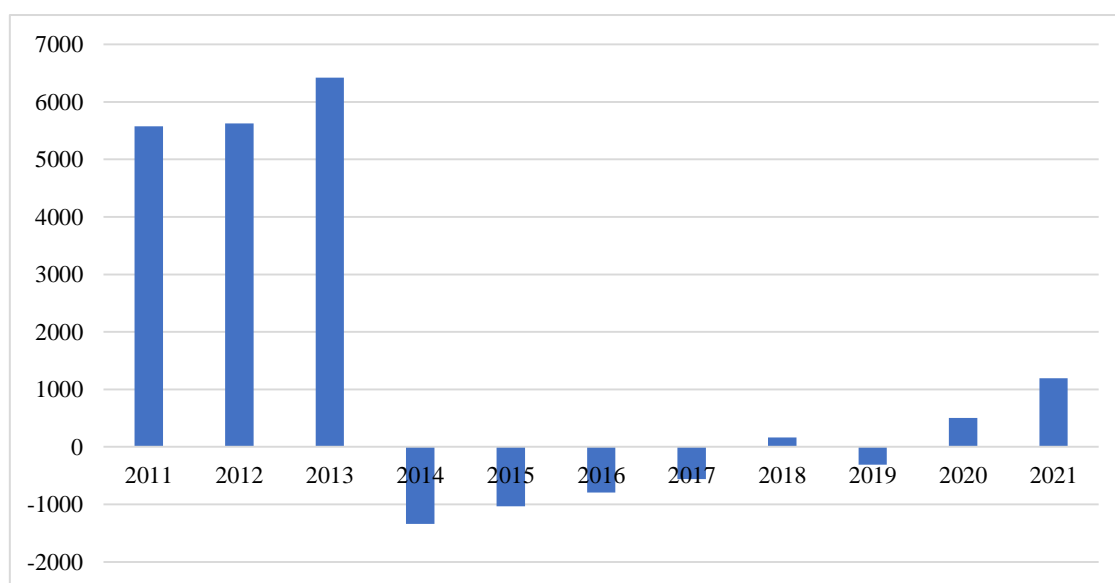


Рисунок 1.4 – Сальдо поступлений прямых иностранных инвестиций в Санкт-Петербург (млн. долл. США)⁵

⁵ Составлено автором на основе данных Центрального Банка Российской Федерации.

В целях оценки географического характера поступлений прямых иностранных инвестиций в город рассмотрим прямые иностранные инвестиции в Санкт-Петербург по странам происхождения за 2017–2022 гг.

Главной страной-иностранным инвестором в Санкт-Петербург на протяжении последних лет является Кипр, однако, в 2022 году резко увеличились прямые иностранные инвестиции из Люксембурга, сумма поступлений прямых инвестиций от которого на 01.01.2022 г. составила 18 629 млн. долларов США или 38,13% от общего количества иностранных инвестиций в Санкт-Петербург. Также примечательно, что несмотря на увеличение санкций со стороны Запада, количество иностранных инвестиций из Соединенных Штатов в последние годы растет.

Несмотря на все положительные тенденции в инвестиционной деятельности Санкт-Петербурга, существует ряд проблем:

- несмотря на все плюсы географического положения и инфраструктуры Санкт-Петербурга, город занимает лишь 8% доли из всех иностранных инвестиций в Российскую Федерацию;

- не совсем благоприятный инвестиционный климат в Российской Федерации, в связи с большим количеством санкций, введённых зарубежными странами;

- наличие теневых экономических явлений в сфере инвестиционной деятельности города.

Рассмотрим структуру иностранных инвестиций по видам экономической деятельности за последние 5-6 лет. (рисунок 1.5)



Рисунок 1.5 – Прямые иностранные инвестиции в Санкт-Петербург по видам экономической деятельности на 01.01.2020 г. (млн. долл. США)⁶

В Санкт-Петербург поступают иностранные инвестиции по 17 видам экономической деятельности. Наибольший удельный вес в структуре иностранных инвестиций по видам экономической деятельности имеет «Деятельность профессиональная, научная и техническая», доля которой на 01.01.2020 г. составляет 29,03 %. Однако, так было не всегда, до 2018 года данный вид деятельности практически не получал иностранных инвестиций. Стабильно высокую долю в структуре иностранных инвестиций в Санкт-Петербург имеет такой вид экономической деятельности, как «Обрабатывающие производства», доля которого на 01.01.2020 г. составляет 21,21 % от общего числа инвестиций в Санкт-Петербург.

Стоит отметить, что инвестиций в профессиональную, научную и техническую деятельность до 2018 года практически не было, однако к 01.01.2020 году этот вид экономической деятельности имеет наибольшую долю в структуре иностранных инвестиций в город. Также увеличилось количество инвестиций в деятельность гостиниц и общественного питания. А инвестиции в

⁶ Составлено автором на основе данных Центрального Банка Российской Федерации.

обрабатывающие производства напротив за последние пять лет снизились практически в три раза.

Все это косвенно указывает на то, что произошла переориентация интересов иностранных инвесторов, вместо вложений в тяжелую промышленность они предпочитают сферу услуг и наукоемкую техническую деятельность. Это произошло во многом благодаря принятию Инвестиционной стратегии Санкт-Петербурга на период до 2030 года. Инвестиционная стратегия города, принятая в 2015 году, выделяет основные цели, задачи и стратегические направления инвестиционной политики города.

Наличие проблем в сфере внешнеэкономической безопасности подтверждается и увеличением числа правонарушений в данной сфере. (рисунок 1.6)

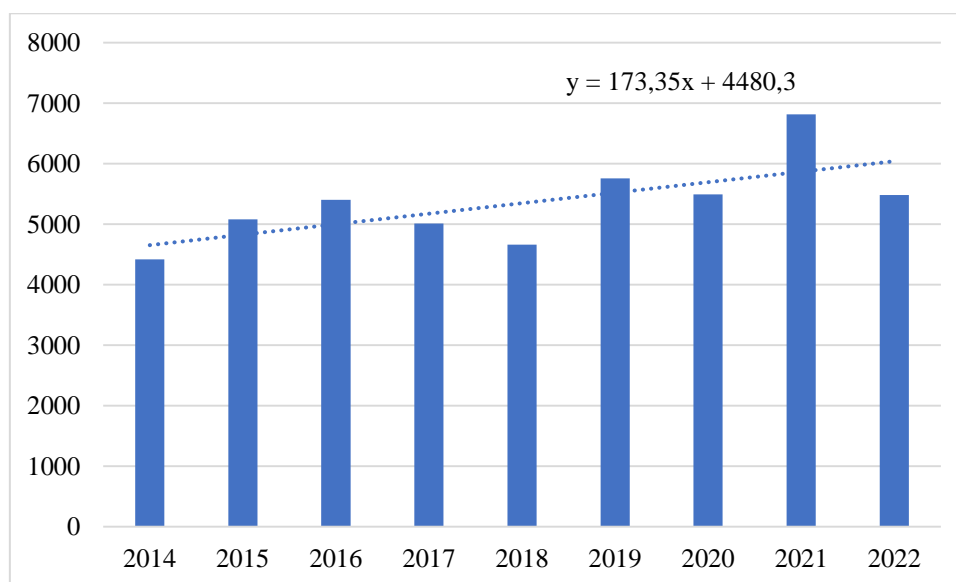


Рисунок 1.6 – Динамика количества дел об административных правонарушениях, возбужденных таможенными органами Санкт-Петербурга в сфере ВЭД⁷

Как видно по рисунку 1.6 за период 2014 – 2022 гг. количество дел об административных правонарушениях в сфере внешнеэкономической деятельности увеличивалось в среднем на 173 дела в год. Такой результат может иметь место в двух случаях: либо растет количество совершаемых правонарушений, либо

⁷ Составлено автором на основе данных Федеральной таможенной службы.

правоохранительные органы стали лучше выявлять эти правонарушения. В любом из этих случаев показанная динамика еще раз свидетельствует о связи внешнеэкономической деятельности и экономической безопасности.

В стратегии экономической безопасности Российской Федерации до 2030 выделяются основные вызовы и угрозы экономической безопасности страны. Основными угрозами, направленными на внешнеэкономическую деятельность, являются:

стремление развитых государств использовать свои преимущества в уровне развития экономики, высоких технологий (в том числе информационных) в качестве инструмента глобальной конкуренции;

изменение структуры мирового спроса на энергоресурсы и структуры их потребления, развитие энергосберегающих технологий и снижение материалоемкости, развитие «зеленых технологий»;

исчерпание экспортно-сырьевой модели экономического развития, резкое снижение роли традиционных факторов обеспечения экономического роста, связанное с научно-технологическими изменениями;

недостаточный объем инвестиций в реальный сектор экономики, обусловленный неблагоприятным инвестиционным климатом, высокими издержками бизнеса, избыточными административными барьерами, неэффективной защитой права собственности;

ограниченность масштабов российского не сырьевого экспорта, связанная с его низкой конкурентоспособностью, недостаточно развитой рыночной инфраструктурой и слабой вовлеченностью в мировые "цепочки" создания добавленной стоимости;

высокий уровень криминализации и коррупции в экономической сфере.

Для устранения вышеуказанных и иных угроз экономической безопасности в Стратегии экономической безопасности выделены основные цели, направления, а также задачи по направлениям государственной политики в сфере обеспечения экономической безопасности страны. Оценка угроз экономической безопасности является отдельным направлением противодействия им. Так, в своих трудах Р.В.

Дронов и А.К. Зайцев провели комплексную оценку угроз ЭБ с применением цифровых технологий [45].

В связи с этим предлагаются следующие меры по улучшению инвестиционной деятельности Санкт-Петербурга:

- совершенствование нормативного правового обеспечения инвестиционной деятельности;
- возможная смена либо переориентация действующей инвестиционной политики администрацией города;
- создание благоприятного инвестиционного климата как в регионе, так и во всей стране;
- улучшение транспортно-логистической инфраструктуры Санкт-Петербурга;
- увеличение контроля за инвестиционной деятельностью, как со стороны правительства города, так и со стороны правоохранительных органов, с целью минимизации теневых экономических явлений в данной сфере.

§ 2. Оценка влияния внешнеэкономической деятельности на экономическую безопасность г. Санкт-Петербурга

В настоящее время значимость правильно организованной внешнеэкономической деятельности региона возрастает. От грамотной внешнеэкономической политики зависят многие экономические показатели, отражающиеся на экономической безопасности города.

Прежде чем перейти к влиянию внешнеэкономической деятельности на экономическую безопасность, остановимся на ее понятии.

Определение понятия «Экономическая безопасность» содержится в Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года, в котором указано, что экономическая безопасность есть «состояние защищенности национальной экономики от внешних и внутренних угроз, при котором обеспечиваются экономический суверенитет страны, единство ее экономического пространства, условия для реализации стратегических национальных приоритетов Российской Федерации» [20]. Однако, что касается экономической безопасности региона, то официального определения данному понятию в нормативных правовых актах нет.

Многие ученые дали собственное определение понятию «экономическая безопасность региона». Так, по мнению М.З. Алиевой, под экономической безопасностью региона можно понимать «защищенность от действия негативных факторов, приводящих к созданию внешних и внутренних угроз» [34, с. 16]. М.Э. Буянова, И.С. Аверина и А.С. Кулакова считают, что «экономическая безопасность региона представляет собой комплекс специфических мер, способствующих устойчивому развитию всех элементов (население, природноресурсный блок, предпринимательская сфера, социальная подсистема, духовная сфера, блок управления) множественной структурной организации региона» [41, с. 87]. Т.В. Фиофилова приходит к выводу о том, что «экономическая безопасность региона – это такое состояние социально-экономической системы субъекта Российской Федерации, при котором обеспечивается защита экономики от влияния негативных

воздействий и институционально закрепленные стандартизированные потребности населения (эталонные потребности населения)» [78]. Так или иначе, суть экономической безопасности региона заключается в обеспечении защищенности и устойчивого развития субъекта Российской Федерации.

Согласно М.Н. Руденко, угрозы экономической безопасности региона делятся на внешние и внутренние [70]. В число внешних угроз экономической безопасности региона входят внешнеэкономические и внешнеполитические угрозы. Наличие внешнеэкономических угроз в составе угроз экономической безопасности региона обуславливает актуальность проведения данного исследования.

Важно отметить, что в соответствии с п.15.6 Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года одним из основных направлений государственной политики в сфере обеспечения экономической безопасности является «повышение эффективности внешнеэкономического сотрудничества и реализация конкурентных преимуществ секторов экономики» [20].

Внешнеэкономическая деятельность любого субъекта играет все большую роль в его развитии и становлении. Поступления от внешнеэкономической деятельности составляют доходную часть бюджета и обуславливают экономический рост субъекта. Грамотная внешнеэкономическая политика поможет улучшить экономическую ситуацию в регионе и повысить эффективность внешнеэкономической деятельности.

Внешнеэкономическая деятельность играет особо важную роль в таком субъекте государства, как город Санкт-Петербург, так как Санкт-Петербург интегрирован в международные хозяйственные связи и является крупным транспортно-логистическим центром страны. Благодаря удачному географическому расположению Санкт-Петербург является одним из наиболее крупных участников внешнеэкономической деятельности в стране. Так, например, Санкт-Петербург занимает 2-е место в Российской Федерации по объемам экспорта, что еще раз доказывает значимость осуществления правильной

внешнеэкономической деятельности города и степень ее влияния на экономику как Санкт-Петербурга, так и страны в целом. В связи с этим внешнеэкономическая деятельность относится к основным показателям социально-экономического развития Санкт-Петербурга [93]. Данные факты доказывают необходимость качественного анализа данной сферы деятельности в целях своевременной коррекции действий. Однако при этом возникает вопрос по каким показателям лучше оценивать указанный вид деятельности?

Над данной проблемой размышляли многие отечественные и зарубежные ученые. Так, например, А.В. Приймак при оценке внешнеэкономической деятельности Краснодарского края выбрала такие макроэкономические показатели, как экспорт и импорт [68]. Проводя анализ показателей внешнеэкономической деятельности США и Японии А.В. Бондарева и Ю.В. Шулым, помимо классических показателей, таких как экспорт и импорт, рассматривали также экспорт на душу населения и долю экспорта в выпуске продукции [40].

Е.П. Журавлева и Л.И. Черномордов провели целое исследование показателей оценки внешнеэкономической деятельности субъектов России. Они выделили 4 группы количественных показателей для оценки внешнеэкономической деятельности.

- 1 группа – общая характеристика внешнеторговой деятельности;
- 2 группа – показатели эффективности внешнеторговой деятельности (внешнеторговая квота, экспорт, импорт, внешнеторговый оборот и другие);
- 3 группа – показатели экспортной ориентации (товарная структура экспорта, коэффициенты опережения темпов экспорта и другие);
- 4 группа – показатели оценки иностранных инвестиций (объем иностранных инвестиций) [47].

Что же касается зарубежных ученых, то Н. Режникова, О. Осауленко и В. Панченко в своих трудах оценивают внешнеэкономическую деятельность по таким показателям, как экспорт, импорт и торговый баланс в процентах от ВВП [91]. В работе другого ученого, А. В. Хмут, при оценке внешнеэкономической

деятельности Херсонского региона были проанализированы также экспорт и импорт товаров и услуг [89].

Исходя из вышесказанного и принимая во внимание тот факт, что такое количество показателей одного и того же периода для оценки внешнеэкономической деятельности для определенного временного отрезка иногда бывает статистически трудно собрать, целесообразным считается проведение факторного анализа в целях уменьшения числа показателей с наименьшими смысловыми потерями.

В целях оценки влияния внешнеэкономической деятельности на экономическую безопасность города Санкт-Петербурга была разработана методика, включающая следующие этапы:

1. Анализ научной литературы
2. Подбор показателей ВЭД.
3. Факторный анализ показателей ВЭД.
 - 3.1. Сокращение числа показателей до двух.
4. Проведение множественного корреляционно-регрессионного анализа.
5. Анализ факторов, отрицательно влияющих на ВЭД.
 - 5.1. Применения метода экспертных оценок.
 - 5.2. Ранжирование факторов, отрицательно влияющих на ВЭД.
6. Вывод по результатам исследований.

Предложенную методику можно представить в виде следующей схемы (рисунок 1.7)



Рисунок 1.7 – Методика оценки влияния внешнеэкономической деятельности на экономическую безопасность⁸

На первом этапе проанализировав мнения многих ученых и проведенные ими исследования, можно сделать вывод, что целесообразно для оценки внешнеэкономической деятельности города Санкт-Петербурга применять следующие абсолютные и относительные показатели:

1. Внешнеторговый оборот (x_1)
2. Экспорт (x_2)
3. Импорт (x_3)
4. Прямые иностранные инвестиции (x_4)
5. Доля инвестиционного потенциала Санкт-Петербурга в общероссийском потенциале (x_5)
6. Доля экспорта на душу населения (x_6)
7. Доля импорта на душу населения (x_7)

⁸ Составлено автором.

В таблице 1.4 приведены официальные данные по представленными показателям за период 2013–2020 гг.

Таблица 1.4 – Исходные данные для проведения анализа [93; 99; 100; 103]

Годы	x1	x2	x3	x4	x5	x6	x7
2013	54055002	19134062	34920940	13058	5,46	3,81	6,95
2014	105525000	52740000	52785000	7912	4,78	10,28	10,29
2015	36018602	15745664	20272938	7509	4,68	3,03	3,90
2016	37180483	15839667	21340817	7632	4,70	3,03	4,08
2017	44589490	21764658	22824832	5896	4,95	4,12	4,32
2018	49338103	26564318	22773786	6467	4,97	4,96	4,26
2019	50713306	27613903	23099404	7448	4,80	5,13	4,29
2020	42 438605	20889128	21549505	6793	4,99	3,87	3,99

Вторым этапом проведения анализа является построение корреляционной матрицы показателей в целях проверки наличия явления мультиколлинеарности между показателями. (таблица 1.5)

Таблица 1.5 – Матрица корреляций⁹

	x1	x2	x3	x4	x5	x6	x7
x1	1	0,964016	0,957623	0,118198	0,017911	0,974892	0,944841
x2	0,964016	1	0,846594	-0,11707	-0,15019	0,998882	0,823788
x3	0,957623	0,846594	1	0,363481	0,198578	0,869581	0,999118
x4	0,118198	-0,11707	0,363481	1	0,76013	-0,08369	0,395846
x5	0,017911	-0,15019	0,198578	0,76013	1	-0,13179	0,222323
x6	0,974892	0,998882	0,869581	-0,08369	-0,13179	1	0,848408
x7	0,944841	0,823788	0,999118	0,395846	0,222323	0,848408	1

По представленной в таблице 1.5 матрице корреляций видно, что между показателями присутствует мультиколлинеарность, что при проведении корреляционно-регрессионного анализа может привести к недостоверным результатам. В связи с чем целесообразным считается проведение факторного анализа.

⁹ Составлено автором.

Следующий этап – вычисление собственных значений компонентов и построение графика собственных значений компонентов.

Факторный анализ проведен на платформе статистического анализа SPSS Statistics (таблица 1.6.).

Таблица 1.6 – Объясненная совокупная дисперсия¹⁰

Компонент	Собственные значения		
	Всего	% Дисперсии	Суммарный %
1	4,722	67,463	67,463
2	1,948	27,825	95,288
3	0,278	3,968	99,256
4	0,052	0,743	99,999
5	4,245E-5	0,001	100,000
6	3,395E-8	4,850E-7	100,000
7	5,017E-17	7,167E-16	100,000

Ниже представлен график собственных значений компонентов (рисунок 1.8).

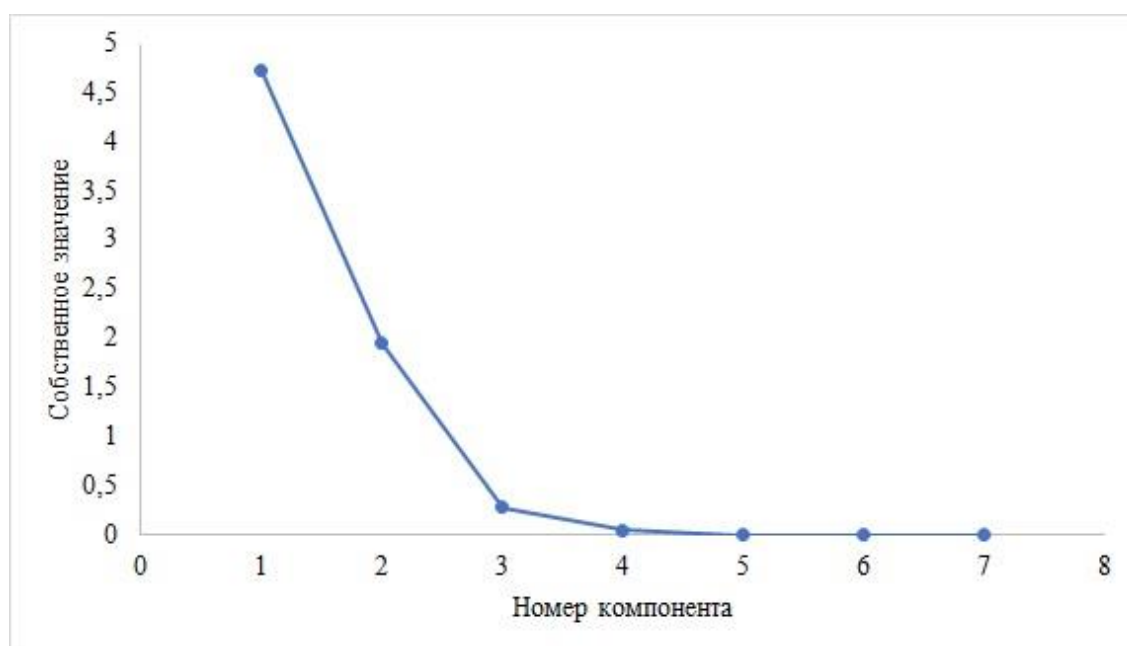


Рисунок 1.8 – График собственных значений¹¹

¹⁰ Составлено автором.

¹¹ Составлено автором.

Как видно по таблице 1.6 и по представленному графику два компонента объясняют всю дисперсию на 95,29 %, а также, что у двух компонентов собственные значения больше 1, в связи с чем по критерию Кайзера их можно считать значимыми.

Следующий этап проведения факторного анализа заключается в построении матрицы компонентов (таблица 1.7). Значения меньше 0,5 не указаны в таблице.

Таблица 1.7 – Матрица компонентов¹²

Показатель	Компонент	
	1	2
Внешнеторговый оборот (X1)	0,997	
Экспорт (X2)	0,941	
Импорт (X3)	0,976	
Прямые иностранные инвестиции (X4)		0,934
Доля инвестиционного потенциала Санкт-Петербурга в общероссийском потенциале (X5)		0,915
Доля экспорта на душу населения (X6)	0,955	
Доля импорта на душу населения (X7)	0,967	

Заключительным этапом факторного анализа является интерпретация результатов исследования. Согласно представленной выше таблице по первому компоненту наибольшую корреляцию имеют показатели X1, X2, X3, X6 и X7. В связи с чем, есть возможность объединить эти показатели под общим названием «внешняя торговля». Во втором же компоненте выделены показатели X4 и X5. Их связывают иностранные инвестиции.

Таким образом, по проведенному анализу можно сделать вывод о том, что есть возможность снизить трудоёмкую работу по поиску необходимых данных и оценивать внешнеэкономическую деятельность Санкт-Петербурга по таким двум показателям, как: внешнеторговый оборот и прямые иностранные инвестиции в регион, так как остальные показатели являются производными от данных

¹² Составлено автором.

показателей соответственно. Метод факторного анализа помог сократить число показателей оценки внешнеэкономической деятельности до двух.

В рамках следующего этапа для оценки влияния внешнеэкономической деятельности на экономическую безопасность города Санкт-Петербурга воспользуемся методом корреляционно-регрессионного анализа.

Показателем экономической безопасности города был выбран валовой региональный продукт (ВРП) Санкт-Петербурга. Использование метода корреляционно-регрессионного анализа подразумевает анализ факторов с одинаковой единицей измерения. Для этого приведем данные объемов валового регионального продукта города в тысячах долларов США, используя официальные курсы доллара к рублю Центрального Банка России за соответствующие года.

По полученным данным для проведения корреляционно-регрессионного анализа построена таблица 1.8.

Для расчета коэффициента корреляции использован пакет анализа данных Excel.

По шкале Чеддока полученный коэффициент корреляции, равный $r_{xy} = 0,88$, свидетельствует о сильной прямой общей взаимосвязи между представленными показателями.

