

Министерство образования и науки Российской Федерации  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ Н.Г.ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра экономической теории  
и национальной экономики

**ФЕНОМЕН «ФИРМ-ОДНОДНЕВОК» В РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКЕ**

АВТОРЕФЕРАТ БАКАЛАВРСКОЙ РАБОТЫ

Студента 4 курса 411 группы

направления 38.03.01 «Экономика»

профиль «Экономика предпринимательства»

Экономического факультета

Киселева Дениса Сергеевича

Научный руководитель

\_\_\_ к.э.н., доцент \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

подпись, дата

\_\_\_ О.А. Шлякова \_

Заведующий кафедрой

\_\_\_ к.э.н., доцент \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

подпись, дата

\_\_\_ Е.В. Огурцова \_

Саратов 2018

**Ведение.** Современное состояние хозяйственной системы страны, а также реформирование уголовного законодательства в части изменения состава преступлений в сфере экономики предопределили пересмотр оценки отдельных форм хозяйствования, с точки зрения отнесения их к угрозам экономической безопасности России.

На сегодняшний момент, действия лиц, направленные на документальное сопровождение фактически не осуществляемой предпринимательской деятельности, т.е. по своей экономической сути определяемой как «фиктивная», являются распространенным экономическим явлением.

Деструктивный характер экономических преступлений с применением фиктивной схемы свидетельствует об их значительном негативном влиянии на структуру экономической системы страны. В результате, нарушаемые экономические связи ведут к ухудшению экономической ситуации и снижению уровня экономической безопасности.

Объектом исследования являются организации, созданные не для ведения реальной экономической деятельности, а исключительно с целью уклонения от уплаты налогов (т.е. получения необоснованной налоговой выгоды).

Предметом исследования – являются отношения возникающие в результате выявления фирм, уклоняющихся от налогообложения и борьбы с ними.

Целью ВКР является изучение феномена «фирм-однодневок» и методов борьбы государства с данными фирмами.

Для реализации поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть сущность, выделить и описать характерные черты фирм-однодневок;
- сформулировать суть схемы с участием «фирм-однодневок»;

- рассмотреть причины создания «фирм–однодневок», вред, который они наносят экономике страны;
- установить, что в России просроченная дебиторская задолженность во многом связана с компаниями-однодневками, регистрируемыми для обналичивания денежных средств;
- провести анализ законодательства, регулирующего данную сферу, и правоприменительной практики.

Методологической основой исследования является системный подход к изучению «фирм-однодневок» и их явлений. В ходе исследования применялись следующие методы научного познания: методы анализа и синтеза, индукции и дедукции, научной абстракции.

**Основная часть.** «Фирма-однодневка» – это разговорное понятие, обозначающее организацию, создаваемую для незаконного получения различных выгод и преимуществ, например, налоговой выгоды. «Компании-однодневки» начали появляться еще в 1990-х гг. Существовали они всего около одного-двух месяцев и с помощью них осуществлялись только одна-две мошеннические операции. Современные фирмы-«однодневки» работают в среднем около года, сдают формальную отчетность и даже имеют «живых» директоров и учредителей. Но цель их остается неизменной – хищение денег из бюджета. Каждая десятая компания в России в 2015 этом году оказалась «однодневкой».

В таких компаниях были установлены серьезные расхождения в налоговой отчетности с отчетностью их контрагентов. В настоящее время проблема существования «компаний-однодневок» затрагивают всех участников рыночных отношений: к ним относятся как поставщики, так и покупатели, как государство и контролирующие органы, так и те, кто только собирается открывать свое предприятие. Существует ряд основных признаков, по которым можно распознать фирмы-однодневки:

Таблица 1 – этапы и признаки «фирм-однодневок»<sup>1</sup>

Этапы выявления «фирм-однодневок»	Признаки «фирм-однодневок»
на этапе регистрации компании	численность работников и материально-производственная база недостаточны для ведения деятельности в тех объемах, которые присутствуют в отчетности
на этапе постановки на налоговый учет	не представляет налоговую отчетность либо представляет нулевую отчетность, не уплачивает налоги и не отвечает на запросы налогового органа
в ходе деятельности компании	номинальный учредитель или руководитель отрицает наличие отношений с данной организацией (регистрация организации произведена по утерянному паспорту)

Чем больше таких признаков у налогоплательщика или его контрагентов будет найдено, тем больше вероятность налоговой проверки.