Таблица 1.8 – Данные для расчета коэффициента корреляции¹³

Год	X1 – внешнеторговый товарооборот	X2 – прямые иностраные инвестиции	y – валовой региональный продукт
2013	54055	13058	82035670
2014	50143,9	7912	81482241
2015	36027,1	7509	60231467
2016	37180,5	7632	50267625
2017	44751,6	5896	63039026
2018	49338,1	6467	83076719
2019	50713,3	7448	73767007
2020	42438,6	6793	70871879

¹³ Составлено автором.

Статистическая значимость уравнения проверена с помощью и критерия Фишера и подтверждена значением коэффициента детерминации. Установлено, что вариабельность валового регионального продукта на 78% объясняется изменчивостью включенных в модель объясняющих переменных, а именно внешнеторговый оборот и прямые иностранные инвестиции.

Необходимо проверить корреляционную модель на наличие мультиколлинеарности.

Таблица 1.9 – Проверка на мультиколлинеарность¹⁴

Корреляции				
Переменные управления			Внешнеторгов ый оборот	Прямые иностранные инвестиции
ВРП	Внешнеторговый оборот	Корреляция	1,000	0,348
		Значимость (двухсторонняя)		0,444
		ст.св.	0	5
	Прямые иностраные инвестиции	Корреляция	0,348	1,000
		Значимость (двухсторонняя)	0,444	
		ст.св.	5	0

Как видно по таблице 1.9 между показателями X1 и X2 мультиколлинеарность отсутствует.

$$y = 1648,99x_1 - 398,08x_2 - 1445337,67 \quad (1.1)$$

Проверка наличия гетероскедастичности выполнена при помощи теста ранговой корреляции Спирмена.

В то же время, доказанная и описанная связь внешнеэкономической деятельности на уровень экономической безопасности страны будет иметь существенную практическую значимость только при наличии рычагов воздействия на саму внешнеэкономическую деятельность. Для принятия управленческих решений в области обеспечения экономической безопасности страны посредством сферы внешнеэкономической деятельности необходимо понимать, каким образом лучше влиять на саму внешнеэкономическую деятельность, а что сказывается на

¹⁴ Составлено автором.

ней негативным образом. Поэтому важным этапом рассматриваемой методики будет анализ факторов, оказывающих воздействие на внешнеэкономическую деятельность.

На шестом этапе в целях анализа факторов, оказывающих отрицательное влияние на внешнеэкономическую деятельность г. Санкт-Петербурга воспользуемся методом экспертных оценок. Для проведения экспертного исследования были сформированы две экспертные группы (эксперты-теоретики и эксперты-практики), каждая из которых состояла из 12 человек. Количество экспертов-специалистов должно быть не меньше числа факторов, оцениваемых в ходе экспертного метода. Исходя из требований к экспертам-специалистам, в число экспертов-теоретиков вошли сотрудники высших учебных заведений Санкт-Петербурга, имеющие стаж научной работы в данной сфере, а в число экспертов-практиков работники и сотрудники практических подразделений органов власти города, ОВД и т.д., имеющие практический опыт в исследуемой области.

Экспертным группам были разосланы анкеты, где необходимо было с помощью применения способа ранжирования ответить на вопрос: «Какие факторы оказывают отрицательное влияние на внешнеэкономическую деятельность г. Санкт-Петербурга?». То есть перед экспертами стояла задача упорядочить представленные факторы по степени их наибольшего влияния на внешнеэкономическую деятельность в г. Санкт-Петербурге. При этом наиболее важному, по мнению эксперта, фактору присваивается ранг равный 1, следующему по степени влияния на ВЭД – ранг, равный 2 и т.д.

В анкете был представлен список из следующих 12 факторов, отрицательно влияющих на внешнеэкономическую деятельность:

- 1) неэффективная управленческая деятельность администрации города;
- 2) внешняя политика государства;
- 3) санкционная политика иностранных государств в отношении Российской Федерации;
- 4) недостаточно развитая инфраструктура города;
- 5) теневые экономические явления во внешнеэкономической деятельности;

- 6) недостаточность производственных мощностей;
- 7) внутренняя политика государства;
- 8) ограниченность технологических возможностей;
- 9) недостаточное нормативное правовое обеспечение данной сферы;
- 10) плохой репутационный имидж страны;
- 11) низкое качество производимых товаров и оказываемых услуг;
- 12) неэффективное налогообложение участников внешнеэкономической деятельности.

Полученные значения коэффициента конкордации равные 0,51 и 0,54 свидетельствуют о том, что качество оценки является удовлетворительным.

Далее были выведены итоговые объединенные оценки экспертов (таблица 1.10).

Полученный коэффициент ранговой корреляции Спирмена, равный 0,52 по шкале Чеддока свидетельствует о заметной тесноте корреляционной связи между оценками двух групп экспертов.

Таблица 1.10 – Распределение экспертами факторов, отрицательно влияющих на внешнеэкономическую деятельность г. Санкт-Петербурга¹⁵

Факторы, отрицательно влияющие на внешнеэкономическую деятельность	Занимаемое место	
	Эксперты-теоретики	Эксперты-практики
1) неэффективная управленческая деятельность администрации города	3	3
2) внешняя политика государства	1	1
3) санкционная политика иностранных государств в отношении Российской Федерации	5	4
4) недостаточно развитая инфраструктура города	7	11
5) теневые экономические явления во внешнеэкономической деятельности	2	8
6) недостаточность производственных мощностей	6	6
7) внутренняя политика государства	10	2
8) ограниченность технологических возможностей	8	7

¹⁵ Составлено автором по результатам экспертных оценок.

Продолжение таблицы 1.10.

Факторы, отрицательно влияющие на внешнеэкономическую деятельность	Занимаемое место	
	Эксперты-теоретики	Эксперты-теоретики
9) недостаточное нормативное правовое обеспечение данной сферы	4	5
10) плохой репутационный имидж страны	12	10
11) низкое качество производимых товаров и оказываемых услуг	9	12
12) неэффективное налогообложение участников внешнеэкономической деятельности	11	9

Исходя из вышеизложенного следует сделать вывод, что разработанная методика позволяет оценить влияние внешнеэкономической деятельности на экономическую безопасность региона. Она применима как для оценки влияния экономической безопасности Санкт-Петербурга в будущем, так и для иных регионов страны.

Проведенный множественный корреляционно-регрессионный анализ между внешнеторговым оборотом города и прямыми иностранными инвестициями, в качестве одних из главных показателей внешнеэкономической деятельности, и валовым региональным продуктом Санкт-Петербурга, как показателя экономической безопасности, можно сделать вывод о том, что между ними наблюдается сильная прямая взаимосвязь, что свидетельствует о сильном влиянии внешнеэкономической деятельности на экономическую безопасность города Санкт-Петербурга. Данный факт еще раз подтверждает значимость грамотной внешнеэкономической политики региона для роста ее экономики развития в целом. Обосновав высокую степень влияния внешнеэкономической деятельности для обеспечения экономической безопасности Санкт-Петербурга, важно было понять, какие факторы негативно сказываются на самой внешнеэкономической деятельности. Последний этап методики позволяет расставить приоритеты при принятии управленческих решений в рамках регулирования внешнеэкономической

деятельности и, как следствие, обеспечения экономической безопасности региона со стороны органов власти.

§ 3. Характеристика теневых экономических явлений в сфере внешнеэкономической деятельности и их влияние на экономическую безопасность

В настоящее время проблема изучения и выявления теневых экономических явлений актуальна не только для России, но и для большинства стран мира. Практически все страны мира страдают от теневых экономических явлений в национальной экономике. Однако, считается, что умеренная теневи́зация экономики все-таки оказывает и некоторый положительный эффект на развитие экономики. Например, теневые доходы инвестируются в производственную и финансовую сферу легальной экономики, теньевая экономика увеличивает занятость населения. Но поддерживать такой благоприятный уровень теневой экономики в стране достаточно сложно, так как в силу теневого характера таких преступлений затруднительно, а иногда и почти невозможно, выявлять и вести их учет.

Общепринятого определения теневой экономики нет. Различные авторы предлагают свои варианты определения данного понятия. Так, по мнению О.А. Левшуковой, Н.Р. Петрова и А.И. Копниной теневой экономикой является «экономическая деятельность, которая не афишируется ее участниками и скрывается от государства и общества, т. е. находится вне государственного контроля и учета» [54, с. 162]. Е.А. Кобец, Ю.А. Кольчугина и А.Г. Чеботарева считают, что теневая экономика — это «сфера экономической деятельности, которая скрывается от общества и государства, и сделки совершаются вне рамок закона, правовых норм и формальных правил хозяйственной жизни» [50, с. 101]. Л.А. Агузарова и О.О. Бурнацева полагают, что теневой экономикой называется «деятельность, развивающаяся неподконтрольно и без государственного учета» [31, с. 41]. В общем и целом, мнения авторов в большей степени совпадают, однако законодательно закрепленного понятия теневой экономики в России не существует.

Теневая экономика фигурирует в Стратегии экономической безопасности Российской Федерации до 2030 года, где к числу основных вызовов и угроз экономической безопасности страны отнесено сохранение значительной доли теневой экономики, а также высокий уровень криминализации и коррупции в экономической сфере [20]. Тем самым, проблема теневой экономики в России в настоящее время является актуальной.

Не только в России существует данная проблема. В опубликованном в 2018 году Международным валютным фондом исследовании под названием «Shadow Economies Around the World: What Did We Learn Over the Last 20 Years?» проведен анализ масштабов теневой экономики в 158 странах мира за период 1991–2015 гг. [90]. По результатам исследования было выявлено, что доля теневой экономики в мировом ВВП составляет практически 32%, то есть около трети мировой экономики находится в теневом секторе. За исследуемый период времени странами с наибольшей средней долей теневой экономики в ВВП являются Грузия - 64,87% и Зимбабве - 60,06%. Наименьший же процент теневой экономики в доле ВВП наблюдается у Соединенных Штатов Америки, у которых средняя доля теневой экономики составляет 8,34% ВВП и у Австрии, где средняя доля теневой экономики - 8,93% ВВП. У России в данном исследовании средняя доля теневой экономики за данный период составляет 38,42% ВВП.

В настоящее время по официальным данным Федеральной службы государственной статистики и Федеральной службы по финансовому мониторингу состояние теневой экономики в России следующее (таблица 1.11).

Таблица 1.11 – Данные о состоянии теневой экономики в России за 2012-2022 гг.¹⁶

Год	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Размер ВВП, трлн. рублей	62,4	66,7	71,4	83,1	86	92	103,6	109,6	107,6	135,3	153,4

¹⁶ Составлено автором на основе: данных Федеральной службы государственной статистики; данных Федеральной службы по финансовому мониторингу.

Продолжение таблицы 1.11.

Год	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Размер теневой экономики, в трлн. рублей	9,36	11,01	12,35	23,4	24,3	18,9	20,7	18,7	24,2	29,9	31,4
Доля от ВВП, в %	15	16,51	17,3	28,1	28,2	20,5	19,98	20,5	22,5	22,1	20,5

По представленным данным видно, что в 2015 и 2016 гг. доля теневой экономики от ВВП страны была наибольшей – 28,16% и 28,26% соответственно. Это можно объяснить тем, что в 2014-2015 гг. против Российской Федерации были введены санкции зарубежными странами, что, конечно, сильно отразилось именно на экономической жизни государства. Еще А.В. Харламов в своих трудах писал, что «важнейшей проблемой на пути развития мировой экономики являются экономические санкции, бессистемно вводимые одними странами и их группами против других, прежде всего - против России» [80]. В этот же период времени к территории России было присоединено еще 2 субъекта федерации, что так же могло отразиться в данных статистики. В графическом виде данные имеют следующий вид (рисунок 1.9).

В 2017-2018 гг. несмотря на увеличение валового внутреннего продукта России, наблюдается снижение масштабов теневых экономических явлений [71]. Этот факт может косвенно свидетельствовать о том, что государственное регулирование в данной сфере улучшилось. Однако, также возможно, что органам внутренних дел просто стало труднее выявлять преступления теневоего характера.

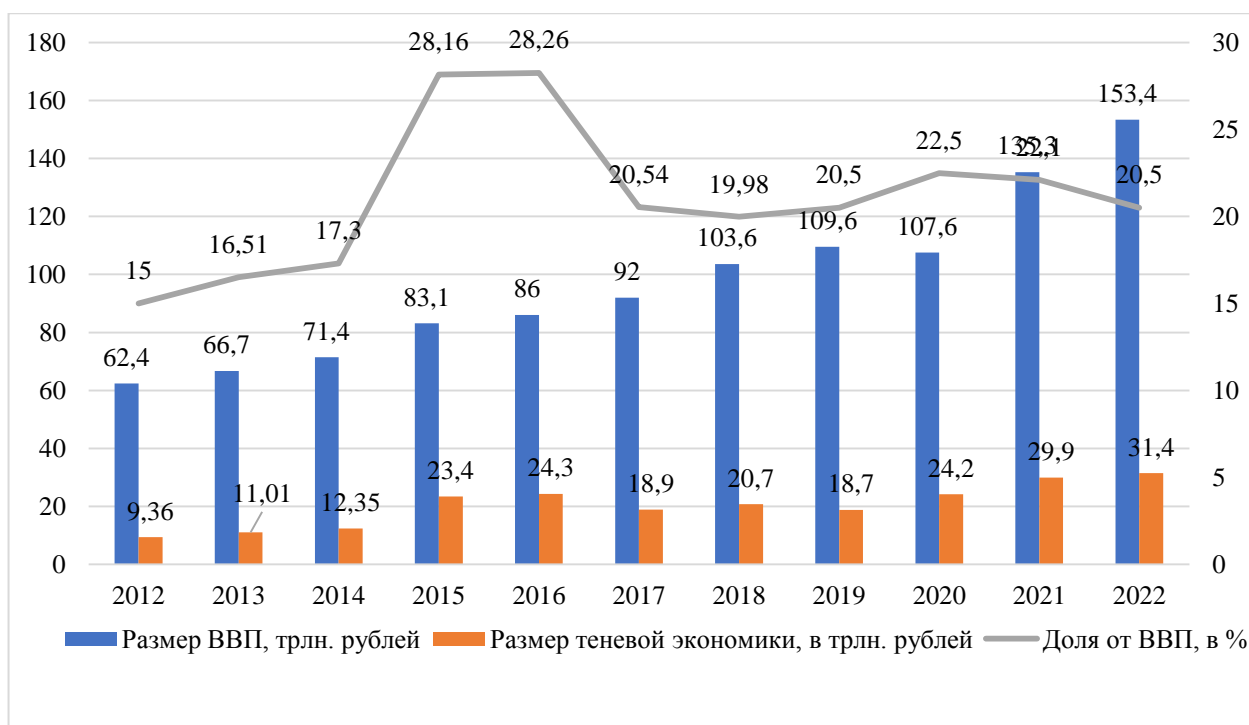


Рисунок 1.9 – Динамика масштабов теневой экономики и ВВП России за 2012 – 2022 гг.¹⁷

Как видно из рисунка 1.9, экономические кризисы существенно сказываются на доле теневой экономики. В то же время кризис последних лет не привел к такому же существенному скачку, как в 2015 году.

В 2022 году при максимальном санкционном давлении в России удалось даже существенно снизить долю теневой экономики [94].

Однако снижение достигнуто, прежде всего в сфере трудоустройства, а также розничной оплаты товаров и услуг. Такая динамика во многом объясняется процессами цифровизации экономики, внедрения онлайн-касс, системы быстрых платежей и прочих инструментов, с одной стороны упрощающих процессы обращения, а, с другой, выводящие из тени субъектов теневой экономики. Все это усиливается за счет растущей жесткости контрольных органов.

Однако в некоторых сферах в период санкционного давления недружественных стран, не смотря на общую тенденцию к снижению доли теневой экономики, наблюдаются обратные процессы.

¹⁷ Составлено автором на основе: данных Федеральной службы государственной статистики; данных Федеральной службы по финансовому мониторингу.

К таким сферам можно отнести и внешнеэкономическую деятельность.

При этом, в данной сфере наблюдается, наоборот, смягчение надзорной и контрольной политики, что призвано облегчить процессы параллельного импорта и восполнения дефицита отдельных групп товаров. Так, на выступлении на Петербургском международном экономическом форуме Президент Российской Федерации Владимир Путин заявил, что нужно полностью отменить проверки бизнеса, если он не связан с высокими рисками причинения вреда [97]. Но надо понимать, что такие инструменты неминуемо приводят и к созданию благоприятных условий для теневой экономики, в том числе криминальной ее части.

Сфера внешнеэкономической деятельности подвержена теневизации достаточно сильно. Выделим некоторые причины, по которым теневизация сферы внешнеэкономической деятельности может быть выше, чем в остальных сферах.

Во-первых, контроль внешнеэкономической деятельности более сложный. Внешнеэкономическая деятельность включает в себя международные торговые операции, инвестиции, перемещение капитала и другие виды деятельности, которые могут происходить через различные страны и юрисдикции. Это создает сложности в контроле и надзоре со стороны государства. Из-за различий в законодательстве, разнообразных налоговых систем и слабости международного сотрудничества, некоторые участники могут намеренно использовать эти различия, чтобы скрыть свою деятельность и избежать уплаты налогов.

Во-вторых, многие операции в сфере внешнеэкономической деятельности могут происходить в недостаточно прозрачных условиях. Отсутствие публичной отчетности, конфиденциальность банковских операций и использование оффшорных юрисдикций позволяют участникам скрыть информацию о своей деятельности и избежать налогообложения.

Третьей причиной можно назвать, как правило, более высокие налоговые ставки и иные издержки. В некоторых случаях высокие налоговые ставки и сложная налоговая система могут стимулировать предпринимателей и компании искать способы минимизировать свои налоговые обязательства. Они могут

использовать различные схемы, включая теневые операции в сфере внешнеэкономической деятельности, чтобы уклониться от уплаты налогов.

В-четвертых, во внешнеэкономической деятельности кроме внутристрановой конкуренции появляется еще и международная. В условиях глобализации и свободной торговли страны и компании часто сталкиваются с жесткой конкуренцией на международном рынке. В некоторых случаях, чтобы остаться конкурентоспособными, они могут использовать теневые операции и схемы, чтобы снизить свои издержки и улучшить свою прибыльность.

Пятой причиной назовем обозначенную выше государственную политику, которая, с одной стороны призвана сгладить последствия импортозависимости в условиях санкционного давления, ухода компаний из страны, с другой приводит к дозволению отдельных теневых явлений, в том числе контрафакта.

Для более детальной характеристики теневых экономических явлений во внешнеэкономической деятельности рассмотрим отдельные их виды.

1. Незаконная торговля и контрабанда, которая включает нелегальный импорт и экспорт товаров, обход таможенных ограничений, не декларирование товаров, фальсификацию документов и использование незаконных каналов доставки для перемещения товаров через границы [46].

2. Незаконные схемы перемещения капитала, включая незаконные денежные переводы, использование параллельных валютных рынков, обход ограничений на движение капитала и другие методы для незаконного перемещения денежных и иных средств между странами [75].

3. Внешнеторговые операции могут включать нарушение правил происхождения товаров, чтобы получить преимущества при таможенном оформлении или избежать уплаты таможенных пошлин.

4. Нелегальное обращение и перемещение через границу финансовых, трудовых, товарных и других ресурсов. Нелегальные мигранты могут быть задействованы в теневой экономике через незаконную занятость, не декларированную работу или трудовую эксплуатацию, что позволяет работодателям избегать налогов и социальных взносов.

5. Оффшорные компании, созданные в странах с низкими налоговыми ставками, могут использоваться для скрытия доходов и активов, уклонения от налогообложения и переноса прибылей в более благоприятные налоговые среды.

6. Завышение расходов для снижения налогов. Участники международных сделок могут использовать ложные фактуры, завышенные цены или нереальные переплаты для перемещения денежных средств и переноса прибылей на оффшорные счета или в страны с более низкими налоговыми ставками. Ввиду более сложного контроля, такие схемы завышения расходов в отдельных случаях могут быть более выгодными субъектам теневой экономики, чем завышение расходов с участием контрагентов, являющихся резидентами России.

Вышеназванные причины и конкретные виды теневых экономических явлений отличают их от иных теневых явлений в экономике страны, а потому их можно обозначить как особенности. Систематизируем вышесказанное в виде схемы (рисунок 1.10).

Еще одной из особенностей теневых экономических явлений в сфере внешнеэкономической деятельности, особенно в разрезе регионов, будет очень тесная зависимость уровня распространения таких явлений от территориального расположения региона.



Рисунок 1.10 – Особенности теневых экономических явлений во внешнеэкономической деятельности¹⁸

С точки зрения влияния на экономическую безопасность как страны, так и региона, большинство исследователей сходится во мнении, что они оказывают негативное воздействие на уровень экономической безопасности [61; 62; 69; 73]. Это сказывается и на доходах бюджета, и на инвестиционной привлекательности страны или региона, на росте криминогенной обстановке, снижении добросовестной конкуренции и так далее.

В то же время, имеются мнения и относительно некоего позитивного эффекта от теневой экономики не только для субъектов теневой экономики, но и для страны в целом [43]. Аргументами в данном случае выступают, во-первых, факт того, что теневая экономика сглаживает негативные последствия кризисов различного характера, защищая слабых субъектов экономики, которые бы ушли с рынка в

¹⁸ Составлено автором.

случае их полностью легитимной деятельности, а, во-вторых, факт того, что денежные средства, полученные в ходе теневой деятельности в конечном итоге все равно вливаются в белый сектор экономики.

Для систематизации вышесказанного обозначим на схеме механизм влияния теневой экономики на экономическую безопасность страны, взяв за основу положения стратегии экономической безопасности, в том числе вызовы и угрозы, закрепленные в ней (рисунок 1.11).

Из схемы видно, что теневая экономика прямо влияет на создание отдельных, закрепленных в стратегии угроз экономической безопасности.

Недостаточный объем инвестиций в реальный сектор экономики является одной из них. Теневая экономика создает неблагоприятный инвестиционный климат, обусловленный высокими издержками бизнеса, избыточными административными барьерами и неэффективной защитой прав собственности. Это препятствует притоку инвестиций в страну и ограничивает развитие реального сектора экономики, что негативно сказывается на экономической безопасности.

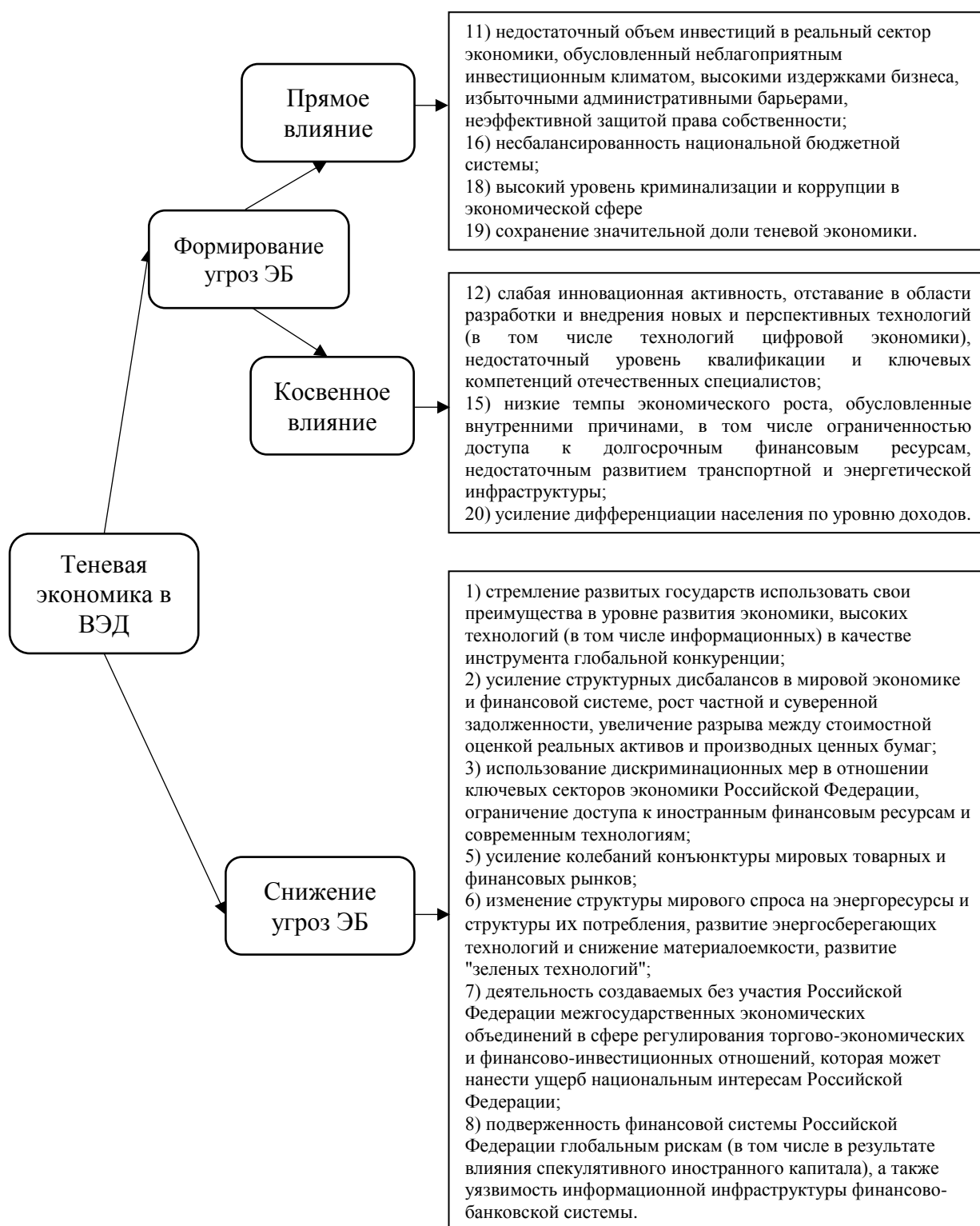


Рисунок 1.11 – Влияние теневой экономики во внешнеэкономической деятельности на уровень экономической безопасности страны посредством формирования или снижения уровня угроз экономической безопасности, закреплённых в Стратегии экономической безопасности [19].

Второй аспект связан с несбалансированностью национальной бюджетной системы. Теневая экономика часто приводит к недостаточному сбору налогов и уклонению от уплаты налогов. Это снижает доходы государства и приводит к дисбалансу в бюджете. Несбалансированность национальной бюджетной системы может привести к финансовым проблемам и неспособности государства эффективно финансировать свои функции и программы.

Третий аспект связан с высоким уровнем криминализации и коррупции в экономической сфере, ну и, собственно, ростом самой доли теневой экономики. Теневая экономика обычно сопровождается незаконными и недобросовестными практиками, такими как контрабанда, отмывание денег и коррупция. Это создает негативные условия для развития законной экономики и подрывает доверие бизнес-сообщества и инвесторов. Высокий уровень криминализации и коррупции в экономической сфере оказывает негативное влияние на экономическую безопасность страны, поскольку ослабляет правопорядок, нарушает честную конкуренцию и создает нестабильность в экономике.

Имеется и косвенное влияние на иные угрозы.

Теневая экономика во внешнеэкономической деятельности страны оказывает косвенное влияние на формирование угроз экономической безопасности, связанных со слабой инновационной активностью. Когда значительная часть экономической активности осуществляется в теневом секторе, инновации и разработка новых технологий страдают от недостаточного финансирования и ограниченного доступа к ресурсам. Теневая экономика создает неблагоприятные условия для инноваций, так как ее участники могут избегать уплаты налогов и нести меньше ответственности перед государством. Это приводит к отставанию в разработке и внедрении новых технологий, включая технологии цифровой экономики, и ограничивает уровень квалификации и ключевых компетенций отечественных специалистов.

Еще одной угрозой экономической безопасности, связанной с теневой экономикой во внешнеэкономической деятельности, является низкий уровень экономического роста. Теневая экономика приводит к ограниченности доступа к

долгосрочным финансовым ресурсам, так как часть экономической активности остается за пределами официальной экономики и не попадает под контроль государства. Кроме того, она ограничивает развитие транспортной и энергетической инфраструктуры, поскольку неуплата налогов и незаконная деятельность в теневом секторе уменьшают государственные доходы и снижают возможности для инвестиций в развитие инфраструктуры. Это препятствует повышению производительности экономики и замедляет темпы экономического роста.

Еще одним пунктом влияния теневой экономики во внешнеэкономической деятельности на экономическую безопасность является усиление дифференциации населения по уровню доходов. В теневом секторе обычно действуют не декларированные рабочие места, где заработки могут быть низкими и неофициальными. Это приводит к увеличению разрыва между богатыми и бедными слоями населения и ухудшает социальную справедливость. Увеличение дифференциации населения может привести к социальным напряжениям, нестабильности и потенциальным конфликтам, что подрывает экономическую безопасность страны.

Однако, как видно из приведенной выше схемы, теневая экономика оказывает существенное и позитивное влияние, что обосновывается достаточно обширным перечнем угроз экономической безопасности, негативные последствия которых сглаживаются посредством теневой экономики во внешнеэкономической деятельности.

Данный факт необходимо иметь в виду при принятии управленческих решений относительно применения инструментов снижения теневой экономики во внешнеэкономической деятельности.

Отметим, что мы рассмотрели влияние теневой экономики в масштабах страны, и угрозы экономической безопасности рассмотрены также, характерные всей национальной экономике, но существенных различий в выводах относительно такого влияния в рамках страны и региона не наблюдается, следовательно, выводы,

полученные в рамках исследования применимы и для отдельных регионов, в том числе, Санкт-Петербурга.

Как указывает С.В. Ярославцева «теневые внешнеэкономические связи регионов России имеют свою специфику, определяемую не только экспортным потенциалом, инвестиционным спросом и т.д., но и транспортной доступностью внешних рынков» [87, с. 87].

Главные органы исполнительной власти, противодействующие теневым экономическим явлениям в сфере внешнеэкономической деятельности - Федеральная таможенная служба и Министерство внутренних дел России. Основными задачами которых являются выявление, предупреждение, пресечение преступлений в данной сфере и осуществление контроля.

Таким образом, масштабы теневой экономики в России достаточно высоки. На 2018 год доля теневой экономики в ВВП страны составляла около 20%, что говорит о том, что пятая часть доходов России находится в теневом секторе и не облагается налогами. И это не учитывая то, что Федеральная служба государственной статистика не в состоянии учесть все теневые экономические явления в силу их скрытого характера, то есть в реальности доля теневого сектора от ВВП России больше. Отсутствие даже понятия теневой экономики в законодательных актах государства свидетельствует о том, что необходимо улучшить нормативное правовое регулирование в данной сфере.

В силу вышесказанного этого предлагаются следующие положения по:

1. Увеличить контроль государственными органами власти за данной сферой.
2. Уменьшить налоговое бремя на осуществление внешнеторговой деятельности.
3. Улучшить инвестиционный климат в России и работать над повышением имиджа страны.
4. Увеличить доходы органов внутренних дел, в целях минимизации желания сотрудников получать иной доход теневым способом.
5. Улучшить кадровый состав сотрудников органов внутренних дел.

Таким образом, в настоящем параграфе нами рассмотрены как общее понятие теневых экономических явлений, так и раскрыты теневые экономические явления во внешнеэкономической деятельности. По своей сути они полностью попадают под общее определение, но имеют и свои особенности. Причины теневых явлений во внешнеэкономической деятельности могут носить как общий характер, как, например, несовершенство законодательства, коррупция и прочее, так и частный. Рассмотрев причины, вызывающие рост теневой экономики именно во внешнеэкономической деятельности, можно сделать вывод, что они существенно разнятся с общими причинами. Этим во многом объясняется тем, что, не смотря на общую динамику снижения доли теневой экономики, в сфере внешнеэкономической деятельности наблюдается ее активное развитие.

Описанное влияние теневой экономики во внешнеэкономической деятельности на экономическую безопасность отражает его двойственность, что необходимо учитывать, как при разработке государственной политики регулирования внешнеэкономической деятельности, так и при выборе инструментов противодействия теневой экономике.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ИНСТРУМЕНТОВ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ТЕНЕВЫМ ЭКОНОМИЧЕСКИМ ЯВЛЕНИЯМ В СФЕРЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

§ 1. Этапы развития и характеристика существующего инструментария противодействия теневым экономическим явлениям в сфере внешнеэкономической деятельности

С образованием нового российского государства в 1991 году вместе с переходом плановой экономики на рыночную произошла либерализация внешней экономики государства. И с этого момента по настоящее время внешнеэкономическая деятельность прошла тяжелый путь становления и развития. Одновременно с ней менялась и система противодействия нарушениям в сфере внешней экономики.

В целях построения этапизации системы противодействия девиантным явлениям в сфере внешней экономики необходимо рассмотреть следующие два аспекта данной сферы: этапы становления и развития самой внешней экономики в России (нормативное правовое регулирование данной сферы) и динамику выявления преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности.

Многие отечественные ученые размышляли над данным вопросом. Некоторые из них предлагали свои версии этапизации системы противодействия в сфере внешней экономики. Так, Я. А. Суходолов, рассматривая внешнюю экономику России 1917–2012 гг., выделил девять этапов развития государственной системы регулирования внешней торговли в России, включая три этапа за период 1991–2012 гг. По его мнению, данный период разделяется на следующие этапы:

1. Переход от государственной монополии внешней торговли к государственному регулированию внешней торговли (1991–2001 гг.).
2. Подготовка к вступлению в ВТО (2001–2011 гг.).
3. Развитие государственной системы регулирования внешней торговли в России после вступления в ВТО (с 2012 г.) [49].

Другого мнения придерживается М.Р. Кигинько. Она, исследуя период с 1918 по 2014 гг., определила четыре этапа. При этом период 1991–2014 гг. она выделила в отдельный этап (четвертый) развития внешнеэкономической деятельности в России [74].

В целях обоснования этапов системы противодействия нарушениям в сфере внешнеэкономической деятельности первоочередным является анализ нормативной правовой базы в сфере внешнеэкономической деятельности. Основным нормативным правовым актом, ознаменовавшим отмену государственной монополии внешней торговли, является Указ Президента РСФСР №213 от 15.11.1991 «О либерализации внешнеэкономической деятельности на территории РСФСР» [106]. Теперь организации получили право совершать внешнеторговые операции и отменилась обязательная регистрация организаций в качестве участников внешнеэкономической деятельности.

Далее в 2000-ом году было учреждено Евразийское экономическое сообщество по договору от 10.10.2000 «Об учреждении Евразийского экономического сообщества» [27].

В этот же период было разработано национальное законодательство по ВЭД, а именно:

- Федеральный закон от 13.10.1995 №157-ФЗ «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности» [107].

- Федеральный закон от 21.03.2002 №31-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российскую Федерацию» [7].

- Федеральный закон от 10.12.2003 №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» [8].

- Федеральный закон от 18.07.1999 №183-ФЗ «Об экспортном контроле» [9].

- Федеральный закон от 27.10.2010 №311-ФЗ «О таможенном регулировании Российской Федерации» [10].

- Таможенный кодекс Российской Федерации [108] и другие.

В 2001 году было принято решение о приведении законодательства Российской Федерации в соответствие с нормами и правилами Всемирной

торговой организации (ВТО). Для достижения этой цели был утвержден план мероприятий по распоряжению Правительства Российской Федерации №1054-р от 08.08.2001 [24].

Следующим огромным шагом в развитии внешнеэкономической деятельности в России явилось вступление России в ВТО. С 22 августа 2012 года Россия стала полноправным членом ВТО. В 2014 году была утверждена государственная программа «Развитие внешнеэкономической деятельности» (Постановление Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 330 [109]).

После событий 2014 года и введения недружественными странами санкций против Российской Федерации внешнеэкономическая деятельность страны потерпела некоторые перемены. Сильное снижение импорта товаров в Российскую Федерацию заставило переориентировать всю экономику страны. С данного периода, благодаря политике импортозамещения, наблюдается резкое повышение экспорта.

Следующий резкий скачок в развитии внешнеэкономической деятельности России состоялся после февральских событий 2022 года. В связи с введением новых санкций и ужесточением прошлых Указом Президента Российской Федерации от 8 марта 2022 года №100 [22] и Распоряжением Правительства Российской Федерации от 5 марта 2022 года №430-р «Об утверждении перечня недружественных стран» [25] были приняты меры по пересмотру внешнеэкономической деятельности страны. С этого же периода времени не публикуется официальная статистика внешнеторговой деятельности страны.

В марте 2022 года Правительство Российской Федерации опубликовало Постановление № 506 [23], по которому легализовало параллельный импорт для некоторого перечня товаров, ввозимых в Россию. Президент Российской Федерации также подписал Федеральный закон [17], разрешающий параллельный импорт и освобождающий от ответственности за него.

Проанализируем состояние преступности в регионе.

Ниже представлен график выявленных преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности по городу Санкт-Петербургу за период с 1997

года по настоящее время, составленный по официальным данным Управления экономической безопасности и противодействия коррупции МВД России по г. СПб и ЛО. (рисунок 2.1)

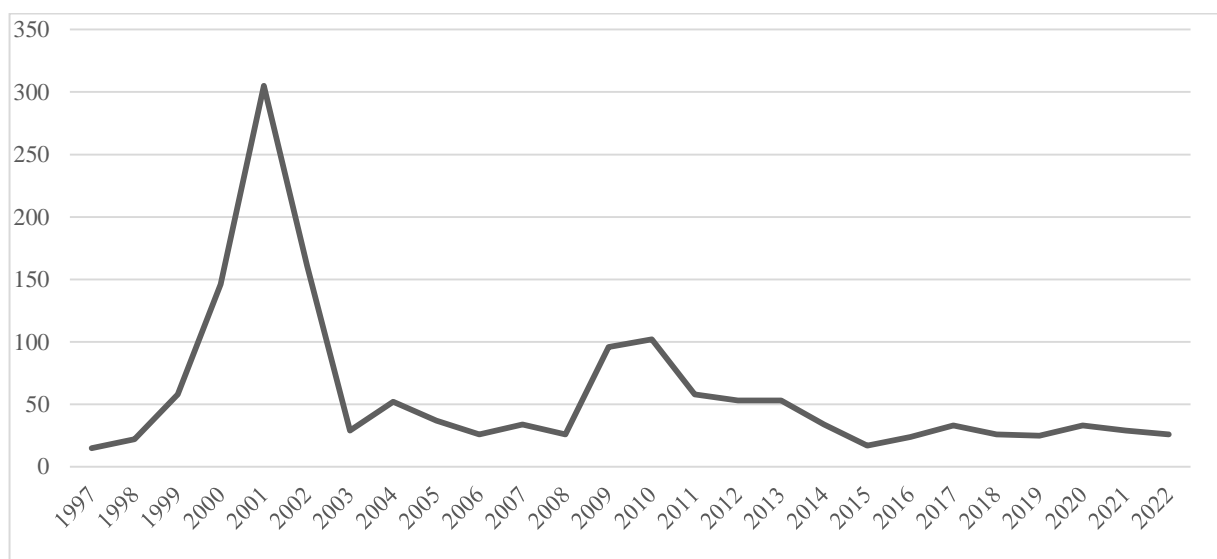


Рисунок 2.1 – Выявленные преступления по внешнеэкономической деятельности за период с 1997 года по настоящее время по городу Санкт-Петербургу¹⁹

Как видно по рисунку 2.1 пик выявления преступлений в данной сфере был в 2001 году и составил 305 у.е. В целом, в период 1997–2022 гг. количество выявленных преступлений увеличилось на 73%. Также небольшие скачки выявляемости наблюдались в 2009 и в 2017 годах. Эти скачки объясняются изменениями во внешнеэкономическом законодательстве [100].

Принимая во внимание вышеописанное, представляется возможным выделить следующие этапы системы противодействия нарушениям в сфере внешней экономики:

1. «Формирование» – 1991–1999 гг.

Принимаются нормативные правовые акты либерализующие внешнюю экономику и фактически формирующие новую систему внешнеэкономической деятельности страны.

Тогда же происходит и формирование субъектов противодействия теневым экономическим явлениям в данной сфере.

¹⁹ Составлено автором на основе данных ГУ МВД России по г. СПб и ЛО.

25 октября 1991 года был образован Государственный таможенный комитет Российской Федерации. В 1993 году приняты Таможенный кодекс России и Закон Российской Федерации «О таможенном тарифе» [18].

2. «Развитие» – 1999–2003 гг.

В этот период Российская Федерация принимает решение о вхождении во Всемирную торговую организацию, в связи с чем начинается процесс приведения российского законодательства по внешней экономике в соответствие с международными нормами. В этот же период происходит резкий скачок в выявляемости преступлений в данной сфере. Связано это с набором за предыдущий период времени опыта у субъектов противодействия, а также с введением федерального закона об экспортном контроле за внешнеторговыми операциями.

3. «Стабильность» – 2003–2010 гг.

Не принимаются никакие важные нормативные правовые акты, регламентирующие внешнеэкономическую деятельность страны. В структурах субъекта противодействия не происходит никаких серьезных изменений.

4. «Возобновление» – 2010–2014 гг.

В этот период Российская Федерация стала официальным членом ВТО, что не могло не сказаться на системе противодействия нарушениям в сфере внешней экономики. Тогда же вышел Федеральный закон «О полиции» от 07.02.2011 № 3-ФЗ [16], ознаменовавший переход милиции в полицию. В 2010 году выходит закон «О таможенном регулировании» № 311-ФЗ.

5. «Трансформация» – 2014 год – по настоящее время.

В 2014 году недружественные страны ввели против Российской Федерации санкции, которые несомненно сказались и на внешнеэкономической деятельности, как Санкт-Петербурга, так и России в целом. Вся экономика страны перешла на политику импортозамещения, в этот период происходит снижение импорта в страну и повышение экспорта. В связи с чем субъектам противодействия пришлось подстраиваться под новые реалии и переориентировать подходы к выявлению теневых экономических явлений в сфере внешней экономики. Похожая ситуация произошла в 2022 году, когда после февральских событий 2022 года

недружественные страны ужесточили ранее введённые санкции и ввели новые против России. В связи с чем законодательство о внешней экономике дополнилось законами о недружественных странах и о параллельном импорте, что также повлияло на систему противодействия теневым экономическим явлениям в сфере внешнеэкономической деятельности.

Таким образом в процессе анализа научной литературы, мнений зарубежных и отечественных авторов, законодательной базы с 1991 года по настоящее время, выделены пять этапов системы противодействия в сфере ВЭД (таблица 2.1).

Таблица 2.1 – Этапы системы противодействия нарушениям в сфере ВЭД²⁰

Название этапа	Период	Характеристика
Формирование	1991— 1999 гг.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Принимаются нормативные правовые акты, либерализующие внешнюю экономику и фактически формирующие новую систему внешнеэкономической деятельности страны. 2. Формируются субъекты противодействия теневым экономическим явлениям в данной сфере. 3. 25 октября 1991 года образовывается Государственный таможенный комитет России. 4. В 1993 году принимаются Таможенный кодекс Российской Федерации (Федеральный закон №311-ФЗ) и Закон Российской Федерации «О таможенном тарифе» №5003-1.
Развитие	1999— 2003 гг.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Российское законодательство по внешней экономике приводится в соответствие с международными нормами. 2. Наблюдается резкий скачок в выявляемости преступлений в данной сфере. 3. Принимается Федеральный закон «Об экспортном контроле» №183-ФЗ.
Стабильность	2003— 2010 гг.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Не принимаются важные нормативные правовые акты, регламентирующие внешнеэкономическую деятельность страны. 2. В структурах субъектах противодействия не происходит никаких серьезных изменений.
Возобновление	2010— 2014 гг.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Российская Федерация становится официальным членом Всемирной торговой организации, что не могло не сказаться на системе противодействия преступлениям в сфере внешней экономики. 2. В 2010 году выходит закон «О таможенном регулировании» № 311-ФЗ.

²⁰ Составлено автором.

Продолжение таблицы 2.1.

Трансформация	с 2014—по н. вр.	<ol style="list-style-type: none">1. Недружественными странами вводятся санкции против России (2014 год).2. Экономика страны переходит на политику импортозамещения.3. Снижается импорт в страну и повышается экспорт.4. После февральских событий 2022 года ужесточаются ранее введённые международным сообществом санкции против России, а также вводятся новые.5. Законодательство о ВЭД дополняется законами о недружественных странах и о параллельном импорте, что также влияет на систему противодействия теневым экономическим явлениям в сфере внешнеэкономической деятельности.
---------------	------------------	---

Далее рассмотрим имеющийся современный инструментарий.

Внешнеэкономическая деятельность является составляющей доходной части бюджета как федерального, так и регионального уровней. Эффективная внешнеэкономическая деятельность является залогом процветающей экономики. В связи с чем крайне важно, чтобы средства с данного вида экономической деятельности не уходили в тень.

В Российской Федерации противодействием теневым экономическим явлениям в сфере внешнеэкономической деятельности занимаются следующие органы:

1. Министерство внутренних дел, а именно подразделения экономической безопасности и противодействия коррупции ГУ МВД России по г. СПб и ЛО и Управления на транспорте МВД России по Северо-Западному федеральному округу (УТ МВД России по СЗФО).

2. Федеральная таможенная служба, а именно Северо-Западное таможенное управление и входящие в ее состав таможи на территории города Санкт-Петербурга.

3. Правительство города Санкт-Петербурга.

4. Органы исполнительной и законодательной власти федерального уровня.

Основным элементом в борьбе с теневыми экономическими явлениями в данной сфере является правильный подбор инструментов противодействия.

Данной проблематике посвящены многие труды отечественных ученых. Так, например, В.И. Алешникова и Т.А. Бурцева в своих исследованиях рассматривали основные инструменты и проводили их классификацию. Другую классификацию в своих трудах провели Е.С. Черепнина и А.И. Зайцева. Основные результаты анализа научной литературы по данному вопросу приведены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Инструменты противодействия теневым экономическим явлениям в сфере внешнеэкономической деятельности²¹

Автор	Вид	Инструменты
Алешникова В.И и Бурцева Т.А.	Технические	- цифровизация и автоматизация внешнеэкономической деятельности; - спутниковая навигация, диспетчированием грузов с помощью систем навигации ГЛОНАСС и GPS; - использование специальных голографических маркировок.
	Экономические	- частичное реформирование налоговой системы; - препятствие «бегству» капитала из страны; - ужесточение борьбы с коррупцией и отмыванием «грязных» денег; - раскрытие подпольных производств и др. [33]
Черепнина Е.С. и Зайцева А.И.	Правовые	-внесение изменений и дополнений в уголовное законодательство; -устранение терминологической несогласованности законодательства; -совершенствование правового регулирования деятельности подразделений правоохранительных органов, осуществляющих борьбу с внешнеэкономическими преступлениями.
	Организационные	-криминологическая экспертиза экономического законодательства; -создание системы мониторинга внешней экономики.
	Технические	-создание компьютерного программного обеспечения поддержки и принятия управленческих решений в сфере борьбы с внешнеэкономическими преступлениями; -совершенствование автоматизированных информационно-поисковых систем применительно к решению задач квалификации отдельных видов внешнеэкономических преступлений [82].

²¹ Составлено автором.

Рассмотрим эти инструменты более подробно.

Одними из наиболее актуальных являются технические инструменты, которые в большей степени связаны с цифровизацией внешнеэкономической деятельности в том или ином виде.

Цифровизация является общим инструментом борьбы с теневой экономикой и характерна не только для внешнеэкономической деятельности. Любые процессы, перенесенные с аналоговых носителей или источников в цифровой вид, становятся гораздо более прозрачными. При чем как для контролирующих и регулирующих органов, так и для иных субъектов и пользователей, которые могут осуществлять общественный контроль. При этом, часто цифровизация работает по методу «кнута и пряника». Отдельных субъектов обязывают переводить свою деятельность в цифровой вид. Но в некоторых случаях, новые технические средства и электронный вид деятельности оказываются более удобными, надёжными, быстрыми, а, иногда, и более дешевыми для пользователей или потребителей услуг. Поэтому они самостоятельно и добровольно переходят на такой вид взаимодействия. В то время как вторая сторона вынуждена также переходить на цифровой вид взаимодействия, чтобы не потерять спрос от потребителей своих услуг и товаров.

Поэтому цифровизация и автоматизация внешнеэкономической деятельности являются мощными инструментами в борьбе с теневой экономикой. Они позволяют существенно повысить прозрачность и эффективность процессов, уменьшить возможности для незаконных операций и обеспечить более точный контроль со стороны государственных органов.

Более детально можно раскрыть эти инструменты, если их конкретизировать. Приведем некоторые примеры:

1. Электронный документооборот. Замена бумажных документов электронными формами с использованием специализированных систем управления [63]. Это упрощает процессы обмена информацией и сокращает возможности для фальсификации или скрытия данных.

2. Онлайн-регистрация и контроль. Введение цифровых платформ и порталов для регистрации и контроля внешнеэкономической деятельности. Это позволяет государственным органам в режиме реального времени отслеживать и контролировать операции, что снижает риски нарушений и несанкционированных действий.

3. Электронные платежи. Совершение всех платежей через электронные системы, такие как банковские переводы или электронные кошельки [28]. Это уменьшает возможность для сделок в наличной форме или использования фальшивых документов, что характерно для теневой экономики.

4. Автоматический контроль и анализ. Внедрение автоматизированных систем контроля и анализа, помогут обнаруживать аномалии и потенциальные нарушения во внешнеэкономической деятельности [72]. Например, сравнение объявленных цен на товары с рыночными стоимостями или автоматическое сопоставление данных о перевозках и грузах.