«Фирма-однодневка» чаще всего представляет собой несколько соучредителей с уставным капиталом в размере 10000 рублей, зарегистрированных по адресу массовой регистрации. Механизм использования «фирм-однодневок» состоит в том, что, организация имитирует приобретение услуг у фирмы-однодневки и тем самым налогоплательщик уменьшает налогооблагаемую прибыль, а также получает право на налоговый вычет по НДС.

<sup>1</sup> Ковалев В. Опасные финансовые схемы: фирмы-однодневки – Изд.: Проспект, 2014. – с.352



Рисунок 1 – Использование «фирм-однодневок» для создания фиктивных доходов<sup>2</sup>

В результате деятельности таких фирм происходит уклонение от налогов, что приводит к росту теневой экономики, а также совершенствованию махинаций. Суть схемы с участием «фирм-однодневок» сводится к искусственному включению их в цепочку хозяйственных связей. Существует множество схем, которые используются недобросовестными организациями, но, как правило, используются две.

Теневое производство — это производство каких-то легальных товаров, услуг с уходом от налогообложения. В результате у статистиков получается оценки таких видов деятельности несколько искаженная картина. Многие виды экономической деятельности прячутся и от налоговой инспекции и от, соответственно, статистического наблюдения.

<sup>2</sup> Российская газета: [сайт]. – URL: <https://rg.ru/2016/02/15/chislo-firm-odnodnevokrezko-snizilos.html> (дата обращения 20.04.2018).

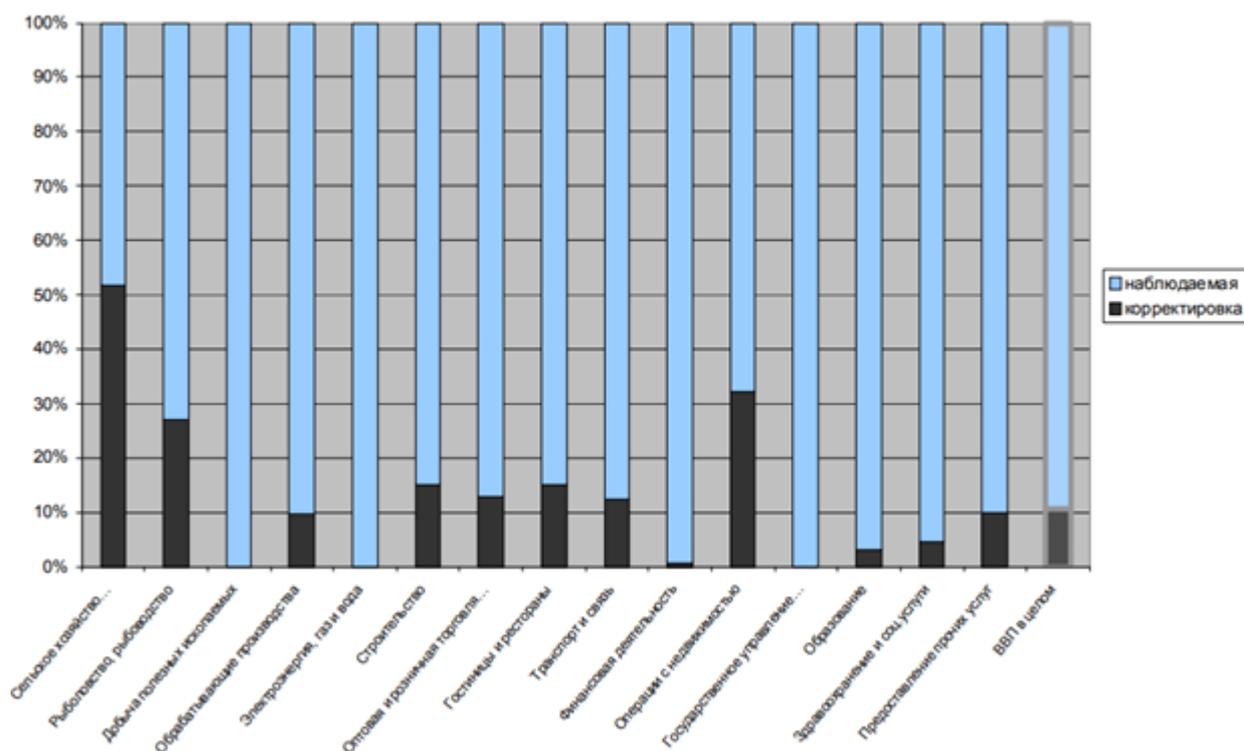


Рисунок 2 – Корректировки ВВП РФ на ненаблюдаемые экономические операции в 2012г<sup>3</sup>

Исходя из рисунка 2 теневое производство сосредоточено в таких отраслях, как сельское хозяйство, операции с недвижимостью, рыболовство и др.

Характерной чертой фирм «однодневок» является отсутствие достоверной отчетности. Около 44 % фирм «однодневок» имеют лишь 50% сданной отчетности или представляют свою деятельность либо убыточной, либо нулевой, чтобы легче уклоняться от уплаты налогов. С помощью этой особенности можно выявить организации такого рода и минимизировать их появление в будущем.

По данным Росстата, за последние пять лет просроченная дебиторская задолженность организаций выросла более чем в два раза, в январе 2016 года составив 2276 млрд руб. Прослеживается преднамеренный характер неплатежей: дебиторы помнят о задолженностях, но не торопятся их оплачивать. Подкрепим рассуждения о росте дебиторской задолженности

<sup>3</sup> <http://www.gks.ru/> Сайт РОССТАТ (дата обращения 25.02.2018)

статистикой об увеличении просроченной кредиторской задолженности (табл. 4) и проведем сопоставление ее с исследуемым показателем.

Таблица 1 - Динамика дебиторской задолженности организаций (без субъектов малого предпринимательства) Российской Федерации<sup>4</sup>

Год	Дебиторская задолженность (ДЗ),	Просроченная дебиторская	Доля ПДЗ в общем объеме
2006	6331	856	13,52
2007	7871	1040	13,21
2008	11061	887	8,02
2009	13783	1051	7,63
2010	15442	1011	6,55
2011	18004	1048	5,82
2012	21797	1167	5,35
2013	22867	1225	5,36
2014	26264	1483	5,65
2015	31014	2016	6,50
2016	35736	2276	6,37

Как видно из таблицы 1, в настоящее время динамика роста дебиторской задолженности отечественных организаций имеет четко выраженную положительную тенденцию. Если рассматривать период с 2012 года по настоящее время, то доля просроченной дебиторской задолженности в общем объеме дебиторской задолженности увеличивается.

Таблица 2 - Динамика кредиторской задолженности организаций (без субъектов малого предпринимательства) Российской Федерации

Год	Кредиторская задолженность (КЗ),	Просроченная кредиторская	Доля ПКЗ в общем объеме КЗ, %
2006	6 389	956,4	14,97
2007	7 697	821,3	10,67
2008	10 652	832,5	7,82
2009	13 353	994,5	7,45
2010	14 882	957,9	6,44
2011	17 683	1006,0	5,69
2012	20 954	1208,3	5,77
2013	23 632	1188,4	5,03

<sup>4</sup> Адресный эксперт: [сайт]. – URL: <http://expertadres.ru/vajno-znat/bezopasnostnadejnost/109-priznakov-firmi-odnodnevki/> (дата обращения: 20.04.2018).

2014	27 532	1469,6	5,34
2015	33 174	1881,3	5,67
2016	38 926	2428,8	6,24

Из таблицы 2 видно, что за последние пять лет уровень просроченной кредиторской задолженности вырос в два раза. На 1 января 2016 года просроченная кредиторская задолженность организаций (без субъектов малого предпринимательства) составила 2429 млрд. руб., и это на 29 % больше значений предыдущего года.

Просроченная дебиторская задолженность за последние 10 лет в основном превышает кредиторскую, однако в 2012 и 2016 годах ситуация была прямо противоположной. Проведенный в рамках подготовки данной статьи анализ показал, что экономическая обстановка в Российской Федерации, в особенности показатели инфляции, коррелирует с изменением доли просроченной дебиторской задолженности в общем объеме дебиторской задолженности крупных и средних организаций.