5. Использование блокчейн-технологий. Блокчейн может быть использован для создания неподдельных записей о транзакциях, сделках и контрактах, которые невозможно изменить или удалить [53]. Это позволяет создать прозрачную и надежную систему, где каждая операция может быть отслежена и проверена.

Цифровизация и автоматизация внешнеэкономической деятельности значительно усложняют возможности для теневой экономики, так как они обеспечивают прозрачность, контроль и автоматическое обнаружение нарушений. Государственные органы могут эффективнее контролировать процессы, а предприниматели и компании вынуждены соблюдать правила и требования, предъявляемые к внешнеэкономической деятельности. Это способствует борьбе с теневой экономикой и созданию более честной и законной экономической среды.

Борьба с теневой экономикой во внешнеэкономической деятельности включает широкий спектр экономических мер и инструментов. Раскроем некоторые из них.

1. Снижение налоговых и административных нагрузок. Высокие налоги и сложные административные процедуры могут стимулировать предпринимателей и

компания к участию в теневой экономике. Снижение налоговых ставок, упрощение процедур регистрации и сокращение бюрократической нагрузки могут сделать легальную внешнеэкономическую деятельность более привлекательной.

2. Улучшение бизнес-климата. Создание благоприятной деловой среды и содействие развитию предпринимательства могут снизить привлекательность теневой экономики. Это включает в себя улучшение правовой защиты собственности, сокращение коррупции, обеспечение стабильности экономической политики и развитие конкуренции [60, с.801].

3. Содействие финансовой инклюзии. Расширение доступа к финансовым услугам, таким как банковские счета, кредиты и страхование, может уменьшить потребность в использовании теневых финансовых схем [44]. Содействие развитию микрофинансирования и финансовой грамотности также может способствовать интеграции участников теневых экономических явлений в формальную экономику.

4. Усиление контроля и наказания. Повышение эффективности и объема контроля со стороны налоговых и таможенных органов может значительно снизить возможности для незаконной деятельности. Введение жестких наказаний за нарушения и пресечение финансирования терроризма и отмывания денег также способствует сокращению теневой экономики.

Организационные способы борьбы с теневой экономикой во внешнеэкономической деятельности включают в себя ряд мер, направленных на организацию и координацию действий различных сторон, включая государственные органы, бизнес-сектор и общество. Среди таких инструментов приведем следующие примеры.

1. Усиление межведомственного сотрудничества. Усиление сотрудничества и координации между различными государственными органами, такими как налоговые службы, таможенные службы, правоохранительные органы и финансовые регуляторы, имеет важное значение для эффективной борьбы с теневой экономикой [37]. Обмен информацией и ресурсами между органами позволяет лучше отслеживать и пресекать незаконную деятельность.

2. Создание специализированных органов и подразделений. Создание специализированных органов или подразделений, ответственных за борьбу с теневой экономикой, может повысить эффективность и направленность усилий в этой области [81, с. 22]. Эти органы могут заниматься мониторингом, контролем, расследованием и преследованием нарушителей внешнеэкономической деятельности.

3. Развитие партнерских отношений с бизнес-сектором. Сотрудничество с предпринимателями и бизнес-сектором играет важную роль в борьбе с теневой экономикой. Государство должно создавать условия для развития легального бизнеса, предоставлять информацию о правилах и требованиях внешнеэкономической деятельности, а также активно слушать и учитывать мнение предпринимателей при разработке политики.

4. Повышение осведомленности и образования. Проведение информационных кампаний и образовательных программ, направленных на повышение осведомленности о последствиях участия в теневой экономике и преимуществах легальной деятельности, имеет важное значение. Общественные организации, образовательные учреждения и средства массовой информации могут играть важную роль в этом процессе, освещая проблему теневой экономики и ее последствий.

5. Международное сотрудничество. Сотрудничество с другими странами и международными организациями имеет большое значение в борьбе с теневой экономикой [55, с. 80]. Обмен информацией и опытом помогает разработать эффективные стратегии и меры, чтобы противостоять международным аспектам теневой экономики, таким как отмывание денег и международные финансовые схемы.

Приведенные авторами инструменты на наш взгляд не являются исчерпывающими, а некоторые из них и вовсе требуют совершенствования. В целях улучшения эффективности борьбы с теневыми экономическими явлениями в сфере ВЭД предложены следующие авторские инструменты противодействия:

1. Организационного характера:

-Создание общих баз данных для сотрудников МВД и ФТС в целях эффективного взаимодействия вышеуказанных органов по противодействию преступлениям и правонарушениям в сфере ВЭД;

-Унификация экспортно-импортных документов для стран участников ЕАЭС.

2. Правового характера:

-Создание нормативных правовых актов, регламентирующих ВЭД страны;

-Закрепление в нормативных правовых актах понятия «внешнеэкономическая деятельность».

3. Экономического характера:

-Улучшение инвестиционного климата в стране;

-Введение льгот для экспортно-импортных компаний.

4. Технического характера:

-Введение системы автоматического интеллектуального досмотра.

Принимая во внимание, что Российская Федерация ведет активное взаимодействие с международными организациями по противодействию преступности в финансовой сфере - с МВФ, ВБ; «Трансперэнси Интернэшнл»/Transparency International; осуществляет совместные расследования с правоохранительными органами различных стран; участвует в решении проблем теневой экономики в рамках СНГ, АСЕАН, НАФТА, статистической комиссии ООН и т. п., предложенные инструменты помогут в совершенствовании действующей системы противодействия теневым экономическим явлениям в сфере внешнеэкономической деятельности.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что приведенная автором этапизация связана с ключевыми нормативными правовыми актами, изменившими ход развития внешней экономики и системы противодействия нарушениям в сфере внешнеэкономической деятельности. Данная система, как и сама внешняя экономика России, прошла длинный путь становления и развития, с гибким подходом ко всем трудностям и проблемам. Однако, впереди немало работы по устранению последствий, введенных новыми санкциями.

Рассмотренные в работе инструменты отражают, с одной стороны их широту и разнообразие, с другой их недостаточность, что подтверждается продолжающимися тенденциями тневизации внешнеэкономической деятельности.

§ 2. Анализ зарубежного опыта по противодействию теневым экономическим явлениям в сфере внешнеэкономической деятельности

Теневыми экономическими явлениями страдает большинство стран мира. Эта проблема охватывает все группы стран, как развитые, так и страны с переходной экономикой и развивающиеся.

По результатам глобального исследования теневой экономики в мире, проведенного австрийским ученым Ф. Шнайдером и голландским ученым А. Буеном, видно, что как минимум 162 из 201 страны мира подвержены теневизации экономики [92]. Что говорит о том, что теневая экономика носит глобальный характер и проблема противодействия ей является актуальной.

Теоретические аспекты исследования

Однако методы противодействия данным явлениям в зарубежных странах достаточно отличаются. Анализом зарубежного опыта борьбы с теневой экономикой занимались многие ученые. Так, О.В. Федонина, считает, что «одним из действенных инструментов детеневизации во многих странах мира являются, прежде всего, системы и механизмы финансового контроля за доходами противоправного происхождения» [77, с. 34]. А.А. Шумских, рассмотрев зарубежный опыт противодействия теневой экономике, полагает, что «основными направлениями борьбы с теневым сектором экономики должны стать преобразования в общественной и политической сферах страны в комплексе с мероприятиями, направленными на выведение бизнеса из тени» [85, с. 526]. С. А. Баранов, анализируя опыт противодействия теневым экономическим явлениям в зарубежных странах, выделяет среди эффективных механизмов, наработанных мировой практикой: антикоррупционный, законодательный и налоговый [39, с. 23]. И. В. Неженская, проведя анализ опыта борьбы с теневизацией экономики США, считает, что основным направлением действий по снижению уровня теневой экономики является борьба с коррупцией и повышение доверия бизнеса к властным структурам [66, с. 19]. А Э. А. Акопян проведя комплексный анализ зарубежного опыта противодействия теневой экономике пришел к выводу о том, 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» [32, с. 99].

Опираясь на исследование, проведенное Ассоциацией дипломированных сертифицированных бухгалтеров (ACCA), опубликованное в докладе под названием «Выход из тени», можно сделать вывод о том, что примерно 22% всемирной экономики находится в тени. Авторы проводили исследование теневой экономики на состояние 2017 года и спрогнозировали уровень теневой экономики на 2020 и 2025 гг. Ниже приведены данные доли теневой экономики от ВВП по некоторым странам мира в 2017 году по исследованию ACCA (рисунок 2.2.)

Так, проанализировав представленные данные, видно, что Россия, с 39,29% долей теневой экономики от ВВП страны, занимает 4-ое место среди всех стран, участвующих в исследовании по уровню теневой экономики, уступая таким странам, как Азербайджан (66,12%), Нигерия (47,7%) и Украина (45,96%).

При этом самые низкие показатели уровня теневой экономики среди исследуемых стран у Соединенных Штатов Америки (7,69%), Японии (9,89%) и Китая (10,17%).

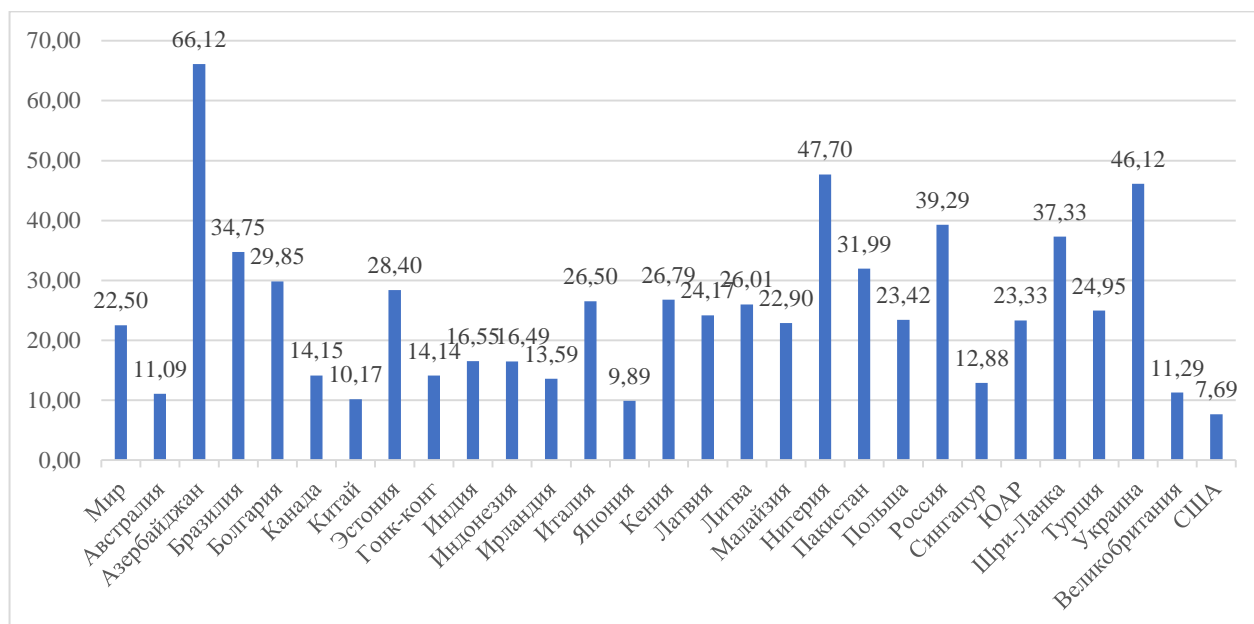


Рисунок 2.2 – Доля теневой экономики от ВВП по странам мира в 2017 году, в % (по данным исследования ACCA) [104]

Данные прогноза уровня теневой экономики в исследуемых странах на 2025 год, сделанного авторами, представлены на рисунке 2.3.

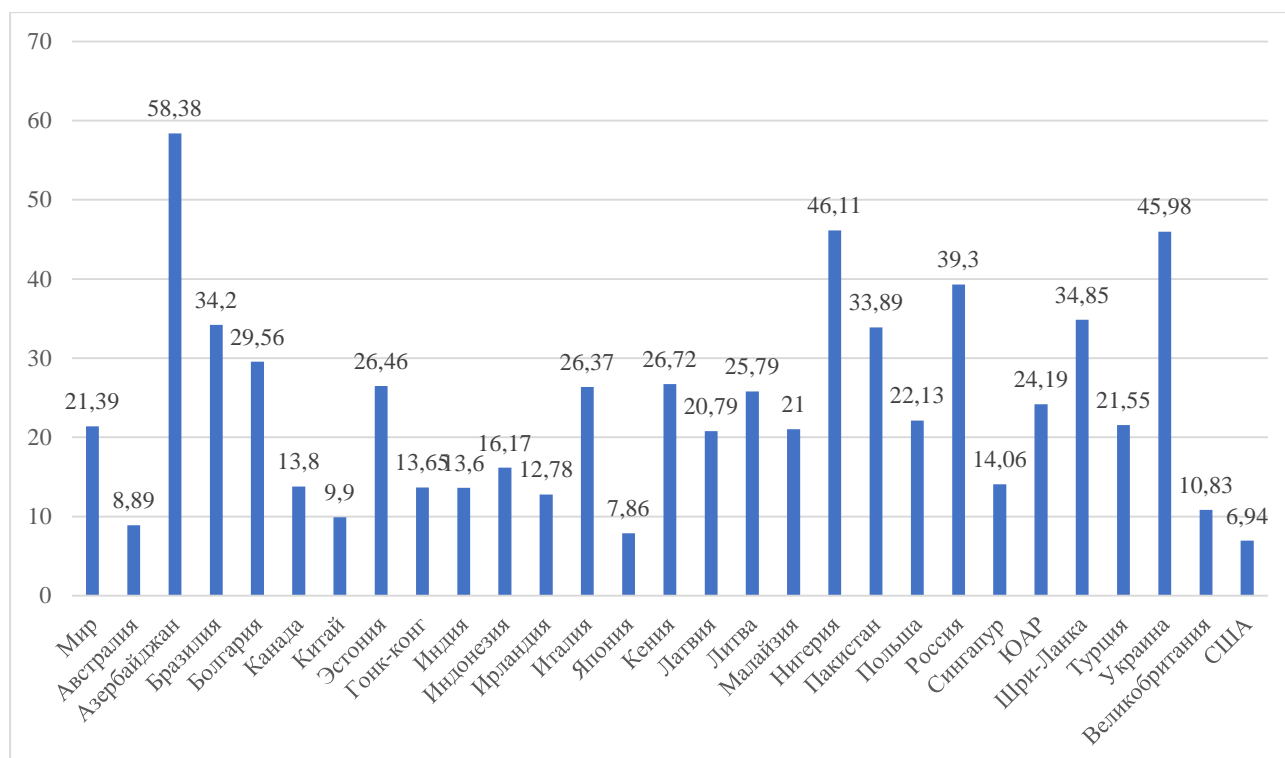


Рисунок 2.3 – Прогноз доли теневой экономики от ВВП по странам мира к 2025 году, в % (по данным исследования АССА) [104]

Как видно по рисунку 2.3, прогнозируемое значение доли теневой экономики от ВВП в России к 2025 году не уменьшится. Это указывает на неэффективную систему противодействия теневой экономики в стране. В связи с чем и считается необходимым провести анализ зарубежного опыта противодействия теневым экономическим явлениям, особенно тех стран, где доля теневой экономики низкая.

В подготовленном в 2017 году Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) докладе, под названием «Shining Light on the Shadow Economy: Opportunities and treats» [105], приводятся инструменты борьбы с теневой экономикой различных стран. Инструменты противодействия и предупреждения теневой экономики разделены на несколько частей. Так, в некоторых странах налажена система обучения налогоплательщиков основ налогообложения и упрощения процедуры уплаты налогов. Например, в Японии с октября 2015 года всем физическим и юридическим лицам выдается уникальный

идентификатор, известный как "Мой номер". Данный идентификатор выдается частным лицам муниципальными учреждениями, а корпорациям - Национальным налоговым агентством (NTA). Идентификатор требуется в формах деклараций и официальных заявлениях [105]. Данная система была введена в целях упрощения взаимодействия налогоплательщиков с правительством.

А в Дании все физические лица старше пятнадцати лет и юридические лица получают электронные сообщения от всех государственных органов в один почтовый адрес, предоставляемый правительством на защищенной общественной платформе. Вся личная информация, от налоговых до медицинских данных, отправляется через этот защищенный канал. Физические лица и компании обязаны открыть свой защищенный почтовый адрес.

В Мексике Служба налоговой администрации усилила процессы регистрации налогоплательщиков, по внесению в Федеральный реестр налогоплательщиков. Граждане теперь могут зарегистрироваться онлайн, используя уникальный национальный регистрационный код, который содержит идентификационные данные, сертифицированные Национальным регистром населения. Этот номер также используется для доступа к другим общественным службам, например, для получения социального обеспечения. После завершения процесса онлайн-регистрации налогоплательщик завершает процесс в офисе Службы налоговой администрации, используя документы, удостоверяющие личность, и биометрическую информацию. Недавние изменения позволили работодателям выяснить, были ли зарегистрированы новые сотрудники. Если сотрудник не зарегистрировался, это теперь может сделать за него их работодатель (при условии, что работодатель зарегистрирован) без необходимости посещения офиса Службы налоговой администрации [105].

Другим направлением в процессе предупреждения и противодействия теневой экономики является автоматизация сбора данных. В Сингапуре Налоговое управление использует записи об автомобилях и данные о взносах сотрудников в Центральный резервный фонд, чтобы определить, осуществляет ли компания

какую-либо деятельность, тем самым указывая на то, является ли она активным или неактивным.

В Соединенном Королевстве Налоговая и таможенная служба Ее Величества (HMRC) собирает данные о продавцах для выявления несоответствий путем расчета «контрольных показателей». Они используются для сравнения стоимости продаж дебетовых и кредитных карт с заявленным оборотом (в соответствии с режимом НДС) для предприятий аналогичного размера, из одного и того же операционного сектора, и географического расположения [105]. Тест сообщает HMRC, каким может быть «средний» оборот бизнеса в определенных секторах и местах. В результате потенциальное несоблюдение требований подлежит дальнейшему расследованию.

Также в связи с техническим прогрессом, актуальным являются технологии для уменьшения количества случаев мошенничества с личными данными и автоматизации всех процессов. В Индии правительство создало общенациональную биометрическую базу данных на основе отпечатков пальцев и изображений радужной оболочки глаза более чем миллиарда жителей. Этим резидентам выдается 12-значный идентификационный номер («номер Aadhaar»), который используется в целях безопасности во многих приложениях государственного и частного секторов, от пенсий до заработной платы, телекоммуникации и распределения благ. Использование номера в настоящее время является обязательным для деклараций по подоходному налогу и др. [105].

В Бразилии введено обязательное электронное выставление счетов: электронная отправка, получение и хранение счетов между поставщиками и покупателями. Это помогло создать национальную систему цифрового бухгалтерского учета SPED, которая позволяет напрямую сообщать о годовых налогах на прибыль и другую налоговую информацию. Налоговые органы Бразилии теперь могут просматривать, оценивать и принимать меры в отношении полученной информации почти мгновенно, включая наложения штрафов практически в режиме реального времени. В результате количество проверок и общая сумма собранных налогов значительно увеличились [105].

Что касается государственной поддержки в противодействии теневой экономики, то в Финляндии, например, на базе налоговой службы имеется Информационный отдел теневой экономики (GEIU), который действует в соответствии со своим законодательством. Он имеет право получать доступ к информации от других государственных агентств. Данный отдел способствует борьбе с теневой экономикой путем создания, публикации и распространения информации о теневой экономике и ее контроля среди широких целевых групп [105].

Во Франции налоговая служба тесно сотрудничает со всеми агентствами по борьбе с мошенничеством. Эти отношения формализованы Меморандумами о взаимопонимании. Такие меморандумы о взаимопонимании были заключены также с Таможенным агентством и TRACFIN - французской финансовой разведывательной службой, которая сообщает о подозрительных операциях в судебные органы. Результаты такого взаимодействия были положительными. Французская налоговая служба также тесно сотрудничает и с полицией. В ноябре 2010 года было создано специальное подразделение из сотрудников полиции и налоговых инспекторов с полномочиями полиции [105]. В 2014 году также была создана Целевая группа по НДС для обмена информацией и координации усилий в этой области.

Ну и немаловажным является информирование населения о вреде теневой экономики, и ее отрицательном влиянии на их уровень жизни. В Канаде налоговая служба работает с федеральными, региональными и местными рабочими группами по теневой экономике над некоторыми программами, включая «Программу обучения школьников». Данная программа обеспечило ознакомление обучающихся с профессиями, с требованиями налоговой системы и с последствиями участия в теневой экономике. Модуль «Ответственное гражданство» научил молодых канадцев взаимосвязи между налоговой системой и качеством жизни в Канаде.

В Венгрии Национальная налоговая и таможенная администрация (NTCA) ввела в 2016 году государственную систему классификации соответствия

налогоплательщиков, в целях укрепить партнерские отношения с соответствующими налогоплательщиками и заставить рискованных налогоплательщиков соблюдать регламент. Национальная налоговая и таможенная администрация выводит рейтинг налогоплательщиков в реестре предприятий после каждого квартала (более 550 тысяч налогоплательщиков), беря соответствующие данные в последний день квартала и сравнивая их с условиями, предусмотренными правовыми нормами. По результатам рейтинга надежные налогоплательщики имеют право по закону на определенные льготы, что служит как признание их законопослушного поведения. К рискованным налогоплательщикам соответственно применяются более строгие правила [105].

Многие инструменты противодействия теневой экономике, введенные зарубежными странами, безусловно целесообразно было бы внедрить и в практику Российской Федерации. К примеру, метод информирования населения о вреде теневой экономики, используемый Канадой как один из инструментов противодействия теневой экономике, следовало бы попробовать внедрить и в Россию. Однако, нужно помнить, что неэффективно и неразумно бездумно перенимать опыт зарубежных стран в отечественную практику, ведь необходимо помнить о различных особенностях, культуры, менталитета и других различий всех стран мира.

Таким образом, проведя анализ зарубежного опыта противодействия и предупреждения теневой экономики, можно сделать вывод о том, что данные методы достаточно эффективны, поскольку в вышеуказанных странах уровень теневой экономики ниже, чем у нас. Безусловно низкий уровень теневой экономики в этих странах базируется не только на данных инструментах противодействия, но и на большом количестве других факторов. Однако, не лишним будет периодически проводить анализ зарубежного опыта противодействия теневой экономике на предмет возможности применения того или иного инструмента в своей стране. Особенное внимание всегда нужно уделять именно на те страны, где уровень теневой экономики ниже, чем в Российской Федерации.

§ 3. Анализ факторов теневых экономических явлений в внешнеэкономической деятельности, как инструмент противодействия

Как видно из предыдущего параграфа, перечень инструментов противодействия достаточно широк и многообразен. Важно отметить, что теневые экономические явления носят экономический характер, а значит, что наиболее эффективными инструментами противодействия будут экономические. Можно развивать способы выявления правонарушений, совершенствовать механизм расследования, ужесточать наказания за них, повышать неотвратимость такого наказания, однако, пока эти явления остаются экономически выгодными для самих субъектов теневой экономики, полностью побороть их не удастся. И наоборот, инструменты, влияющие на сами причины возникновения теневой экономики способны на начальных этапах снизить уровень их зарождения и распространения.

Для реализации такой политики крайне актуальным встает вопрос о том, какие же факторы влияют на уровень теневизации внешнеэкономической деятельности и какие способы их анализа существуют. Значит, методику такого анализа можно считать самостоятельным инструментом противодействия теневизации внешнеэкономической деятельности.

Проанализировав научную литературу (исследование С. А. Титова, Р. Д. Паттака и А. А. Цымбала [76]) по данному вопросу, нами были созданы методические разработки по исследованию факторов формирования теневых экономических явлений в сфере внешнеэкономической деятельности.

Первый этап исследования заключается в отборе факторов. После анализа научной литературы были выделены следующие факторы формирования теневых экономических явлений в сфере внешнеэкономической деятельности:

1. неэффективность налоговой политики в сфере ВЭД;
2. политика импортозамещения;
3. неблагоприятный инвестиционный климат;
4. введенные зарубежными странами санкции;
5. тяжесть налоговой нагрузки;

6. жесткость таможенного регулирования;
7. высокий уровень индивидуализма в стране;
8. необходимость легализации капиталов преступного происхождения;
9. недостаточно эффективный контроль экспорта и импорта;
10. различие структуры внутренних и мировых цен;
11. недостаток современного оборудования на таможенных границах;
12. слабая проработанность взаимодействия органов внутренних дел и таможенных органов по противодействию теневым экономическим явлениям в сфере ВЭД;
13. высокий уровень коррупции в стране;
14. использование внешнеэкономических каналов страны преступным бизнесом;
15. неэффективность работы правоохранительных органов;
16. отсутствие достаточно квалифицированных кадров таможенных органов;
17. противоречия и пробелы таможенного и валютного законодательства;
18. недостаточный уровень производства.