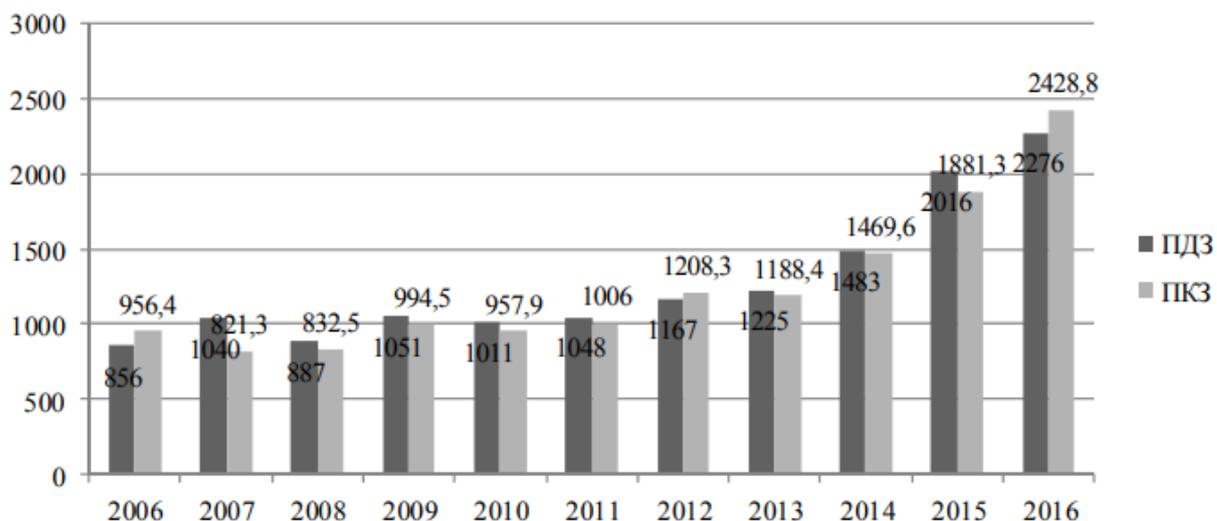


Рисунок 5 - Динамика просроченной дебиторской и кредиторской задолженности организаций (без субъектов малого предпринимательства) Российской Федерации<sup>5</sup>

Из рисунка 5 видно, что просроченная дебиторская задолженность за последние 10 лет в основном превышает кредиторскую, однако в 2012 и 2016

<sup>5</sup> Российская газета: [сайт]. – URL: <https://rg.ru/2016/02/15/chislo-firm-odnodnevokrezkosnizilos.html> (дата обращения 20.04.2018).

годах ситуация была прямо противоположной. Проведенный в рамках подготовки данной статьи анализ показал, что экономическая обстановка в Российской Федерации, в особенности показатели инфляции, коррелирует с изменением доли просроченной дебиторской задолженности в общем объеме дебиторской задолженности крупных и средних организаций.

При высокой инфляции компании не спешат отдавать долги, обосновывая это тем, что фактическая стоимость денег уменьшается со временем. Однако показатели инфляции далеки от стремительного роста просроченной дебиторской задолженности организаций Российской Федерации. Обобщая сказанное, можно сделать вывод о том, что дебиторы не торопятся оплачивать дебиторскую задолженность, организации не спешат отдавать кредиты. Данные таблиц подтверждают проблему растущей практики взаимных неплатежей. Рассмотрим, в какой отрасли удельный вес просроченной дебиторской задолженности в общей величине дебиторской задолженности выше всего.

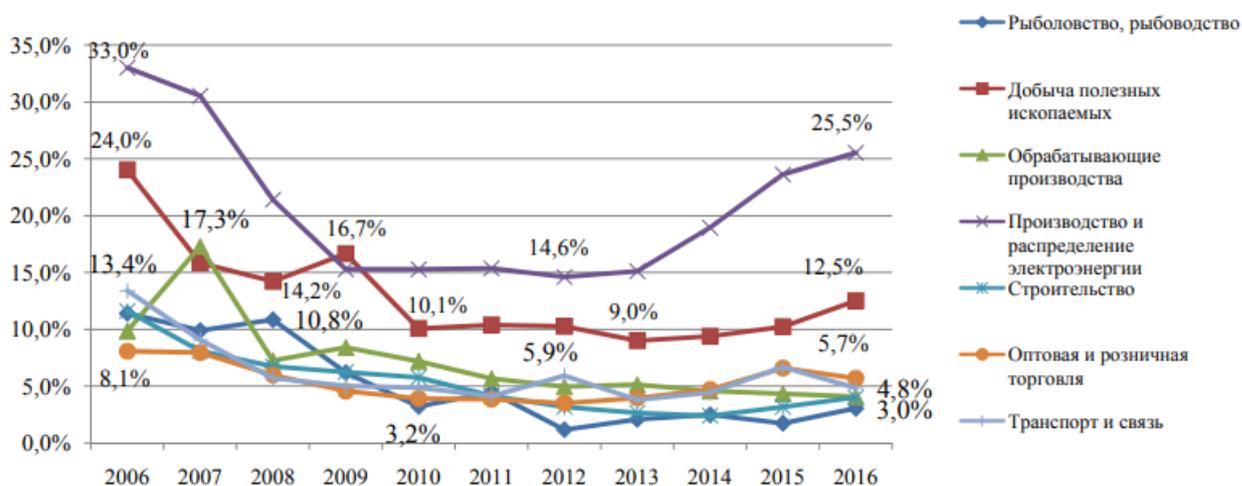


Рисунок 6 - Динамика доли просроченной дебиторской задолженности организаций РФ по некоторым видам деятельности<sup>6</sup>

Как видно из рисунка 6, острее всего с неплатежами стоит вопрос в сфере электроэнергетики, здесь эта проблема касается почти всех ресурсоснабжающих организаций.

<sup>6</sup> Российская газета: [сайт]. – URL: <https://rg.ru/2016/02/15/chislo-firm-odnodnevokrezko-snizilos.html> (дата обращения 20.04.2018).

На рисунке 7 в динамике за последние пять лет представлена разница между новыми компаниями и фирмами, прекратившими свое существование<sup>7</sup>.

Правительство Российской Федерации озабочено коррупционной составляющей деятельности фирм-однодневок. Способ государственной борьбы с фирмами-однодневками остается актуальным и в тоже время непростым.

Федеральная налоговая служба ужесточила борьбу с однодневками, введя новый порядок регистрации и реорганизации компаний, например, три года учредителем фирмы не сможет стать руководитель, чья компания была исключена из ЕГРЮЛ из-за невыплаченной задолженности<sup>8</sup>.

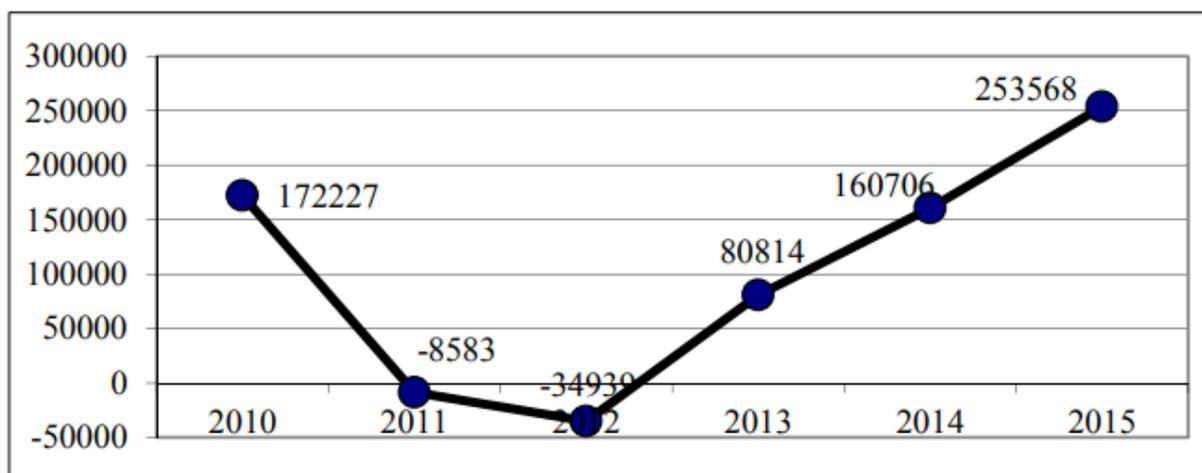


Рисунок 7 - Динамика разницы между количеством зарегистрированных и ликвидированных компаний<sup>9</sup>

Как следствие, за первое полугодие 2016 года количество компаний, завершивших деятельность из-за исключения из госреестра по решению ФНС, составило 335,8, что в 4 раза превышает аналогичный показатель предыдущего года. Жесткие действия ФНС, по словам исполнительного

<sup>7</sup> М.Миронов законодательство России и зарубежных стран: общая характеристика / И.С. Миронов // Вестник Московского университета. - 2011. - №6. - с. 112.

<sup>8</sup> Курс экономической теории / Под ред. Чепурина М.Н., Киселевой Е.А. - 5-е изд. Киров: АСА, 2006. – с. 141.