Вторым этапом является проведение экспертной оценки полученных факторов. Для этого нами были подготовлены и разосланы анкеты 50 экспертам, компетентным в данном вопросе. Экспертам была поставлена задача проранжировать представленные факторы по степени их влияния на формирование теневых экономических явлений в сфере внешнеэкономической деятельности. Результаты экспертной оценки представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Результаты экспертной оценки²²

Факторы, k	Сумма рангов	Отклонение суммы рангов	Квадрат отклонений суммы рангов, S	Место
1	545	70	4900	13

²² Составлено автором.

Продолжение таблицы 2.3.

Факторы, k	Сумма рангов	Отклонение суммы рангов	Квадрат отклонений суммы рангов, S	Место
2	285	-190	36100	8
3	591	116	13456	16
4	752	277	76729	2
5	325	-150	22500	11
6	127	-348	121104	1
7	206	-269	72361	7
8	823	348	121104	4
9	626	151	22801	5
10	353	-122	14884	9
11	310	-165	27225	12
12	107	-368	135424	6
13	516	41	1681	14
14	764	289	83521	3
15	335	-140	19600	18
16	631	156	24336	17
17	643	168	28224	10
18	611	136	18496	15
Итого	8550		844446	

Для оценки степени согласованности мнений экспертов необходимо рассчитать коэффициент конкордации Кенделла. Коэффициент конкордации равен 0,7, что свидетельствует о том, что согласованность мнений экспертов удовлетворительная.

Следующим этапом является проведение факторного анализа.

Первой частью проведения факторного анализа является построение корреляционной матрицы (таблица 2.4).

Таблица 2.4 – Матрица корреляций²³

Факторы	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	1	-,057	-,339	-,169	-,324	-,121	-,145	-,157	,008	-,245	-,176	-,007	-,056	-,006	,088	,062	-,079	-,210
2	-,057	1	,282	,401	-,226	-,339	,121	,000	-,132	-,036	-,089	-,025	-,170	-,107	-,180	-,044	-,343	-,196
3	-,339	,282	1	,529	,066	-,187	,228	,089	-,296	,445	,074	,316	-,135	-,093	-,485	-,417	-,044	-,270
4	-,169	,401	,529	1	-,004	-,117	,026	-,101	-,371	,401	-,040	,225	-,039	-,137	-,285	-,330	-,161	-,338
5	-,324	-,226	,066	-,004	1	,490	-,196	-,070	-,191	-,043	-,189	,262	,280	,220	-,338	-,098	,035	-,011
6	-,121	-,339	-,187	-,117	,490	1	-,126	-,129	,159	-,066	-,288	-,281	,108	,075	-,103	,042	,115	,120
7	-,145	,121	,228	,026	-,196	-,126	1	,104	-,049	,189	-,141	-,122	-,166	,057	-,086	-,024	-,212	-,030
8	-,157	,000	,089	-,101	-,070	-,129	,104	1	,350	-,007	,226	,072	-,455	-,432	,023	-,016	-,051	,131

²³ Составлено автором.

Продолжение таблицы 2.4.

Факторы	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
9	,008	-,132	-,296	-,371	-,191	,159	-,049	,350	1	-,187	,190	-,328	-,110	-,239	,300	,050	-,184	,067
10	-,245	-,036	,445	,401	-,043	-,066	,189	-,007	-,187	1	-,132	,324	,084	-,010	-,305	-,257	-,214	-,147
11	-,176	-,089	,074	-,040	-,189	-,288	-,141	,226	,190	-,132	1	,152	-,132	-,167	-,080	-,327	,014	,245
12	-,007	-,025	,316	,225	,262	-,281	-,122	,072	-,328	,324	,152	1	-,010	-,018	-,441	-,399	-,132	,070
13	-,056	-,170	-,135	-,039	,280	,108	-,166	-,455	-,110	,084	-,132	-,010	1	,383	-,258	-,107	-,051	-,279
14	-,006	-,107	-,093	-,137	,220	,075	,057	-,432	-,239	-,010	-,167	-,018	,383	1	-,149	-,137	-,259	,028
15	,088	-,180	-,485	-,285	-,338	-,103	-,086	,023	,300	-,305	-,080	-,441	-,258	-,149	1	,519	,126	,020
16	,062	-,044	-,417	-,330	-,098	,042	-,024	-,016	,050	-,257	-,327	-,399	-,107	-,137	,519	1	,030	-,111
17	-,079	-,343	-,044	-,161	,035	,115	-,212	-,051	-,184	-,214	,014	-,132	-,051	-,259	,126	,030	1	,007
18	-,210	-,196	-,270	-,338	-,011	,120	-,030	,131	,067	-,147	,245	,070	-,279	,028	,020	-,111	,007	1

Далее необходимо вычислить собственные значения компонентов. Анализ проведен в программе SPSS Statistics. Метод выделения собственных значений - метод главных компонент (таблица 2.5).

Таблица 2.5 – Объясненная совокупная дисперсия²⁴

Объясненная совокупная дисперсия									
Компонент	Начальные собственные значения			Извлечение суммы квадратов нагрузок			Ротация суммы квадратов нагрузок		
	Всего	% дисперсии	Суммарный %	Всего	% дисперсии	Суммарный %	Всего	% дисперсии	Суммарный %
1	3,412	18,956	18,956	3,412	18,956	18,956	2,608	14,488	14,488
2	2,517	13,983	32,939	2,517	13,983	32,939	2,561	14,225	28,713
3	1,996	11,089	44,028	1,996	11,089	44,028	2,352	13,068	41,782
4	1,502	8,346	52,374	1,502	8,346	52,374	1,907	10,593	52,374
5	1,408	7,823	60,197						
6	1,130	6,278	66,475						
7	1,031	5,729	72,204						
8	1,026	5,702	77,906						
9	,867	4,817	82,723						
10	,789	4,385	87,108						
11	,553	3,070	90,178						
12	,449	2,497	92,675						
13	,404	2,246	94,921						
14	,378	2,098	97,019						
15	,219	1,216	98,235						
16	,178	,991	99,226						

²⁴ Составлено автором.

Продолжение таблицы 2.5.

Объясненная совокупная дисперсия									
Компонент	Начальные собственные значения			Извлечение суммы квадратов нагрузок			Ротация суммы квадратов нагрузок		
	Всего	% дисперсии	Суммарный %	Всего	% дисперсии	Суммарный %	Всего	% дисперсии	Суммарный %
17	,139	,774	100,00						
18	-1,044E-16	-5,802E-16	100,00						

Метод выделения факторов: метод главных компонент.

По полученным данным построим график собственных значений компонент. (рисунок 2.4)

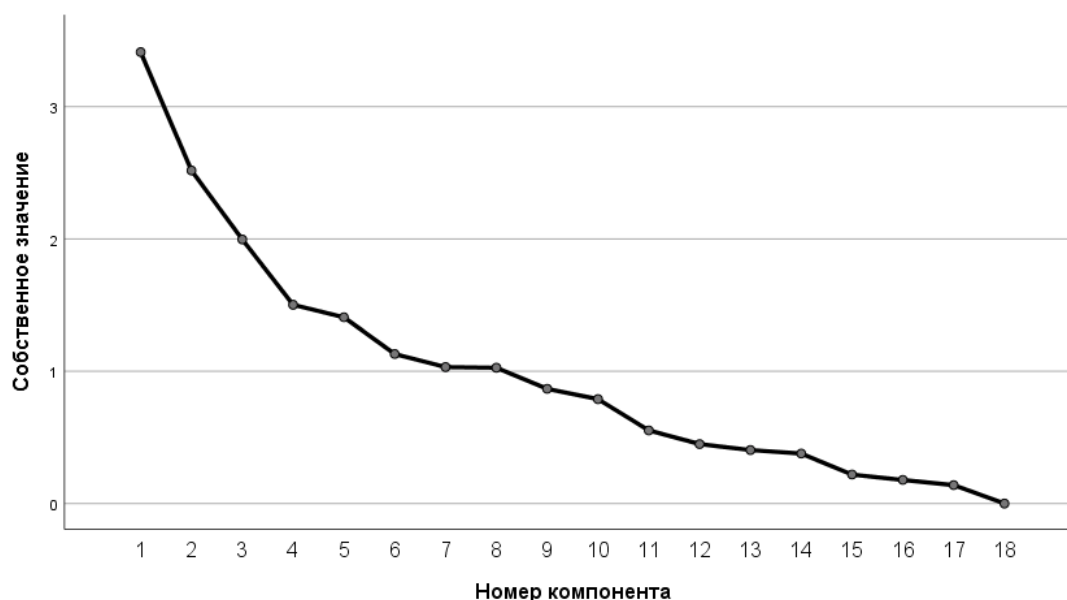


Рисунок 2.4 – График собственных значений²⁵.

По критерию «каменистой осыпи» Р. Кэттелла видно, что извлекать необходимо 4 компонента, так как после четвертой точки, характеризующей эти компоненты, убывание собственных значений замедляется наиболее сильно.

Полученная матрица компонент имеет следующий вид:

Таблица 2.6 – Матрица компонент²⁶

	Компонент			
	1	2	3	4
X3	0,788			
X15	-0,716			

²⁵ Составлено автором.

²⁶ Составлено автором.

Продолжение таблицы 2.6.

	Компонент			
	1	2	3	4
X4	0,703			
X10	0,610			
X16	-0,595			
X12	0,588			
X9	-0,501			
X13		-0,689		
X5		-0,633		
X8		0,618		
X14		-0,604		
X6		-0,548		0,509
X18			0,589	
X11			0,524	
X2				
X17				
X1				-0,523
X7				
Метод выделения факторов: метод главных компонент.				
а. Извлечено компонентом - 4.				

Как видно, полученная матрица не совсем отвечает необходимым требованиям. В связи с этим воспользуемся методом вращения факторов «варимакс». После вращения матрица компонентом будет выглядеть следующим образом (таблица 2.7):

Таблица 2.7 – Повернутая матрица компонентом²⁷

	Компонент			
	1	2	3	4
X4	0,722			
X3	0,706			
X10	0,560			
X2	0,546			
X18	-0,503			
X7				
X16		-0,771		
X12		0,749		
X15		-0,657		

²⁷ Составлено автором.

Продолжение таблицы 2.7.

	Компонент			
	1	2	3	4
X11		0,542		
X8			0,774	
X13			-0,715	
X14			-0,676	
X9				
X6				0,770
X5				0,738
X1				-0,571
X17				
Метод выделения факторов: метод главных компонент.				
Метод вращения: варимакс с нормализацией Кайзера.				
а. Вращение сошлось за 8 итераций.				

Такой вариант полученных данных нам подходит больше. Четвертым этапом исследования является снижение количества факторов с помощью полученных результатов факторного анализа. Как видно по таблице 2.7, три фактора не подходят ни под один компонент. Это доказывает их незначительность в данной модели, поэтому в дальнейшем исследовании они не нужны.

Главной целью проведения факторного анализа было построение классификации факторов формирования теневых экономических явлений в сфере внешнеэкономической деятельности. В рамках пятого этапа исследования по полученным результатам факторного анализа нами была построена классификация факторов формирования теневых экономических явлений в сфере внешнеэкономической деятельности (рисунок 2.5).

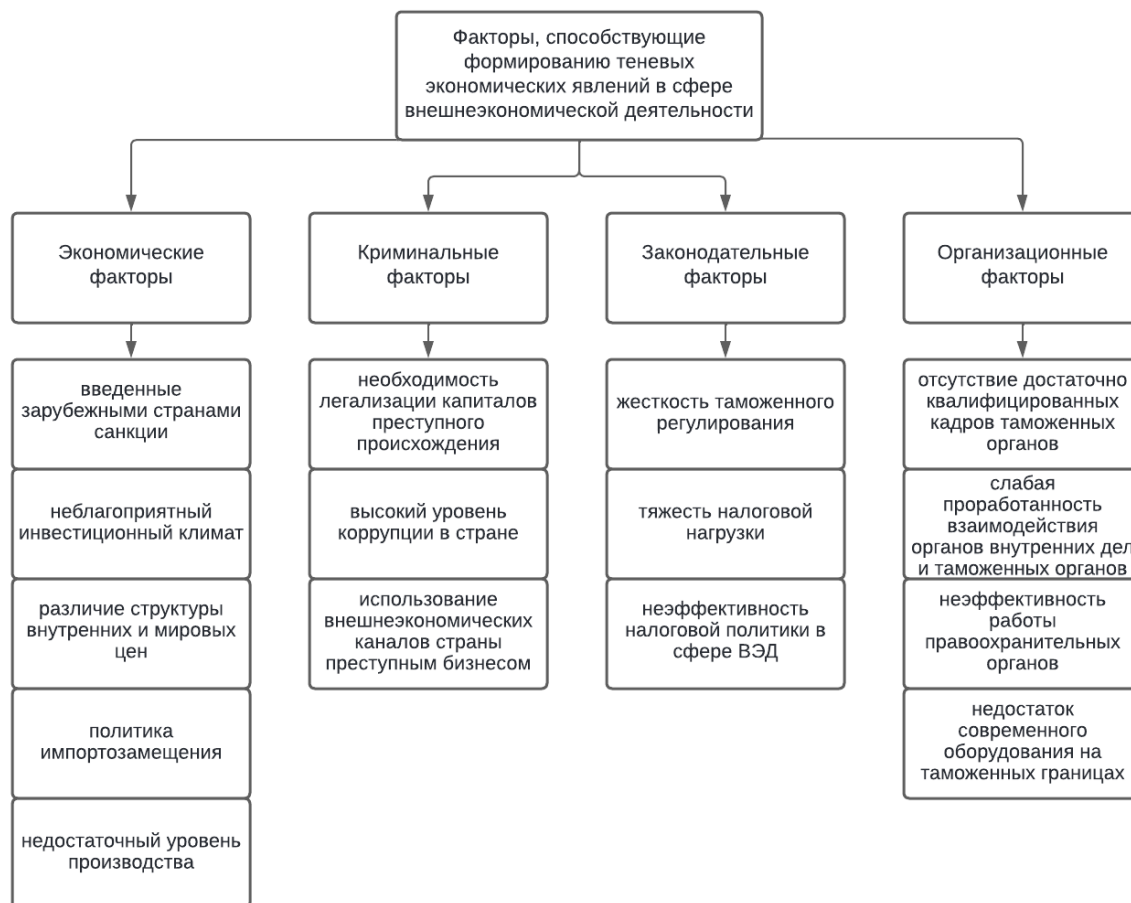


Рисунок 2.5 – Классификация факторов формирования теневых экономических явлений в сфере внешнеэкономической деятельности²⁸

Таким образом, созданные методические разработки по исследованию факторов формирования теневых экономических явлений в сфере внешнеэкономической деятельности помогла выделить факторы теневизации сферы внешней экономики, проранжировать по степени их влияния на формирование теневых экономических явлений, а также провести их классификацию по 4 видам. Все этапы созданных методических разработок представлены схематично на рисунке 2.6.

²⁸ Составлено автором на основе результатов проведенного факторного анализа.

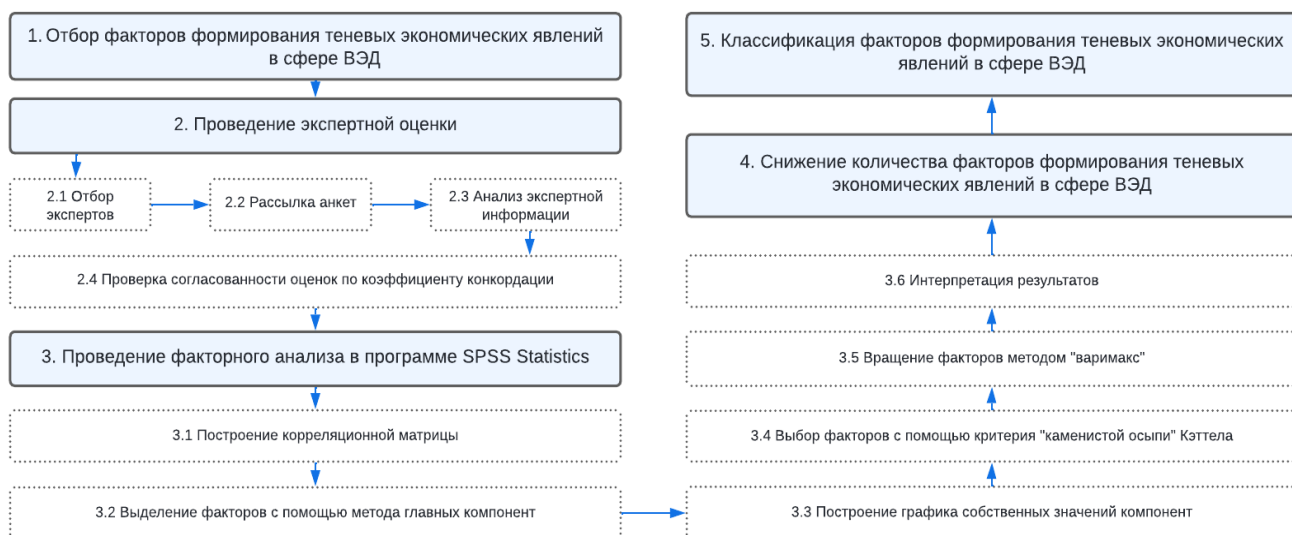


Рисунок 2.6 – Методические разработки по исследованию факторов формирования теневых экономических явлений в сфере внешнеэкономической деятельности²⁹

Представленные методические разработки могут быть применены как инструмент противодействия теневым экономическим явлениям в сфере внешнеэкономической деятельности. Они помогут выявить на раннем этапе факторы, способствующие формированию теневых явлений в сфере внешней экономики и как следствие помогут своевременно их минимизировать либо нейтрализовать их влияние на теневизацию данной сферы экономики.

²⁹ Составлено автором.

ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИОННО- ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИНСТРУМЕНТОВ В СИСТЕМЕ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ТЕНЕВЫМ ЭКОНОМИЧЕСКИМ ЯВЛЕНИЯМ В СФЕРЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

§ 1. Роль правоохранительных органов в противодействии теневым экономическим явлениям в сфере внешнеэкономической деятельности и их взаимодействие

В настоящее время эффективная внешнеэкономическая деятельность играет огромную роль в устойчивости и развитии государства. Примерно треть поступлений в бюджет Российской Федерации связаны с внешнеэкономической деятельностью, что обуславливает высокую ответственность сотрудников органов внутренних дел. Также в виду латентного характера преступлений в данной сфере крайне важным и актуальным является грамотная и эффективная работа правоохранительных органов по борьбе с преступлениями в сфере внешнеэкономической деятельности.

Над данной проблемой задумывались многие ученые, такие как К.Я. Плясов, Н.В. Кузнецова, Р.В. Шагиева, Е.И. Чупятова, Е.Б. Калашникова, В.Ф. Щербаков, Н.В. Кольцов, Ю.Н. Макарова, Т.Ю. Феофилова, Е.П. Криничная и другие [86].

Кратко рассмотрим систему государственных органов, в чьи полномочия входит противодействие теневым экономическим явлениям во внешнеэкономической деятельности.

1. Министерство внутренних дел Российской Федерации. Подразделения МВД России ведут борьбу с различными видами экономических преступлений, включая незаконный оборот товаров и услуг. Особое место в данном министерстве занимают подразделения экономической безопасности и противодействия коррупции. Они занимаются расследованием и пресечением различных экономических преступлений, которые могут быть связаны с незаконной внешнеэкономической деятельностью, контрабандой, нелегальным оборотом

товаров и услуг, а также другими нарушениями законов и правил экономической сферы.

Важной функцией в данном случае является то, что подразделения МВД России могут осуществлять оперативно-разыскную деятельность по выявлению и расследованию экономических преступлений.

Кроме того, теневая экономика во внешнеэкономической деятельности не редко сопряжена с коррупционными явлениями. Взятничество и коррупция могут сильно подрывать законность во внешнеэкономической деятельности. Подразделения МВД России ведут работу по выявлению и пресечению случаев коррупции среди представителей бизнеса, таможенных и других государственных служащих.

Важно отметить, что МВД сотрудничает с другими органами государственной власти, которые мы рассмотрим далее.

2. Федеральная налоговая служба (ФНС России) - занимается контролем за уплатой налогов и борьбой с налоговыми преступлениями, которые часто связаны с теневой экономикой. Если говорить о «белом» и «сером» секторах теневой экономики, то большинство из таких явлений связано, в первую очередь, с уходом от уплаты налогов, за счет чего достигается конкурентное преимущество перед добросовестными участниками рынка, снижаются издержки и повышается экономическая прибыль. Поэтому ФНС России является неотъемлемым элементом системы противодействия теневой экономике во всех сферах. Особенностью в данном случае является то, что ФНС России аккумулирует огромные массивы информации о хозяйственной деятельности компаний. При этом она обладает не только общими сведениями, находящимися в бухгалтерской отчетности компаний, но и многими первичными сведениями. Так, в настоящее время практически все хозяйствующие субъекты обязаны осуществлять кассовые расчёты, а информация о поступивших платежах моментально через операторов фискальных данных попадает в налоговые инспекции. Конечно, такая информация отражает только видимую часть деятельности, но она часто служит основой для мониторинга и выявления теневых явлений.

3. Федеральная служба безопасности (ФСБ России) в определенной степени схожа по функциям с МВД России в области борьбы с теневыми экономическими явлениями во внешнеэкономической деятельности, но имеет свои важные для этого вида деятельности, особенности.

В частности, ФСБ России осуществляет выявление и пресечение деятельности иностранных разведывательных служб и криминальных структур, которые могут заниматься шпионажем в сфере внешнеэкономической деятельности или незаконным перехватом коммерческой информации. ФСБ России осуществляет контроль за перемещением товаров, технологий и других объектов, которые могут иметь стратегическое значение для безопасности страны, чтобы предотвратить нелегальную торговлю, контрабанду и незаконный оборот.

Террористическая деятельность нередко носит транснациональный характер, а, значит, ее финансирование может быть сопряжено с внешнеэкономической деятельностью. ФСБ России работает в сотрудничестве с другими специализированными организациями для выявления и пресечения финансирования террористических организаций и преступных схем, которые могут использоваться во внешнеэкономической деятельности.

4. Федеральная служба по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг) также является важным органом при противодействии теневым экономическим явлениям, в том числе внешнеэкономической деятельности.

Теневая экономика характеризуется сокрытием своей деятельности, а, следовательно, и доходов. Однако, в конечном счете, эти доходы в большинстве своем вливаются в белый сектор. Именно на данном этапе и раскрываются полномочия Росфинмониторинга. Он отслеживает финансовые операции, осуществляемые предприятиями и организациями в рамках внешнеэкономической деятельности, чтобы выявить потенциальные подозрительные транзакции, которые могут свидетельствовать о нелегальной деятельности или отмывании денег.

Также важной функцией ведомства сейчас является то, что Росфинмониторинг проводит обучение и консультирует предприятия и организации по вопросам соблюдения законодательства о противодействии

теневой экономике во внешнеэкономической деятельности и финансовому мониторингу. Касается это и системы правоохранительных органов. Так, практически ежеквартально, Росфинмониторинг проводит лекции и семинары для сотрудников образовательных учреждений и подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции по вопросам выявления случаев отмывания доходов, полученных преступным путем.

Нередко теневая экономика во внешнеэкономической деятельности сопряжена с оборотом криптовалюты. В настоящее время ведомством активно используется система «Прозрачный блокчейн» [51], позволяющая производить мониторинг движения криптовалюты. Важно, что доступ к такой системе предоставлен и иным ведомствам, в том числе МВД России.

5. Центральный банк Российской Федерации (Банк России) является главным регулятором финансовой системы страны и отвечает за монетарную политику, управление денежным обращением, стабильность финансовой системы и банковский надзор.

Внешнеэкономическая деятельность напрямую связана с оборотом валюты. В контексте противодействия теневой экономике во внешнеэкономической сфере, Центральный банк осуществляет не только валютную политику, но и непосредственный контроль за валютными операциями и валютным обменом в стране. Это включает мониторинг сделок с иностранной валютой, установление правил проведения валютных операций и контроль за соблюдением валютного законодательства.

Также важно, что Банк России является вершиной банковской системы России, а значит, ему подконтрольны все коммерческие банки, без которых невозможно осуществление любой, в том числе внешнеэкономической, деятельности. Банк России осуществляет надзор за банками и другими финансовыми организациями, контролируя их деятельность и обеспечивая соблюдение законодательства в области внешнеэкономической деятельности. Он устанавливает требования к финансовому мониторингу и предотвращению отмывания денег и финансирования терроризма в банковском секторе.