<sup>9</sup> Российская газета: [сайт]. – URL: <https://rg.ru/2016/02/15/chislo-firm-odnodnevokrezkohnizilos.html> (дата обращения 20.04.2018).

директора группы «Интерфакс» Владимира Герасимова, за 5 лет сократили количество фирм-однодневок в 3 раза.

Сформулируем гипотезу  $H_0$ : существует ли связь между количеством фирм-однодневок и недополученными бюджетными доходами.

Таблица 3 – Исходные данные<sup>10</sup>

Год	Количество «фирм-однодневок» (млн. руб.) X	Недополученные бюджетные доходы (млрд. руб.) Y
2012	265,4	500
2016	298,3	579

Недополученный доход является переменной Y, количество «фирм-однодневок» переменная X.

Далее через «мастер функций» MS Excel находим коэффициент корреляции. Он равен 0,928733709. Т.к. коэффициент корреляции находится в диапазоне от -1 до 1, то наблюдается зависимость, а т.к. его значение больше нуля, то наблюдается сильная прямая зависимость.

Изучена зависимость Y от X. На этапе спецификации была выбрана парная линейная регрессия. Оценены её параметры методом наименьших квадратов. Статистическая значимость уравнения проверена с помощью коэффициента детерминации и критерия Фишера. Установлено, что в исследуемой ситуации 98.42% общей вариабельности Y объясняется изменением X. Установлено также, что параметры модели статистически не значимы. Возможна экономическая интерпретация параметров модели - увеличение X на 1 ед. изм. приводит к увеличению Y в среднем на 8.263 ед. изм. Полученные оценки уравнения регрессии позволяют использовать его для прогноза. При  $x=243$ , Y будет находиться в пределах от 1806.91 до 2311.46 ед. изм. и с вероятностью 95% не выйдет за эти пределы.

Оценка коэффициента ранговой корреляции Спирмена.  
Значимость коэффициента ранговой корреляции Спирмена  
Для того чтобы при уровне значимости  $\alpha$  проверить нулевую гипотезу о

<sup>10</sup> <https://lenta.ru/> (дата обращения 03.06.2018)

равенстве нулю генерального коэффициента ранговой корреляции Спирмена при конкурирующей гипотезе  $H_1: \rho \neq 0$ , надо вычислить критическую точку:

$T_{kp} = t(\alpha, k) \sqrt{\frac{1-p^2}{n-2}}$ , где  $n$  - объем выборки;  $p$  - выборочный коэффициент ранговой корреляции Спирмена:  $t(\alpha, k)$  - критическая точка двусторонней критической области, которую находят по таблице критических точек распределения Стьюдента, по уровню значимости  $\alpha$  и числу степеней свободы  $k = n-2$ .

Если  $|p| < T_{kp}$  - нет оснований отвергнуть нулевую гипотезу. Ранговая корреляционная связь между качественными признаками не значима. Если  $|p| > T_{kp}$  - нулевую гипотезу отвергают. Между качественными признаками существует значимая ранговая корреляционная связь. По таблице Стьюдента находим  $t(\alpha/2, k) = (0.05/2; 11) = 2.201$

$$T_{kp} = 2.201 \sqrt{\frac{1 - 0.374^2}{13 - 2}}$$

Поскольку  $T_{kp} > p$ , то принимаем гипотезу о равенстве 0 коэффициента ранговой корреляции Спирмена. Другими словами, коэффициент ранговой корреляции статистически - не значим и ранговая корреляционная связь между оценками по двум тестам незначимая.

Проверим гипотезу  $H_0$ : гетероскедастичность отсутствует. Поскольку  $2.201 > 0.62$ , то гипотеза об отсутствии гетероскедастичности принимается.

Итак, раз гипотеза принимается, следовательно, мы установили, что существует связь между количеством «фирм-однодневок» и недополученными доходами в государственную казну.

С развитием предпринимательства, свободы экономической деятельности каждый участник рыночных отношений стремится получить выгоду в ущерб остальным. Некоторые доходят до того, что пытаются путём использования пробелов в законодательстве действовать против государства.

Так, организации при помощи иных лиц обналичивают денежные средства, в результате чего не уплачивается огромная масса денежных средств в бюджет соответствующего вида. Они прибегают к привлечению «подставных лиц», которые являются учредителями юридических лиц, способствующих осуществлению правонарушений.