Банк России осуществляет и нормотворческую деятельность, разрабатывает и внедряет нормативные акты, которые регулируют внешнеэкономическую деятельность и противодействуют теневой экономике. Эти акты включают правила и требования для банков и финансовых учреждений, касающиеся контроля за финансовыми операциями и предотвращения незаконных схем.

Учитывая большой объем информации, аккумулирующийся у центрального банка, у него есть возможность также осуществлять сбор и анализ финансовых данных и статистической информации, связанной с внешнеэкономической деятельностью, для выявления тенденций и аномалий, которые могут указывать на наличие теневых экономических явлений.

6. Прокуратура является органом государственного надзора и надзора за соблюдением законности в стране, в том числе в сфере экономики. При противодействии теневой экономике во внешнеэкономической деятельности Прокуратура расследует преступления, связанные с внешнеэкономической деятельностью, такие как контрабанда, мошенничество, незаконный оборот товаров и услуг, отмывание денег и другие экономические преступления.

Исключительной функцией является контроль за исполнением законов. Прокуратура контролирует соблюдение законодательства в сфере внешнеэкономической деятельности, в том числе таможенных правил, налогового законодательства, антикоррупционных законов и других норм, направленных на предотвращение теневой экономики. Прокуратура предъявляет обвинения в судебном порядке лицам, замешанным в экономических преступлениях во внешнеэкономической деятельности, и обеспечивает их привлечение к ответственности.

7. Ключевым субъектом системы противодействия теневой экономике во внешнеэкономической деятельности является Федеральная таможенная служба (ФТС). Её основная задача – обеспечение контроля за перемещением товаров через границу Российской Федерации. При противодействии теневой экономике во внешнеэкономической сфере ФТС выполняет следующие функции:

1) ФТС осуществляет контроль за таможенным оформлением товаров и услуг, ввозимых и вывозимых через границу. Это включает проверку правильности декларирования товаров и уплаты соответствующих таможенных пошлин и налогов.

2) ФТС борется с контрабандой, которая является одной из форм теневой экономики. Она контролирует перемещение товаров через границу и предотвращает незаконный оборот товаров, которые могут быть ввезены или вывезены из страны незаконным путем.

3) При обнаружении подозрительных операций или теневых экономических явлений во внешнеэкономической деятельности, ФТС проводит расследования и осуществляет оперативные мероприятия по задержанию подозреваемых и изъятию нелегальных товаров и материалов.

4) ФТС разрабатывает и реализует меры по предотвращению нарушений законодательства о таможенных правилах и торговле, что помогает предотвратить возможные случаи теневой деятельности.

Как уже отмечалось выше, эффективная борьба с теневой экономикой достигается только при тесном взаимодействии всех перечисленных ведомств.

Более подробно рассмотрим вопросы взаимодействия подразделений полиции и таможенной службы.

В данном аспекте наибольший интерес составляют труды Е.И. Чупятовой и Е.Б. Калашниковой, где они рассматривают взаимодействие МВД России с таможенными органами. Авторами рассмотрена нормативная правовая база, регламентирующая деятельность таможенных органов, а также приведена статистика возбужденных уголовных дел на основании полученных от таможенных органов сведений. Е.И. Чупятова и Е.Б. Калашникова считают, что «основной и наиболее эффективной формой взаимодействия органов внутренних дел с таможенными органами является следственно-оперативная группа» [83].

Рассматривая преступления в сфере внешней экономики, Е.П. Криничная также пришла к выводу, что «в борьбе с преступлениями в сфере

внешнеэкономической деятельности ведущее место отводится Федеральной таможенной службе» [52].

А В.Ф. Щербаков отводит «важное место при выявлении и раскрытии преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности эффективному, а главное своевременному взаимодействию правоохранительных органов». По мнению В.Ф. Щербакова «несовершенство межведомственных актов, регулирующих совместную деятельность, порождает ряд значительных проблем» [86].

В связи с чем рассмотрим нормативную правовую базу органов внутренних дел и таможенных органов по противодействию преступлениям в сфере внешней экономики.

Ниже приведен список основных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность Министерства внутренних дел и таможенных органов по борьбе с преступлениями в сфере внешнеэкономической деятельности:

1. Федеральный закон от 07.02.2011 № 3-ФЗ «О полиции»;
2. Федеральный закон от 12.08.1995 №144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности»;
3. Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и другие.

Что касается нормативных правовых документов о взаимодействии данных структур, то в 2014 году было подписано Соглашение о взаимодействии между Федеральной таможенной службой и Министерством внутренних дел Российской Федерации от 20.02.2014 № 01-69/1/1/1456. А касаясь Санкт-Петербурга с 2017 года действует соглашение №58-24 от 19.10.2017, заключённое между ГУ МВД России по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области и Северо-Западным таможенным управлением «О порядке взаимодействия по предоставлению адресно-справочной информации». Данное соглашение определяет общий порядок взаимодействия и сотрудничества по представлению адресно-справочной

информации, находящейся в распоряжении ГУ МВД России. Иных нормативных правовых актов, регламентирующих взаимодействие данных структур, нет.

Предупреждением и раскрытием преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности города Санкт-Петербурга занимаются оперативные сотрудники подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции Главного управления МВД России по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области, Управления на транспорте МВД России по Северо-Западному федеральному округу, а также оперативные сотрудники таможенных органов. Для наглядности и понимания структуры оперативной работы таможенных органов представим схему таможенных органов Санкт-Петербурга (рисунок 3.1).

Согласно полученной схеме, из числа таможенных органов предупреждением и раскрытием преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности города Санкт-Петербурга занимаются оперативные сотрудники подразделений Санкт-Петербургской, Пулковской, Балтийской таможен, Северо-Западной оперативной таможни и Главного управления по борьбе с контрабандой.

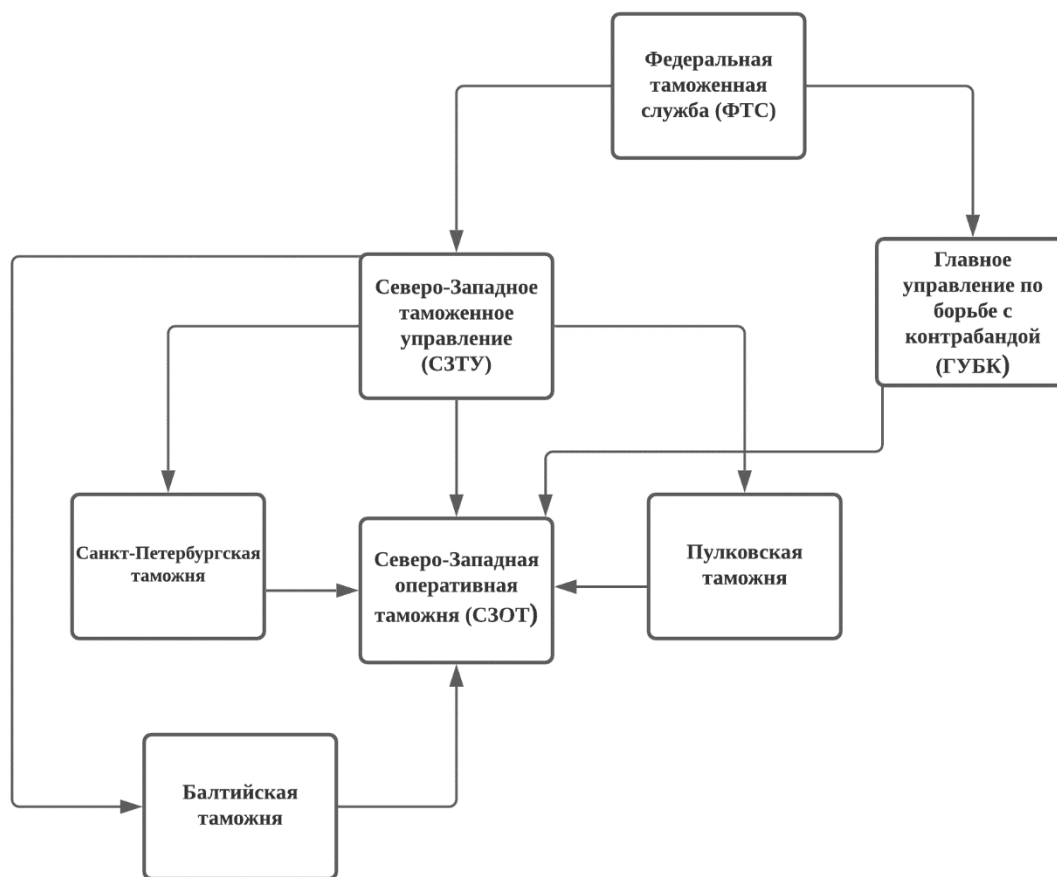


Рисунок 3.1 – Схема таможенных органов Санкт-Петербурга³⁰

К преступлениям в сфере внешнеэкономической деятельности относятся следующие статьи Уголовного кодекса Российской Федерации [3]: 193 «Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации», 193.1. «Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов», 194 «Уклонение от уплаты таможенных платежей, специальных, антидемпинговых и (или) компенсационных пошлин, взимаемых с организации или физического лица», 200.1. «Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов», 200.2 «Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий», 226.1 «Контрабанда сильнодействующих, ядовитых,

³⁰ Составлено автором.

отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов...».

Стоит отметить, что таможенные органы имеют право самостоятельно расследовать правонарушения и некоторые преступления в сфере внешней экономики. Так, дознаватели таможенных органов расследуют следующие составы преступлений: ч.1,2 ст. 194 УК РФ, ч.1 ст. 200.1 УК РФ и ч.1 ст. 200.2 УК РФ. Административные правонарушения не передаются в МВД и расследуются отделами административных расследований таможенных органов (гл. 16 КоАП РФ).

Материалы преступлений, которые таможенными органами не расследуются, направляются в органы МВД. Согласно мнениям действующих сотрудников таможенных органов, на данный момент практика расследований состоит в том, что большинство материалов отправляются именно в Управление на транспорте МВД России.

В рамках взаимодействия таможенные органы вправе направлять по необходимой им информации запросы установленной формы в Информационный центр Главного управления МВД России (ИЦ ГУ МВД России). Также таможенные органы могут передавать дела оперативного учета в МВД в связи со сменой деятельности или местности подозреваемого. Например, злоумышленник совершал противоправные действия на границе (на территории СЗФО), таможенные органы какое-то продолжительное время собирали на него материалы, однако в последний момент, перед тем как оперативным сотрудникам таможенных органов удалось его поймать, злоумышленник попытался скрыться в другом регионе и/или сменил род деятельности на иную, но также противоправную, в этом случае сотрудники таможенных органов имеют право передать данные материалы в органы внутренних дел в целях дальнейшего расследования и задержания данного злоумышленника. Однако такие случаи довольно редки, и зависят от личных побуждений сотрудников таможенных органов. Также редки случаи запросов сотрудников МВД в таможенные органы. Иногда сотрудники ЭБ и ПК

делают запросы деклараций в таможенные органы в целях сверки с документами, изъятыми при обысках.

Однако, как таковой тесной и частой практической взаимосвязи в действиях МВД и таможенных органов по противодействию преступлениям в сфере внешнеэкономической деятельности нет в силу ряда причин:

1. Высокий уровень коррумпированности в данных органах. Чем больше сотрудников участвуют в расследовании преступления, а тем более, чем больше сотрудников разных структур участвуют в расследовании, тем больше вероятность участия коррумпированного сотрудника и потери/передачи третьим лицам оперативной информации.

2. Отсутствие нормативного правового обеспечения, полностью регламентирующего взаимодействие правоохранительных органов по предупреждению и расследованию преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности.

3. Бюрократия. Официальное взаимодействие данных структур сопровождается огромной волокитой с документами, а передача секретных данных тем более сопровождается трудоемкой работой по оформлению установленных форм.

Из чего следует, что необходимыми шагами для улучшения взаимодействия между МВД и таможенными органами являются:

1. Создание эффективной нормативной правовой базы по противодействию преступлениям в сфере внешней экономики.

2. Противодействие коррупции в данных структурах. Для чего сначала необходимо выявить причины процветающей коррупции (например, если причиной является низкий уровень заработной платы, то повысить ее).

3. Облегчить трудоёмкую работу с бумагами, тем самым у оперативных сотрудников появится больше времени на реальное предупреждение и раскрытие преступлений.

Подводя итог, можно сказать, что налаженное взаимодействие органов внутренних дел и таможенных органов является залогом успеха в предупреждении

и раскрытии преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности, которые отличаются латентностью и высокой привлекательностью для злоумышленников в связи с большой прибыльностью таких преступлений и оборотом огромного количества средств в данной сфере.

§ 2. Методические положения по выявлению потенциальных участников нарушений в сфере внешнеэкономической деятельности

Важной задачей при противодействии теневым экономическим явлениям во внешнеэкономической деятельности является выявление таковой деятельности. Связано это с тем, что главной особенностью теневых явлений является их скрытый характер, что и затрудняет борьбу с ними. Ввиду этого, система инструментов противодействия обязательно должна включать эффективные методы выявления.

При этом, поскольку деятельность скрывается намеренно, то явные признаки такой деятельности найти сложно. Новых технологий и способов анонимизации в настоящее время большое количество. Законодательство не успевает за развитием технологий, что создает новые способы сокрытия своей деятельности.

Способов определения потенциальных нарушителей с помощью их финансовых показателей в научной литературе приведено несколько. Так, к примеру, Мессодом Бенишем [88] из Университета штата Индиана (США) в качестве одного из способов выявления искажений в отчетности предприятий предложил Карту нормативных отклонений финансовых индикаторов. Хотя и эта карта используется в мировой практике, в ней есть некоторые недостатки. Для использования этой разработки необходимо иметь:

отчетность предприятий за несколько периодов, что усложняет процесс поиска данных;

отчетность схожих по размерам организаций, которые ведут свою деятельность в той же отрасли, что также трудоёмкий процесс.

Применение данного метода в российской практике также не видится реальным, так как он разрабатывался и применялся для анализа финансовой отчетности публичных американских компаний и соответственно в отношении российских участников ВЭД он может не дать верного результата.

Принимая во внимание недостатки вышеуказанного метода, в качестве одного из инструментов противодействия нарушениям в сфере внешней экономики

предложено применение метода «дерево решений» для выявления потенциальных участников нарушений в сфере внешнеэкономической деятельности.

Выбор данного метода обусловлен неспособностью традиционных корреляционно-регрессионных и иных методов найти взаимосвязи в таких сложных процессах, как теневая деятельность, тем более во внешнеэкономической деятельности.

В то время как к преимуществам метода дерева решений можно отнести следующие (рисунок 3.2).

Дерево решений представляет собой структурированный графический инструмент, который легко понимается и интерпретируется. Это позволяет специалистам из различных областей быстро ориентироваться в данных и принимать решения на основе четко определенных критериев.

Метод дерева решений позволяет включать новые переменные или факторы в анализ, а также учитывать изменения в окружающей среде и законодательстве. Это делает его гибким и актуальным инструментом для выявления нарушителей в постоянно меняющейся экономической сфере.

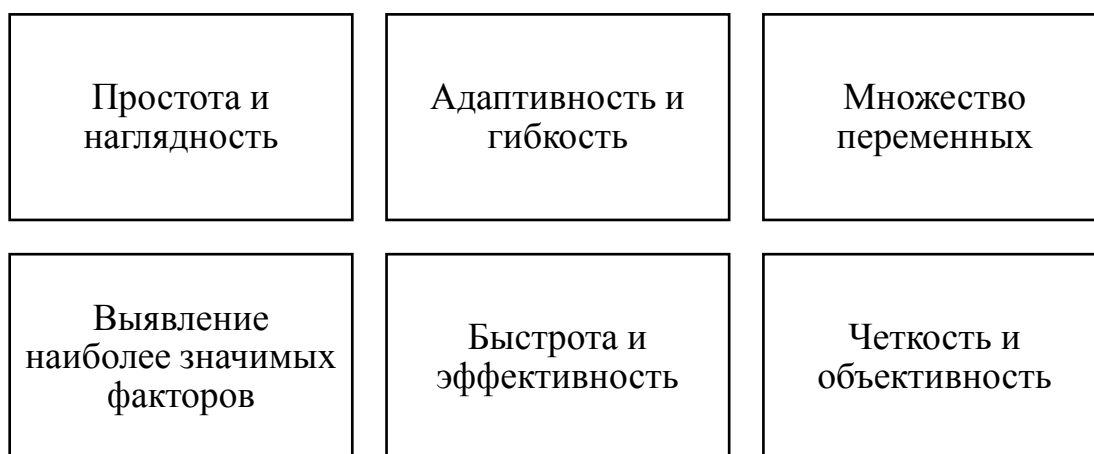


Рисунок 3.2 – Преимущества метода дерева решений, обусловившие его выбор для разработки методических положений³¹

Дерево решений может обрабатывать множество переменных, что позволяет учитывать множество факторов, влияющих на принятие решения. Это дает

³¹ Составлено автором.

возможность учесть сложные взаимосвязи и зависимости между различными факторами в сфере внешнеэкономической деятельности.

Анализ с помощью дерева решений позволяет определить наиболее значимые факторы, влияющие на возникновение нарушений. Это помогает сосредоточить усилия на ключевых областях контроля и предотвращения экономических преступлений.

Дерево решений является алгоритмическим методом, что обеспечивает быстрый и эффективный анализ большого объема данных. Это позволяет оперативно выявлять потенциальных нарушителей и принимать необходимые меры.

Решения, принятые с помощью дерева решений, обусловлены логическими правилами и основаны на имеющихся данных. Это делает анализ объективным и исключает субъективные предположения.

Метод дерева решений относится к методам машинного обучения, когда на базе имеющихся больших объемов данных строится модель, способная на основе новых данных предсказывать те или иные события или производить классификацию. Именно второй случай важен с точки зрения нашего исследования.

В России тема машинного обучения в сфере обеспечения экономической безопасности начала изучаться относительно недавно. Среди исследователей, занимавшихся данной тематикой, отметим Е.С. Митякова [58], Н.В. Мячина [65], Т.Ч. Ахмедова [64].

В настоящее время данный инструмент активно используется для решения различных задач в экономике. Существует множество сервисов, платформ для построения «дерева решений».

В ходе поиска технических способов построения модели мы столкнулись с двумя. Первый заключается в использовании аналитической программы Deductor Studio Academic, что с одной стороны упрощает задачу построения, но вносит определенные ограничения в возможности. Второй связан с применением языка

программирования Python. Сравним два этих способа в разрезе применимости для настоящих методических положений.

К преимуществам Deductor Studio Academic можно отнести интуитивный интерфейс. Это может быть особенно полезно для тех, кто не имеет опыта программирования и хочет быстро построить модель. Также программа может предоставлять встроенные алгоритмы для обработки данных, построения дерева решений и оценки его качества, что может упростить процесс.

Deductor Studio Academic обычно предоставляет возможность визуализации дерева решений, что может помочь в понимании структуры модели и принятии решений на основе результатов.

К недостаткам Deductor Studio Academic отнесем упомянутые ограниченные возможности. Программы с графическим интерфейсом могут иметь ограниченные возможности по сравнению с кодированием на языке Python. Вы можете столкнуться с ограничениями в настройке модели или выполнении специфических операций, которые могут быть реализованы на языке Python.

Кроме того, некоторые версии Deductor Studio могут требовать оплаты или ограничивать доступ к определенным функциям. В то время как Python - бесплатный и открытый язык программирования, что позволяет свободно использовать и распространять код.

Преимущества выбора языка программирования Python – это его гибкость и функциональность: Python предоставляет широкие возможности для работы с данными, анализа, обработки и построения моделей машинного обучения. Можно использовать различные библиотеки, такие как Pandas, NumPy, scikit-learn, и другие, что делает Python мощным инструментом для решения различных задач.

Важным преимуществом для пользователей является поддержка сообщества. Python имеет большое и активное сообщество, которое предоставляет множество ресурсов, документации и примеров кода. Вы можете найти поддержку и помощь, если у вас возникнут трудности при построении дерева решений.

С экономической точки зрения важна и бесплатность. Python — это бесплатный язык программирования с открытым исходным кодом, что делает его доступным для всех и не требует покупки лицензии.

Главный недостаток такого инструмента – это то, что для написания кода на Python требуется некоторые знания в программировании, особенно в области анализа данных и машинного обучения. Это может быть сложно для новичков без опыта программирования.

В итоге, выбор между Deductor Studio Academic и Python зависит от уровня опыта в программировании, требований к функциональности и сложности задачи.

Отметим, что в рамках настоящих методических положений применим любой из рассмотренных инструментов, а выбор пользователь может сделать самостоятельно исходя из описанных выше особенностей.

Нами было принято решение самостоятельно написать код программы на языке программирования Python.

Суть методических положений заключается в построении «дерева решений» на основе большого объема данных о компаниях-экспортерах Санкт-Петербурга, которые участвовали или не участвовали в преступлениях. Построение самого дерева решений основывается на методах машинного обучения, то есть на основе какого-то количества данных машина «обучается» различать разные признаки и характеристики, чтобы в дальнейшем по предложенным данным вывести правильное заключение.

Методические положения состоят из пяти следующих этапов.

1. Отбор финансовых и нефинансовых факторов деятельности компаний-экспортеров, косвенно указывающих на проявление их преступной деятельности.
2. Анализ первичной информации о финансовых и нефинансовых факторах деятельности 147 компаний-экспортеров города Санкт-Петербурга.
3. Написание кода для построения дерева решений на языке программирования Python.
4. Построение дерева решений для выявления потенциальных участников нарушений в сфере внешнеэкономической деятельности.

5. Проверка достоверности построенной модели.

На первом этапе на основе анализа материалов портала внешнеэкономической информации Российской Федерации изучения информации, отраженной на сайтах компаний-экспортеров, РБК Компании и др. были отобраны 7 факторов деятельности компаний экспортеров, косвенно указывающих на проявление их преступной деятельности.

В таблице 3.1 представлена матрица финансовых и нефинансовых факторов деятельности компаний экспортеров, с отражением показателей, косвенно указывающих на причастность или непричастность к нарушениям, и источников сбора информации.

Таблица 3.1 – Матрица финансовых и нефинансовых факторов деятельности компаний экспортеров, используемых в методике³²

Факторы	Источник
Уставный капитал	Портал внешнеэкономической деятельности России [96], РБК Компании [98], сайты компаний-экспортеров
Баланс	Портал внешнеэкономической деятельности России, РБК Компании, сайты компаний-экспортеров
Рентабельность	Расчет автора на основе полученных данных
Выручка	Портал внешнеэкономической деятельности России, РБК Компании, сайты компаний-экспортеров
Оценка надежности	РБК Компании
Коэффициент автономии	Расчет автора на основе полученных данных
Задолженности по пеням и штрафам	РБК Компании
Участие в преступлениях	Данные Главного управления МВД России по г. СПб и ЛО [95]

³² Составлено автором.

На втором этапе произведен сбор первичной информации о данных показателях деятельности 147 компаний-экспортеров. Важно отметить, что собранные данные случайным образом разделены на две части. 80 % компаний предназначены для построения обучающей модели дерева решений, а 20 % для проверки ее эффективности.

Третий этап заключается в написании кода на языке программирования Python для построения дерева решений. Язык программирования Python является наиболее часто используемым и эффективным в анализе данных среди всех остальных языков программирования.

```
from sklearn import tree
import numpy as np
import pandas as pd
data = pd.read_csv("Data.csv", delimiter='\t')
pd.read_csv('Data.csv', delimiter='\t')
X = data[["X_1", "X_2", "X_3", "X_4", "X_5", "X_6", "X_7"]]
y = data["Y_1"]
clf = tree.DecisionTreeClassifier()
clf = clf.fit(X,y)
tree.plot_tree(clf)
fig.savefig("decistion_tree.png")
```

На четвертом этапе с помощью написанной программы построена модель «дерево решений», позволяющая определить потенциальных участников нарушений в сфере внешнеэкономической деятельности. (рисунок 3.3)

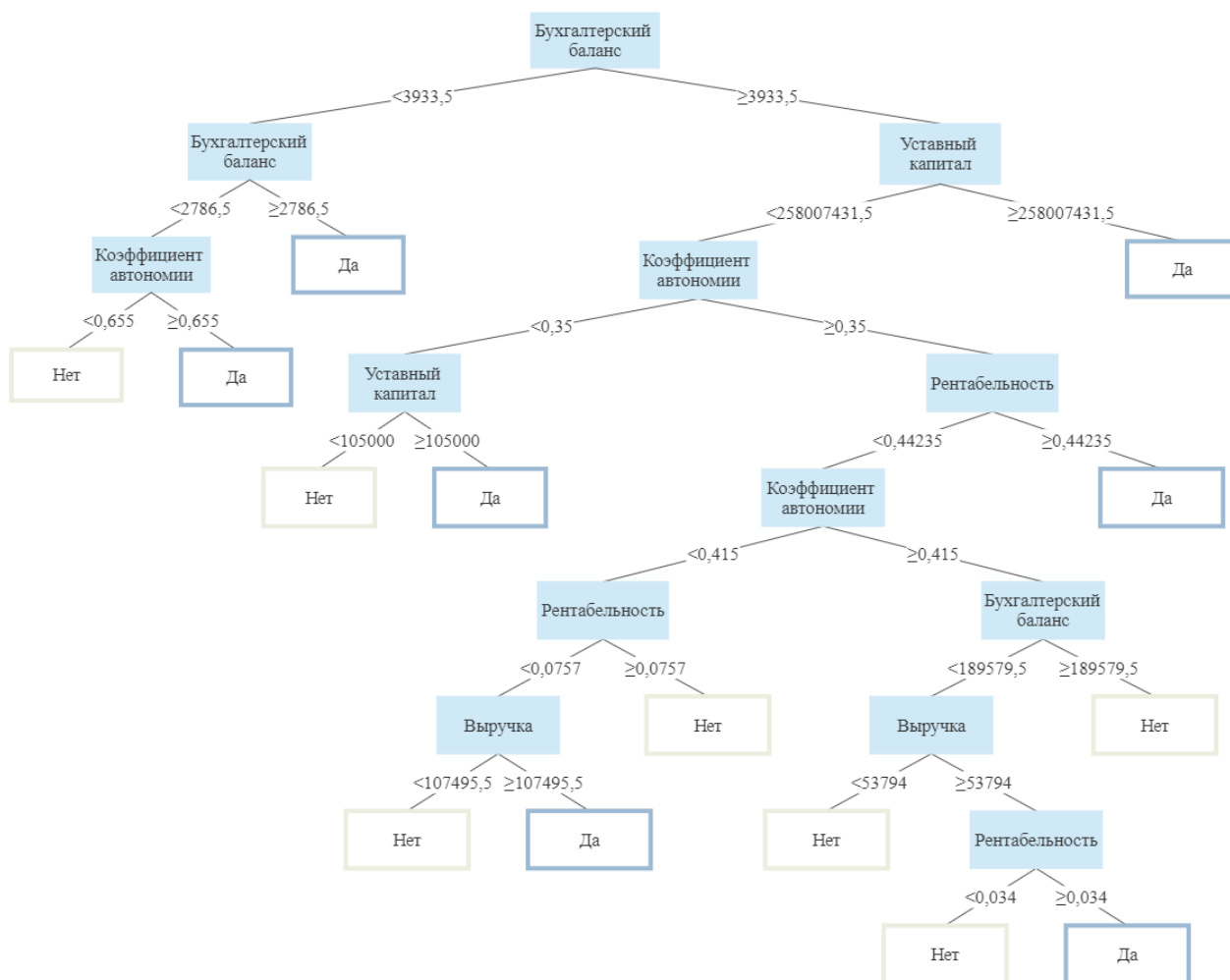


Рисунок 3.3 – Модель дерева решений по выявлению потенциальных участников нарушений (потенциальный нарушитель/не нарушитель)³³

На последнем этапе проверена достоверность построенной модели. В этих целях по предложенной модели проверены 20 % компании, которые были неизвестны дереву решений. В нашем примере достоверность оказалась достаточно высокой – 25 из 29 компаний дерево решений охарактеризовало верно.

Достоинством используемого метода и написанной программы является то, что построение дерева решений автоматизировано. То есть оно может подстраиваться под любые изменения.

³³ Составлено автором.

Результаты исследования могут быть использованы правоохранительными органами как инструмент противодействия нарушениям в сфере внешнеэкономической деятельности.

Таким образом можно сделать вывод, что построение модели дерева решений для выявления теневых экономических явлений во внешнеэкономической деятельности представляет собой эффективный инструмент для правоохранительных органов, включая Министерство внутренних дел и таможенную службу, в их борьбе с экономическими нарушениями и защите интересов государства в сфере внешнеэкономической деятельности.

Модель дерева решений позволяет эффективно анализировать различные факторы и параметры, которые могут свидетельствовать о нарушениях во внешнеэкономической деятельности, и определять критически важные признаки для выявления теневой деятельности. Преимущество этой модели заключается в её интуитивности и понятности, что облегчает использование и интерпретацию результатов даже для сотрудников, не имеющих специального образования в области анализа данных.

Благодаря применению модели дерева решений, правоохранительные органы могут оперативно и точно выявлять потенциальных нарушителей и компании, замешанные в незаконных операциях, что способствует снижению уровня теневой экономики и защите экономических интересов страны. Но необходимо помнить, что модель дерева решений не является универсальным решением и должна быть использована в сочетании с другими методами и подходами к противодействию теневым экономическим явлениям. Важно постоянно совершенствовать и обновлять модель, учитывая изменения в экономической сфере и новые виды экономических преступлений, чтобы она оставалась актуальным и эффективным инструментом для борьбы с теневой экономикой во внешнеэкономической деятельности.

§ 3. Авторская концепция системы организационно-экономических инструментов противодействия теневым экономическим явлениям в сфере внешнеэкономической деятельности

Эффективность борьбы с нелегальными и не декларируемыми операциями в сфере внешнеэкономической деятельности представляет собой сложную задачу, требующая комплексного подхода. Ввиду этого имеется необходимость систематизации всего процесса противодействия теневым экономическим явлениям во внешнеэкономической деятельности в единую систему.

Элементами системы обозначим цель, задачи, субъекты, применяющие определенные инструменты и объекты, на которые производится воздействие данными инструментами.

Система противодействия теневым явлениям во внешнеэкономической деятельности строится с главной целью обеспечения законности и стабильности экономической системы путем, собственно противодействия теневым явлениям.

Система стремится обеспечить соблюдение действующего законодательства в сфере внешнеэкономической деятельности. Это включает не только принятие соответствующих нормативных правовых актов и правил, но и их эффективную реализацию и надзор за их соблюдением. Законность и предсказуемость в правилах внешнеэкономической деятельности способствуют созданию благоприятных условий для предпринимателей, снижают риски нелегальных действий и способствуют прозрачности экономических операций.

Система направлена на снижение возможности неправомерных действий и злоупотреблений в сфере внешнеэкономической деятельности. Обеспечение стабильности экономической системы раскрывается в том, что правонарушения в сфере внешнеэкономической деятельности могут создать серьезные угрозы для экономической стабильности страны. Описываемая система стремится предотвратить такие риски, обеспечивая надежное функционирование внешнеэкономических связей и поддерживая устойчивость экономики в условиях глобальных вызовов и кризисов.

Для достижения этой цели предлагается решение трех задач.

1) Одной из основных задач системы является предотвращение возможных нарушений и нелегальных действий в сфере внешнеэкономической деятельности. Для этого необходимо разрабатывать и внедрять эффективные механизмы контроля и мониторинга, которые позволяют оперативно выявлять потенциальные нарушения, а также предоставлять информацию и рекомендации для принятия соответствующих мер.

2) Система должна активно работать над раскрытием экономических преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности. Это включает проведение расследований, сбор и анализ доказательств, сотрудничество с правоохранительными органами, а также эффективное взаимодействие с судебной системой.

3) Система должна ориентироваться на защиту экономических интересов страны и предприятий. Это может включать предотвращение незаконного экспорта или импорта, борьбу с контрабандой, защиту интеллектуальной собственности и торговых марок, а также обеспечение честной и справедливой конкуренции на рынке. Защита интересов бизнеса от экономических преступлений способствует созданию благоприятной и стабильной деловой среды, что, в свою очередь, способствует развитию экономики и привлечению инвестиций.

В первом параграфе настоящей главы мы рассмотрели правоохранительные и некоторые иные государственные органы, которые, фактически, являются субъектами настоящей системы. В то же время, на этом перечень субъектов не исчерпан. Поэтому стоит несколько расширить его и описать.

Описанные выше органы, такие как МВД России, ФТС России, ФСБ России и иные составляют первый блок субъектов – государственные органы. Государственные органы играют ключевую роль в системе противодействия теневым экономическим явлениям во внешнеэкономической деятельности. Они отвечают за разработку, координацию и реализацию политики, направленной на предотвращение и раскрытие экономических преступлений. Государственные

органы обладают правом проводить расследования, применять правовые меры и контролировать выполнение законодательства в этой сфере.

Вторым субъектом является так называемое бизнес сообщество. Оно включает как сами компании, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, так и различные торговые палаты, ассоциации и иные объединения. Бизнес сообщество активно участвует в системе противодействия теневым явлениям во внешнеэкономической деятельности, поскольку вред от незаконных действий и недобросовестной конкуренции негативно сказывается на условиях бизнеса. Предприятия и компании должны соблюдать законодательство, отчитываться за свои операции и активно сотрудничать с государственными органами в предотвращении и раскрытии экономических преступлений.

Поскольку внешнеэкономическая деятельность, очевидно, выходит за рамки национального хозяйства, третьим субъектом целесообразно выделить международные организации. Они играют важную роль в обеспечении координации и сотрудничества между различными странами в борьбе с теневыми экономическими явлениями. Также они предоставляют экспертное мнение, обмен опытом и информацией, помогают разрабатывать международные стандарты и правила, которые способствуют прозрачности и справедливости ВЭД.

Объектами системы противодействия теневым явлениям во внешнеэкономической деятельности являются:

1) Экономическая инфраструктура и процессы. Они включает различные элементы внешнеэкономической инфраструктуры, такие как таможенные посты, порты, транспортные маршруты, логистические системы и международные торговые платформы. Процессы раскрываются в таможенных процедурах, внешнеэкономических операциях и инвестициях.

2) Финансовая система включает банковскую систему, финансовые рынки, денежные переводы и другие финансовые операции, связанные с внешнеэкономической деятельностью. Финансовая система должна быть защищена от использования для незаконных операций, отмывания денег, финансирования терроризма и других экономических преступлений.

3) Интеллектуальная собственность включает патенты, авторские права, торговые марки и другие права интеллектуальной собственности, которые могут быть объектом незаконного копирования, нелегальной продажи или использования внешними сторонами.

4) Физические и юридические лица, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность — это предприятия, компании, предприниматели, импортеры, экспортеры и другие участники международной торговли. Эти лица могут быть объектами незаконных операций или сами совершать экономические преступления. Система противодействия должна следить за их деятельностью, проверять на соблюдение законодательства и применять меры ответственности в случае выявления нарушений.

На основе анализа существующих инструментов противодействия теневым экономическим явлениям в сфере ВЭД видно, что список инструментов не является исчерпывающим, и в целях улучшения эффективности борьбы с теневыми экономическими явлениями в сфере ВЭД, предложенные выше авторские инструменты целесообразно включить в систему, дополнив ее (рисунок 3.4).



Рисунок 3.4. Система противодействия нарушениям в сфере ВЭД³⁴

³⁴ Составлено автором.

Разработка и внедрение инструментов в систему противодействия теневым экономическим явлениям во внешнеэкономической деятельности является важным шагом для обеспечения эффективности и успешности борьбы с экономическими преступлениями. Однако, чтобы определить, насколько эффективно работают эти инструменты, необходимо разработать способ оценки их применения.

Оценка помогает выявить, какие инструменты наиболее эффективны в достижении поставленных целей и задач системы. Это позволяет сосредоточить усилия на наиболее эффективных механизмах и улучшить работу системы в целом. Также оценка позволяет определить, какие инструменты требуют больше ресурсов, а какие могут быть оптимизированы или заменены более эффективными. Это помогает распределить бюджет и усилия таким образом, чтобы достичь максимальных результатов при минимальных затратах.

В конечном счете методы оценки, включенные в систему, позволяют системе противодействия быть адаптивной и гибкой. На основе полученных данных можно внести корректировки в стратегию борьбы с теневыми экономическими явлениями, учитывая изменяющиеся условия и вызовы.

Таким образом, разработка некоего способа оценки эффективности применения инструментов является необходимым шагом для повышения эффективности системы противодействия теневым явлениям во внешнеэкономической деятельности и обеспечения достижения ее основных целей.

Решение такой задачи предлагается по методике оценки эффективности инструментов противодействия теневым экономическим явлениям во внешнеэкономической деятельности. Для примера выбрана одна группа инструментов, а именно правовые. Это связано с тем, что показатели оценки эффективности инструментов могут различаться, хотя сама методика может быть универсальной.

В результате построена регрессионная модель влияния инструмента противодействия теневым экономическим явлениям в сфере ВЭД – внесение изменений и дополнений во внешнеэкономическое и налоговое (в части ВЭД)

законодательство за 1997 – 2022 гг. – на количество выявленных преступлений в сфере ВЭД по городу Санкт-Петербургу за тот же период. Введены следующие показатели: y - количество выявленных преступлений в сфере ВЭД, x_1 – изменения во внешнеторговое законодательство, x_2 – изменения в инвестиционное законодательство, x_3 – изменения в валютное законодательство, x_4 – изменения в налоговое законодательство.

$$y = 87,34 - 4,71x_1 + 3,81x_2 - 8,75x_3 - 4,66x_4 \quad (3.1)$$

Согласно матрице парных коэффициентов все парные коэффициенты между признаками x_1 , x_2 , x_3 и x_4 $|r| < 0.7$, что говорит об отсутствии мультиколлинеарности факторов. Проверка наличия гетероскедастичности выполнена при помощи теста ранговой корреляции Спирмена.

По полученной модели уравнения регрессии видно, что чем больше изменений было во внешнеторговом, валютном и налоговом законодательствах, тем меньше преступлений было выявлено в сфере ВЭД. Обратное наблюдается между инвестиционным законодательством и количеством преступлений, выявленных в сфере ВЭД. Представим данную закономерность в виде таблицы 3.2.

Таблица 3.2 – Факторы изменения количества преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности³⁵

Факторы	Направление изменения количества выявленных преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности при единичном увеличении числа изменений
Число изменений во внешнеторговое законодательство	↓ на 4,71
Число изменений в инвестиционное законодательство	↑ на 3,81

³⁵ Составлено автором.

Продолжение таблицы 3.2.

Факторы	Направление изменения количества выявленных преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности при единичном увеличении числа изменений
Число изменений в валютное законодательство	↓ на 8,75
Число изменений в налоговое законодательство	↓ на 4,66

Рост числа зарегистрированных правонарушений имеет двойственный характер. С одной стороны, рост их числа может говорить о реальном увеличении числа совершаемых правонарушений, что является негативной тенденцией, а, с другой, может наблюдаться рост эффективности деятельности правоохранительных органов, что приводит к увеличению числа выявленных правонарушений.

Таким образом разработанная система отвечает принципу комплексности подхода, поскольку только в своей совокупности и налаженном взаимодействии элементы системы способны качественно решать задачи и достигать своей цели, а именно противодействовать теневым экономическим явлениям во внешнеэкономической деятельности. Система дополнена, во-первых, за счет выключения трех инструментов, связанных с противодействием теневым экономическим явлениям. Но не менее важно оценивать эффективность применения инструментов в рамках системы, поэтому в систему включена еще и методика оценки такой эффективности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование позволило сформулировать следующие выводы:

1) Проведенный в работе анализ понятия, сущности и структуры внешнеторговой деятельности позволил выявить три подхода к трактовке такого понятия. При этом внешнеторговая деятельность рассматривается как предпринимательская деятельность, как процесс обмена товарами и услугами, либо как инструмент внешней политики. Рассмотренные подходы не являются противоречащими друг другу. Они отражают различные аспекты внешнеторговой деятельности, а в совокупности они дают общее понимание сущности рассматриваемого понятия.

Кроме того, в целях раскрытия сущности внешнеторговой деятельности описаны инструменты внешнеторговой деятельности, а также ее показатели, такие как экспорт, импорт, торговый баланс, торговые партнеры, структура товарного оборота, тарифные и нетарифные барьеры. Эти показатели послужили основой для дальнейшего исследования и разработки инструментов противодействия теневизации внешнеэкономической деятельности.

Также в ходе анализа данных по обозначенным показателям удалось дать характеристику процесса развития внешнеторговой деятельности в России и разделить его на 4 этапа.

2) Разработана методика оценки влияния внешнеэкономической деятельности, позволяющая оценить ее влияние на экономическую безопасность региона. Она применима как для оценки влияния экономической безопасности Санкт-Петербурга, так и для иных регионов страны.

Проведенный множественный корреляционно-регрессионный анализ между внешнеторговым оборотом города и прямыми иностранными инвестициями, в качестве одних из главных показателей внешнеэкономической деятельности, и валовым региональным продуктом Санкт-Петербурга, как показателя экономической безопасности, можно сделать вывод о том, что между ними наблюдается сильная прямая взаимосвязь, что свидетельствует о сильном влиянии

внешнеэкономической деятельности на экономическую безопасность города Санкт-Петербурга. Данный факт еще раз подтверждает значимость грамотной внешнеэкономической политики региона для роста ее экономики развития в целом. Обосновав высокую степень влияния внешнеэкономической деятельности для обеспечения экономической безопасности Санкт-Петербурга, важно было понять, какие факторы негативно сказываются на самой внешнеэкономической деятельности. Последний этап методики позволяет расставить приоритеты при принятии управленческих решений в рамках регулирования внешнеэкономической деятельности и, как следствие, обеспечения экономической безопасности региона со стороны органов власти.

3) Проведен анализ понятия теневых экономических явлений во внешнеэкономической деятельности. По своей сути они полностью попадают под общее определение, но имеют и свои особенности. Причины теневых явлений во внешнеэкономической деятельности могут носить как общий характер, как, например, несовершенство законодательства, коррупция и прочее, так и частный. Рассмотрены причины, вызывающие рост теневых экономических явлений именно во внешнеэкономической деятельности, которые существенно разнятся с общими причинами. Этим объясняется факт, что, не смотря на общую динамику снижения доли теневой экономики, в сфере внешнеэкономической деятельности наблюдается ее активное развитие.

Описанное влияние теневых экономических явлений во внешнеэкономической деятельности на экономическую безопасность отражает его двойственность, что необходимо учитывать, как при разработке государственной политики регулирования внешнеэкономической деятельности, так и при выборе инструментов противодействия теневой экономике.

4) В ходе анализа существующих инструментов противодействия теневым экономическим явлениям во внешнеэкономической деятельности проведена этапизация развития инструментов, связанная с ключевыми нормативными правовыми актами, изменившими ход развития внешней экономики и системы противодействия нарушениям в сфере внешнеэкономической деятельности.

Данная система, как и сама внешнеэкономическая деятельность России, прошла длинный путь становления и развития, с гибким подходом ко всем трудностям и проблемам. Однако, впереди немало работы по устранению последствий, введенных новыми санкциями. Рассмотренные в работе инструменты отражают, с одной стороны их широту и разнообразие, с другой их недостаточность, что подтверждается продолжающимися тенденциями теневизации внешнеэкономической деятельности.

5) Анализ зарубежного опыта противодействия и предупреждения теневой экономики, позволил сделать вывод, что методы, применяемые ими, оказывают положительное влияние, так как уровень теневой экономики в рассмотренных странах значительно ниже, чем в Российской Федерации. Важно отметить, что этот успех обусловлен не только применяемыми инструментами, но и рядом других факторов, способствующих сокращению теневых экономических явлений.

Следует признать, что просто перенос методов других стран не всегда является лучшим решением, учитывая особенности экономического, социокультурного и правового контекста каждой страны. Однако, периодический анализ зарубежного опыта важен для выявления перспективных подходов и адаптации успешных методов к российским реалиям.

Особое внимание следует обращать на те страны, где уровень теневой экономики ниже, чем в Российской Федерации, так как это может свидетельствовать о наличии эффективных методов противодействия, которые стоит рассмотреть и адаптировать под собственные потребности. Копирование успешных механизмов извне не всегда возможно без изменений, но анализ зарубежного опыта может стать ценным ресурсом для улучшения своих практик и разработки инновационных подходов к борьбе с теневой экономикой в России.

б) Необходимо учитывать, что теневые экономические явления имеют экономическую природу, и, следовательно, для более эффективного противодействия им требуются экономические инструменты. Важно разрабатывать способы выявления правонарушений, совершенствовать механизмы расследования, ужесточать наказания и повышать неотвратимость наказания за

совершение теневых экономических действий. Однако, даже при применении этих мер, полностью устранить теневые явления может быть сложно, если они остаются экономически выгодными для субъектов, вовлеченных в эти действия.

С другой стороны, инструменты, направленные на решение основных причин возникновения теневой экономики, могут сыграть важную роль в снижении уровня этих явлений. Понимание и анализ причин, способствующих распространению теневой экономики, позволяют разработать меры, направленные на их устранение или смягчение. Например, улучшение делового климата, снижение налоговой и административной нагрузки на предпринимателей, содействие развитию легальных и прозрачных рыночных отношений, а также предоставление более эффективных условий для бизнеса и инвестиций.

Созданные в работе методические разработки по исследованию факторов формирования теневой экономической деятельности могут быть применены как инструмент противодействия теневым экономическим явлениям в сфере внешнеэкономической деятельности. Они помогут выявить на раннем этапе факторы, способствующие формированию теневых явлений в сфере внешней экономики и, как следствие, помогут своевременно их минимизировать либо нейтрализовать их влияние на теневизацию данной сферы экономики.

7) Рассмотренная система государственных субъектов противодействия теневым экономическим явлениям во внешнеэкономической деятельности отражает их многообразие и различие их задач. В то же время это приводит к необходимости тесной и скоординированной работы и налаженного взаимодействия. В целях повышения взаимодействия между МВД России и ФТС предложен ряд мероприятий, включающий:

1. Создание эффективной нормативной правовой базы по противодействию преступлениям в сфере внешней экономики.

2. Противодействие коррупции в данных структурах. Для чего сначала необходимо выявить причины процветающей коррупции (например, если причиной является низкий уровень заработной платы, то повысить ее).

3. Облегчение трудоёмкой работы с бумагами, тем самым у оперативных сотрудников появится больше времени на реальное предупреждение и раскрытие преступлений.

Налаженное взаимодействие органов внутренних дел и таможенных органов является залогом успеха в предупреждении и раскрытии преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности, которые отличаются латентностью и высокой привлекательностью для злоумышленников в связи с большой прибыльностью таких преступлений и оборотом огромного количества средств в данной сфере.

8) В целях дополнения инструментария выявления теневых экономических явлений во внешнеэкономической деятельности разработаны методические положения, основанные на применении одного из методов машинного обучения – дерева решений. Построение модели дерева решений для выявления теневых экономических явлений во внешнеэкономической деятельности представляет собой эффективный инструмент для правоохранительных органов, включая Министерство внутренних дел и Федеральную таможенную службу, в их борьбе с экономическими правонарушениями и защите интересов государства в сфере внешнеэкономической деятельности.

Модель дерева решений позволяет эффективно анализировать различные факторы и параметры, которые могут свидетельствовать о нарушениях во внешнеэкономической деятельности, и определять критически важные признаки для выявления теневой экономики. Преимущество этой модели заключается в её интуитивности и понятности, что облегчает использование и интерпретацию результатов даже для сотрудников, не имеющих специального образования в области анализа данных.

Благодаря применению модели дерева решений, правоохранительные органы могут оперативно и точно выявлять потенциальных нарушителей и компаний, замешанных в незаконных операциях, что способствует снижению уровня теневой экономики и защите экономических интересов страны. Но необходимо помнить, что модель дерева решений не является универсальным решением и должна быть

использована в сочетании с другими методами и подходами к противодействию теневой экономике.

9) Концептуальный анализ существующей системы противодействия теневым экономическим явлениям во внешнеэкономической деятельности позволил дать характеристику ее элементам, раскрыть субъекты и объекты, конкретизировать задачи и дополнить, во-первых, за счет включения трех инструментов, связанных с противодействием теневым экономическим явлениям, а также методики оценки эффективности применения инструментов в рамках системы.

Дальнейшие исследования предполагают совершенствование инструментов противодействия теневой экономической деятельности в сфере внешнеэкономической деятельности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативные правовые акты и иные официальные документы

1. Конституция Российской Федерации : принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01 июля 2020 г. // Российская газета. – 1993. – 25 декабря.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации : часть первая от 30.11.1994 г. № 51–ФЗ : принят Государственной Думой 21 октября 1994 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1994. – № 32. – ст. 3301.
3. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. № 63–ФЗ : принят Государственной Думой 24 мая 1996 г. : одобрен Советом Федерации 05 июня 1996 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1996. – № 25. – ст. 2954.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации : часть первая от 31.07.1998 г. № 146–ФЗ : принят Государственной Думой 16 июля 1998 г. : одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1998. – № 31, Ч. I. – ст. 3824.
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195–ФЗ : принят Государственной Думой 20 декабря 2001 г. : одобрен Советом Федерации 26 декабря 2001 г. // Российская газета. – 2001. – 31 декабря.
6. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности : Федеральный закон от 08.12.2003 № 164–ФЗ (ред. от 29.12.2022) : с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2023 : принят Государственной Думой 21 ноября 2003 г. : одобрен Советом Федерации 26 ноября 2003 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2003. – № 50. – ст. 4850.
7. Об иностранных инвестициях в Российской Федерации : Федеральный закон от 09.07.1999 № 160–ФЗ (с изменениями на 29 декабря 2022 г.) : принят

Государственной Думой 25 июня 1999 г. : одобрен Советом Федерации 2 июля 1999 г. // Консорциум Кодекс : электронный фонд правовых и нормативно-технических документов. URL: <https://docs.cntd.ru/document/901738493?ysclid=lmbuqjcmqm2869727> (дата обращения: 08.09.2023).