Налоговые органы усложнили жизнь «фирмам-однодневкам»: если ранее ими не сдавались отчеты в налоговые органы или предоставлялись с «нулевыми» показателями, то теперь все выглядит гораздо сложнее. Разработана программа АСК НДС-2, позволяющих в масштабе страны сопоставлять данные, проводить автоматическую сверку сведений книг покупок-продаж, предоставляемых контрагентами в ИФНС, деклараций по НДС.

Такого рода контроль обеспечивает эффективное выявление налоговым органом фиктивных расходов, которые снижают объем полученных вычетов при оплате косвенных налогов (НДС), налога на прибыль, если в преступной схеме не имелось передвижения товаров и работы.

Применяются штрафные санкции, блокируются счета, осуществляется передача собранных материалов в правоохранительные органы для проведения процессуальной проверки в соответствии с действующим законодательством и принятия решения о привлечении к уголовной или административной ответственности. Довольно простая и популярная схема обналичивания: денежные средства переводятся юридическим лицом на расчетный счет «фирмы-однодневки», априори ведущую фиктивную деятельность.

Наиболее распространённым способом, при помощи которого можно отличить одну добросовестную организацию от другой, является определение адреса юридического лица.

Помимо налогового регулирования государство ведёт борьбу с фирмами, уклоняющимися от налогообложения и помощью административного регулирования. Здесь под незаконную

предпринимательскую деятельность подпадает отсутствие регистрации, отсутствие лицензий, предоставление недостоверных сведений, «черная бухгалтерия» и т.д.<sup>11</sup> Уголовным кодексом предусмотрены различные виды наказаний за уход от налогообложения и в дальнейшем планируется ужесточать наказание за преступления, совершаемые в сфере экономической деятельности.

**Заключение.** Налоговая преступность, как никакое другое направление преступлений экономической направленности, носит высокоинтеллектуальный характер. Для моделирования процессов, как образования новой задолженности по налогам и сборам, так и размера ущерба, причиненного бюджетной системе, необходимо постоянно исследовать изменяющиеся факторы социально-экономического развития, обуславливающие уровень обозначенных результатов.

Приходится констатировать, что действующее федеральное законодательство не содержит достаточно эффективных нормативных правовых инструментов борьбы по учреждению и регистрации указанных фирм и ведению преступного бизнеса.

При всем многообразии экономических отношений, в которые вступают организации, любое предприятие когда-либо сталкивалось с проблемой неплатежей. Исследования говорят о том, что доля дебиторской задолженности российских организаций составляет более половины оборотных активов.

В масштабах компании образование просроченной дебиторской задолженности как результат отсутствия систематического управления дебиторской задолженностью может привести фирму к банкротству. В государственных масштабах неплатежи, получение наличных средств через подставные компании, фирмы-однодневки являются одним из способов финансирования теневой экономики.

---

<sup>11</sup> Янчуркин О.В. Уголовно-правовое регулирование преступлений в сфере экономики, совершаемых с использованием возможностей оффшорных зон // Вестник Академии Генеральной прокуратуры Российской Федерации. 2008. № 7. С. -73.

Перспективы легализации осложняются наличием в экономике значительного числа субъектов хозяйствования, которые могут быть конкурентоспособны только благодаря использованию «серых» и «черных» схем ведения бизнеса. Созданная специально для обслуживания теневой экономической деятельности инфраструктура — «не совсем легальное» растаможивание грузов, услуги фирм-однодневок — является серьезной силой, противодействующей легализации.

В связи с этим, на основе уже обсуждаемых в общественной и правоохранительной среде мер по борьбе с указанным явлением, представляется целесообразным использовать следующие меры борьбы с «фирмами-однодневками»:

- ввести обязательное страхование рисков предпринимательской деятельности;

- наладить систему автоматизированного контроля за налогом на добавленную стоимость, чтобы она сохраняла все сделки и все налоговые декларации плательщиков НДС, позволяя налоговым службам отслеживать все цепочки движения товаров, а соответственно, и «фирмы-однодневки», которые создаются для незаконного возмещения НДС из бюджета;

- упростить механизм привлечения к уголовной ответственности за мошенничество (например, за мошенничество в сфере страхования);

если у фирмы отсутствует имущество, отношения с другими компаниями, штат сотрудников, то привлекать учредителей и Генерального директора к уголовной ответственности.