8. О валютном регулировании и валютном контроле : Федеральный закон от 10.12.2003 № 173–ФЗ : принят Государственной Думой 21 ноября 2003 г. : одобрен Советом Федерации 26 ноября 2003 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2003. – № 50. – ст. 4859.

9. Об экспортном контроле : Федеральный закон от 18.07.1999 № 183–ФЗ : принят Государственной Думой 22 июня 1999 г. : одобрен Советом Федерации 02 июля 1999 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1999. – № 30. – ст. 3774.

10. О таможенном регулировании Российской Федерации : Федеральный закон от 27.10.2010 № 311–ФЗ : принят Государственной Думой 19 ноября 2010 г. : одобрен Советом Федерации 24 ноября 2010 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2010. – № 48. – ст. 6252.

11. О банках и банковской деятельности : Федеральный закон от 02.12.1990 № 395–1 (послед. ред.) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1996. – № 6. – ст. 492.

12. О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма : Федеральный закон от 07.08.2001 № 115–ФЗ : принят Государственной Думой 13 июля 2001 г. : одобрен Советом Федерации 20 июля 2001 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2001. – № 33, Ч. I. – ст. 3418.

13. О Центральном банке Российской Федерации (Банке России) : Федеральный закон от 10.07.2002 № 86–ФЗ : принят Государственной Думой 27 июня 2002 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2002. – № 28. – ст. 2790.

14. О защите конкуренции : Федеральный закон от 26.07.2006 № 135–ФЗ :

принят Государственной Думой 08 июля 2006 г. : одобрен Советом Федерации 14 июля 2006 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2006. – № 31, Ч. 1. – ст. 3434.

15. О противодействии коррупции : Федеральный закон от 25.12.2008 № 273–ФЗ : принят Государственной Думой 19 декабря 2008 г. : принят Советом Федерации 22 декабря 2008 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2008. – № 52, Ч. 1. – ст. 6228.

16. О полиции : Федеральный закон от 07.02.2011 № 3–ФЗ : принят Государственной Думой 28 января 2011 г. : одобрен Советом Федерации 02 февраля 2011 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2011. – № 7. – ст. 900.

17. О внесении изменения в статью 18 Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации : Федеральный закон от 28.06.2022 № 213–ФЗ : принят Государственной Думой 21 июня 2022 г. : одобрен Советом Федерации 22 июня 2022 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2022. – № 27. – ст. 4614.

18. О таможенном тарифе : Закон от 21.05.1993 № 5003–I (послед. ред.) // Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации. –1993. – № 23. – ст. 821.

19. О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации : Указ Президента Российской Федерации от 02.07.2021 № 400 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2021. – № 27, Ч. II. – ст. 5351.

20. О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года : Указ Президента Российской Федерации от 13.05.2017 № 208 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2017. – № 20. – ст. 2902.

21. О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (с изменениями и дополнениями) : Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2018. – № 20. –ст. 2817.

22. О применении в целях обеспечения безопасности Российской Федерации специальных экономических мер в сфере внешнеэкономической деятельности : Указ Президента Российской Федерации от 08.03.2022 № 100 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2022. – № 11. – ст. 1671 ; № 44. – ст. 7548 ; 2023. – № 1. – ст. 198.

23. О товарах (группах товаров), в отношении которых не могут применяться отдельные положения Гражданского кодекса Российской Федерации о защите исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, выраженные в таких товарах, и средства индивидуализации, которыми такие товары маркированы : Постановление Правительства Российской Федерации от 29.03.2022 № 506 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2022. – № 14. – ст. 2286.

24. О Плане мероприятий по приведению законодательства Российской Федерации в соответствие с нормами и правилами Всемирной торговой организации : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 08.08.2001 № 1054–р // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2001. – № 34. – ст. 3511.

25. Об утверждении перечня иностранных государств и территорий, совершающих в отношении РФ, российских юридических лиц и физических лиц недружественные действия (с изменениями и дополнениями) : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 05.03.2022 № 430–р // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2022. – № 11. – ст. 1748.

26. Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах : Положение Банка России от 16.12.2003 № 242–П // Вестник Банка России. – 2004. – № 7.

27. Договор об учреждении Евразийского экономического сообщества (ред. от 06.10.2007, с изм. от 10.10.2014) от 09.10.2000 // Президент России : официальный сайт Администрации Президента Российской Федерации. – URL: <http://www.kremlin.ru/supplement/3402> (дата обращения: 08.09.2023).

Книги и иные научные труды

28. Таможенные операции и механизмы их реализации : монография / Н. Г. Липатова, А. Р. Гладков, С. Ю. Цыбранюк, Е. В. Жеребен, Н. А. Тарасов, А. А. Русанова ; под общей редакцией Н. Г. Липатовой. – Москва: РИО Российской таможенной академии, 2021. – 210 с.
29. Воронкова, О. Н. Внешнеэкономическая деятельность: организация и управление : учебное пособие / О. Н. Воронкова, Е. П. Пузакова ; под редакцией Е. П. Пузаковой. – Москва: Экономистъ, 2006. – 495 с.
30. Состояние преступности в России за январь – ноябрь 2022 г. : статистический сборник / Министерство внутренних дел РФ, ФКУ «Главный информационно-аналитический центр». – Москва, 2022. – 66 с.

Статьи, опубликованные в периодических изданиях

31. Агузарова, Л. А., Сущность теневой экономики / Л. А. Агузарова, О. О. Бурнацева // Научные известия. – 2018. – № 12. – С. 47–51.
32. Акопян, Э. А. Опыт борьбы с теневой экономикой в европейских странах / Э. А. Акопян // Вестник университета. – 2018. – № 1. – С. 98–101.
33. Алешникова, В. И. Инструменты противодействия теневой экономике в регионах России / В. И. Алешникова, Т. А. Бурцева // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление. – 2019. – № 4. – С. 28–34.
34. Алиева, М. З. Экономическая безопасность региона: подходы к определению / М. З. Алиева // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2020. – № 3, ч. 1. – С. 11–18.
35. Алитурлиев, А. С. К вопросу об определении правового понятия внешнеторговой деятельности в Российской Федерации // Право и государство: теория и практика. – 2022. – № 5 (209). – С. 49–52. С. 50.
36. Анисимова, Я. А. Экономическая безопасность, санкции и переориентация российских внешнеторговых потоков / Я. А. Анисимова,

В. А. Плотников // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. – 2023. – Т. 13, № 2. – С. 10–23.

37. Антипова, Л. Г. Основные направления развития межведомственного взаимодействия ФТС России и ФСТЭК России при проведении экспортного контроля / Л. Г. Антипова, Т. А. Блаженкова, А. А. Кантарович // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В. Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. – 2021. – № 3. – С. 9–14.

38. Баженов, Ю. Н. Внешнеэкономические аспекты практической реализации конкурентоспособности Санкт-Петербурга / Ю. Н. Баженов, М. Ю. Елсуков, О. В. Подшувейт // Балтийский регион. – 2017. – Т. 9, № 2. – С. 61–81.

39. Баранов, С. А. Зарубежный опыт борьбы с теневизацией экономики / С. А. Баранов // Актуальные проблемы современности: наука и общество. – 2015. – № 3 (8). – С. 21–25.

40. Бондарева, А. В. Анализ показателей внешнеэкономической деятельности США и Японии / А. В. Бондарева, Ю. В. Шулым // Аллея науки. – 2018. – Т. 1, № 6 (22). – С. 175–183.

41. Буянова, М. Э. Экономическая безопасность региона: оценка и механизмы обеспечения. / М. Э. Буянова, И. С. Аверина, А. С. Кулакова // Региональная экономика. Юг России. – 2019. – Т. 7, № 3. – С. 83–93.

42. Веселова, Н. А. Особенности внешнеторговой деятельности в России / Н. А. Веселова // Молодой ученый. – 2019. – № 51 (289). – С. 377–379.

43. Грачев, А. В. Теневая экономика – объект экономической безопасности / А. В. Грачев // VII Балтийский юридический форум «Закон и правопорядок в третьем тысячелетии»: материалы международной научно-практической конференции, Калининград, 14 декабря 2018 г. – Калининград: Калининградский филиал Санкт-Петербургского университета МВД России, 2019. – С. 39–40.

44. Данилов, Ю. А. Стратегическое планирование финансового развития: как учесть мировой опыт в российской практике / Ю. А. Данилов // Государственная служба. – 2019. – № 1 (117). – С. 71–80.

45. Дронов, Р. В. Комплексная оценка эффективности противодействия угрозам экономической безопасности в условиях цифровизации / Р. В. Дронов, А. К. Зайцев // Аудиторские ведомости. – 2023. – № 2. – С. 281–286.

46. Жарких, Е. А. Экономическая («товарная») контрабанда: политические и криминологические предпосылки формирования уголовно-правового противодействия / Е. А. Жарких // Национальная Ассоциация Ученых. – 2021. – Т. 2, № 73. – С. 36–40.

47. Журавлева, Е. П. Показатели оценки внешнеэкономической деятельности субъектов Федерации / Е. П. Журавлева, Л. И. Черномордов // Вестник Брестского государственного технического университета. Экономика. – 2015. – № 3 (93). – С. 18–21.

48. Ишанов, Ы. Глобализация экономики / Ы. Ишанов // Инновационная наука. – 2023. – № 4–1. – С. 34–35.

49. Кигинько, М. Р. Эволюция внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации и проблемы современного этапа ее развития / М. Р. Кигинько // Государственный Советник : сетевое издание. – 2014. – № 2 (6). – С. 43–50. – URL: <https://gossovetnik.files.wordpress.com/2014/07/1402071.pdf> (дата обращения: 26.04.2023).

50. Кобец, Е. А., Проблема теневой экономики в России / Е. А. Кобец, Ю. Л. Кольчугина, А. Г. Чеботарева // Вестник Таганрогского института управления и экономики. – 2018. – № 2 (28). – С. 101–103.

51. Котельвин, М. О. Прозрачный блокчейн: тенденции развития государственного контроля за использованием криптовалюты в преступной деятельности / М. О. Котельвин // Право и государство: теория и практика. – 2022. – № 10. – С. 138–139.

52. Криничная, Е. П. Теневая экономика в сфере внешнеэкономической деятельности / Е. П. Криничная // Особенности государственного регулирования внешнеэкономической деятельности в современных условиях : материалы V Всероссийской научно-практической конференции (Ростов-на-Дону, 15–16 ноября 2018 г.). – Ростов н/Д : Российская таможенная академия, Ростовский филиал, 2018. – С. 207–214.

53. Кудинова, С. В. Сущность внешнеторговых договоров, выраженных в форме смарт-контрактов и перспективы осуществления таможенного контроля внешнеэкономических сделок, в рамках которых используются технологии блокчейн / С. В. Кудинова // Теория и практика современной науки : [электронный журнал]. – 2023. – № 4. – С. 183–188. https://www.modern-j.ru/_files/ugd/b06fdc_661830deaabc4e0889fe47a53ad53984.pdf?index=true (дата обращения: 08.09.2023).

54. Левшукова, О. А. Анализ масштабов развития теневой экономики в России / О. А. Левшукова, Н.Р. Петров, А. И. Копнина // Вестник Академии знаний. – 2019. – № 3 (32). – С. 162–167.

55. Манзура, Х. Обеспечение идеологической защиты интересов внешнеэкономического международного инвестиционного сотрудничества / Х. Манзура // Общество и инновации : [электронный научный журнал]. – 2021. – Т. 2, № 10/S. – С. 79–83. – URL: <https://inscience.uz/index.php/socinov/article/view/1353> (дата обращения: 08.09.2023). 80.

56. Маршак, А. Л. Глобализация закончилась! Что дальше? / А. Л. Маршак // Власть. – 2023. – № 1. – С. 189–194.

57. Мацуев, А. Н. Развитие внешнеторговой деятельности регионов как инструмент повышения национальной экономической безопасности страны (на примере Челябинской области) / А. Н. Мацуев; научный руководитель В. В. Безпалов // Молодой ученый. – 2017. – № 1 (135). – С. 230–236.

58. Митяков, Е. С. Машинное обучение в задачах обеспечения экономической безопасности / Е. С. Митяков // Развитие и безопасность. – 2020. – № 4 (8). – С. 92–105.

59. Миэринь, Л. А. Трансформационные процессы мирового и национального развития: взгляд современной политэкономии / Л. А. Миэринь // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. – 2022. – № 6 (138). – С. 22–29.

60. Морозова, А. В. Совершенствование таможенного администрирования / А. В. Морозова // Экономика и социум : [электронное периодическое издание]. – 2019. – № 4. – С. 800–805. – URL: https://www.iupr.ru/_files/ugd/b06fdc_0d8e3a360c514eab84f18bb092e3a7fb.pdf?index=true (дата обращения: 08.09.2023).

61. Моспанова, Ю. В. Теневая экономика как угроза экономической безопасности России / Ю. В. Моспанова // Экономическая безопасность России: вызовы XXI века : материалы международной научно-практической конференции, Саратов, 15 марта 2016 г. – Саратов : Саратовский социально-экономический институт (филиал) Российского экономического университета им. Г. В. Плеханова», 2016. – С. 509–515.

62. Мохов, И. А. Теневая экономика в системе угроз экономической безопасности / И. А. Мохов // Экономический рост как основа устойчивого развития России : сборник статей 4-ой Всероссийской научно-практической конференции, Курск, 20–22 ноября 2019 г. : в 2 т. – Курск : ЗАО «Университетская книга», 2019. – Т. 2. – С. 68–71.

63. Мурашко А. А. Значение определения понятия «электронный документооборот» в законодательстве государств евразийского региона для осуществления внешнеэкономической деятельности / А. А. Мурашко ; научный руководитель А. А. Богустов // Вестник науки и творчества. – 2021. – № 12. – С. 22–28.

64. Мячин, Н. В. Направления использования решающих деревьев в сфере экономической безопасности / Н. В. Мячин, Т. Ч. Ахмедов // Обеспечение

экономической безопасности России в современных условиях : сборник научных статей, Москва, 3 декабря 2020 г. – Москва : Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации им. В. Я. Кикотя, 2021. – С. 374–377.

65. Мячин, Н. В. Сценарии применения метода «дерево решений» на рынке микрофинансовых услуг / Н. В. Мячин, Т. Ч. Ахмедов // Современные проблемы обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта : сборник научных трудов Всероссийской научно-практической конференции, Москва, 17 февраля 2022 г. – Москва : Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации им. В. Я. Кикотя, 2022. – С. 166–169.

66. Неженская, И. В. Анализ зарубежной практики борьбы с теневой экономикой / И. В. Неженская // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2013. – № 1 (2). – С. 18–20. С. 19.

67. Погодина, В. В. Экономическая безопасность в условиях турбулентности: противодействие шокам и мобилизационная экономика / В. В. Погодина, А. А. Смирнов // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия: Экономика и право. – 2022. – № 12-2. – С. 82–85.

68. Приймак, А. В. Внешнеэкономическая деятельность Краснодарского края: анализ основных макроэкономических показателей / А. В. Приймак // Молодой ученый. – 2015. – № 21 (101). – С. 438–440.

69. Пушкарева, Л. В. Теневая экономика как угроза экономической безопасности страны / Л. В. Пушкарева, М. В. Мелая // Заметки ученого. – Ростов н/Д., 2021. – № 6, ч. 1. – С. 410–413.

70. Руденко, М. Н. Теоретические основы понятия «экономическая безопасность региона» / М. Н. Руденко // Экономика и управление. – 2018. – № 2 (148). – С. 22–28.

71. Рыжова, М. Е. Теневая экономика в Российской Федерации. Статистика и методы борьбы / М. Е. Рыжова // Актуальные проблемы науки: взгляд студентов: материалы Всероссийской с международным участием студенческой научной конференции, Санкт-Петербург, 18 января 2022 г. : в 2 ч. – Санкт-Петербург : Ленинградский государственный университет имени А. С. Пушкина, 2022. – Ч. 1. – С. 359–361.

72. Скиба, В. Ю. Современные автоматизированные информационные системы для совершения таможенных операций без участия должностных лиц таможенных органов / В. Ю. Скиба, К. Е. Позднякова // Вестник Российской таможенной академии. – 2022. – № 2. – С. 19–33.

73. Смирнова, Е. А. Теневая экономика как угроза экономической безопасности государства / Е. А. Смирнова, Н. Г. Любонька // Заметки ученого. – Ростов н/Д., 2021. – № 7-2. – С. 42–48.

74. Суходолов, Я. А. Этапы развития государственной системы регулирования внешней торговли в России / Я. А. Суходолов // Историко-экономические исследования. – 2012. – Т. 13, № 1. – С. 129–143.

75. Табакова, А. С. Проблемы при проведении оценки вывоза капитала за рубеж в рамках финансовой безопасности РФ / А. С. Табакова // Инновации и инвестиции. – 2021. – № 9. – С. 182–184.

76. Титов, С. А. Успех проекта и индивидуальная предпринимательская ориентация проджект-менеджеров: российский контекст / С. А. Титов, Р. Д. Паттак, А. А. Цымбал // Стратегические решения и риск-менеджмент. – 2021. – Т. 12, № 2. – С. 114–126.

77. Федонина, О. В. Зарубежный опыт в решении проблем в сфере теневой экономики на уровне страны и региона / О. В. Федонина, А. Д. Федонин // Контентус : [научное сетевое издание]. – 2019. – № 12 (89). – С. 30–37. – URL: <https://kontentus.ru/?p=6489> (дата обращения: 08.09.2023).

78. Фиофилова, Т. В. Модель управления экономической безопасностью региона / Т. В. Фиофилова // Наукovedение: интернет-журнал. – 2014. – Вып. 6 (25). – URL: <http://naukovedenie.ru/PDF/126EVN614.pdf> (дата обращения: 04.03.2023).

79. Фирова, И. П. Новый вектор в развитии стран ЕАЭС в постпандемийный период / И. П. Фирова, Т. В. Бикезина, // Государство и рынок: механизмы и институты евразийской интеграции в условиях усиления глобальной нестабильности : коллективная монография. – Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2021. – С. 502–508.
80. Харламов, А. В. Санкции как фактор усиления нестабильности современной мировой экономики / А. В. Харламов // Вестник Санкт-Петербургского государственного университета технологии и дизайна. Серия 3: Экономические, гуманитарные и общественные науки. – 2022. – № 2. – С. 18–23.
81. Хмыз, О. В. Наднациональная борьба с теневой экономикой / О. В. Хмыз // Экономика. Налоги. Право. – 2018. – Т. 11, № 5. – С. 16–27.
82. Черепнина, Е. С. Анализ состояния и динамика преступлений экономической направленности и методика их экспертного исследования / Е. С. Черепнина, А. И. Зайцева // IX Международная студенческая научная конференция «Студенческий научный форум – 2017»: [сайт]. – URL: <https://scienceforum.ru/2017/article/2017037210> (дата обращения: 24.01.2023).
83. Чупятова, Е. И. Возможность совершенствования взаимодействия таможенных органов с БЭП МВД России / Е. И. Чупятова, Е. Б. Калашникова // Modern Science. – 2019. – № 10-3. – С. 253–256.
84. Шаповалов, А. Заграничное свое возьмет / Алексей Шаповалов, Дмитрий Бутрин // Коммерсантъ. – 2022. – 27 июня, № 112/П.– С. 1.
85. Шумских, А. А. Зарубежный опыт противодействия теневой экономике / А. А. Шумских // Актуальные вопросы развития национальной экономики : материалы VI Международной заочной научно-практической конференции (14 апреля 2017 г.). – Пермь, 2017. – С. 519–527. – URL: <https://elis.psu.ru/node/440914> (дата обращения: 08.09.2023).
86. Щербаков, В. Ф. Проблемы раскрытия и расследования преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности / В. Ф. Щербаков // Вестник

Нижегородского университета им. Н. И. Лобачевского. Серия: Право. – 2003. – № 1. – С. 251–262.

87. Ярославцева, С. В. Теневая экономика в сфере внешнеэкономической деятельности: финансовый аспект / С. В. Ярославцева, Р. В. Вотинцев // Азиатско-Тихоокеанский регион: экономика, политика, право. – 2008. – № 1. – С. 83–97. 86.

Источники на иностранных языках

88. Benish, M. D. The Detection of Earning Manipulation / M. D. Benish // Financial Analysts Journal. – 1998. – Vol. 55, № 5. – P. 24–36.

89. Chmut, A. V. Developing the Foreign Economic Activity of Enterprises of the Kherson Region: The Economic and Statistical Analysis / A. V. Chmut // Business Inform. – Vol. 10, N 525. – P. 152–158.

90. Medina, L. Friedrich Schneider. Shadow Economies Around the World: What Did We Learn Over the Last 20 Years? / L. Medina, F. Schneider // IMF Working Paper. – 2018 – Jan. 24. – P. 77.

91. Reznikova, N. Indicators of international trade orientation of Ukraine in the context of assessment of the effectiveness of its export relations / N. Reznikova, O. Osaulenko, V. Panchenko // Statistics in Transition New Series. – 2018. – Vol. 19, N 1. – P. 119–134.

92. Travis, W. U.S. Shadow Economies: A Statelevel Study // Constitutional Political Economy. – 2013. – Vol. 24, N 4. – P. 310–335.

Электронные ресурсы и источники сети «Интернет»

93. Администрация Санкт-Петербурга : официальный сайт. URL: <https://www.gov.spb.ru/> (дата обращения: 08.09.2023).

94. В России резко сократилась теневая экономика // Лента.ру. 2022. 21 сентября. URL: <https://lenta.ru/news/2022/09/21/nefor/> (дата обращения 21.05.2023).

95. ГУ МВД России по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области : официальный сайт. URL: <https://78.мвд.рф>. (дата обращения: 08.09.2023).

96. Министерство экономического развития Российской Федерации : официальный сайт. URL: <https://www.economy.gov.ru/> (дата обращения: 08.09.2023).

97. Пленарное заседание [XXVI] Петербургского международного экономического форума // Президента России : официальный сайт. URL: <http://kremlin.ru/events/president/news/71445> (дата обращения: 12.07.2023).

98. РБК Компании : официальный сайт. URL: <https://companies.rbc.ru/> (дата обращения: 08.09.2023).

99. Рейтинговое агентство RAEX : официальный сайт. URL: <https://raex-a.ru/> (дата обращения: 08.09.2023).

100. Федеральная служба государственной статистики (Росстат) : официальный сайт. URL: <https://rosstat.gov.ru/> (дата обращения: 08.09.2023).

101. Федеральная служба по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг) : официальный сайт. URL: <https://fedsfm.ru/> (дата обращения: 08.09.2023).

102. Федеральная таможенная служба : официальный сайт. URL: <https://customs.gov.ru/> (дата обращения: 08.09.2023).

103. Центральный банк Российской Федерации : официальный сайт. URL: <https://www.cbr.ru/> (дата обращения: 08.09.2023).

104. ACCA (the Association of Chartered Certified Accountants) : официальный сайт. URL: <https://www.accaglobal.com/> (дата обращения: 08.09.2023).

105. Shining Light on the Shadow Economy: Opportunities and Threats : официальный сайт. URL: <https://www.oecd.org/tax/crime/shining-light-on-the-shadow-economy-opportunities-and-threats.pdf> (дата обращения: 08.09.2023).

Документы, утратившие силу

106. О либерализации внешнеэкономической деятельности на территории РСФСР : Указ Президента РСФСР от 15.11.1991 № 213 // Сборник Ведомости

Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР. – 1991. – № 47.
– ст. 1612. – утратил силу.

107. О государственном регулировании внешнеторговой деятельности от 13.10.1995 № 157–ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1995. – № 42. – ст. 3923. – утратил силу.

108. Таможенный кодекс Российской Федерации от 28.05.2003 № 61–ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2003. – № 22. – ст. 2066. – утратил силу.

109. Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Развитие внешнеэкономической деятельности» : Постановление Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 330 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2014. – № 18, Ч. IV. – ст. 2174. – утратил силу.