

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
( Н И У « Б е л Г У » )

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И МОДЕЛИРОВАНИЯ  
ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ПРОЦЕССОВ

**ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КАК УГРОЗА  
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СТРАНЫ**

Выпускная квалификационная работа  
обучающегося по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность  
очной формы обучения, группы 06001313  
Гудзь Валерии Васильевны

Научный руководитель  
Д.э.н., проф.  
Калугин В.А.

Рецензент  
к. э. н, доц.  
кафедры МВД  
БГТУ им. В.Г. Шухова  
Гриненко Г.П.

БЕЛГОРОД 2018

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ.....	6
1.1. Общая характеристика и свойства теневой экономики.....	6
1.2. Субъекты и структура теневой экономики.....	13
1.3. Методы оценки теневой экономики.....	20
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....	30
2.1. Характеристика теневой экономической деятельности РФ.....	30
2.2. Структурный анализ объемов теневой экономики.....	36
2.3. Основные проблемы экономической политики России в отношении теневой экономики.....	51
ГЛАВА 3. СИСТЕМА МЕР ПО СОКРАЩЕНИЮ МАШТАБОВ ТЕНЕВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....	59
3.1. Направления государственной экономической политики в сфере противодействия теневой экономики.....	59
3.2. Меры совершенствования социально - правового контроля теневой экономики.....	76
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	83
СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	86
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	93

## ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы настоящего исследования определяется тем, что теневая экономика, ставшая неотъемлемым структурным элементом российской хозяйственной системы, оказывает на нее свое деструктивное воздействие. Через деловые отношения теневая экономика воздействует и на обыденную жизнь каждого человека, на реализацию его интересов. Нелегальное производство товаров и услуг, сокрытие доходов, оборот неучтенной наличности, отмывание грязных денег, взятки и злоупотребление служебным положением - все это привело к угрожающему перетеканию денег из легального сектора экономики в теневую. Возник серьезный конфликт между потребностью государства в развитии своего экономического базиса и реальной экономической практикой.

Главной особенностью теневой экономики России является то, что она не отделима от коррупции. Основная часть теневой экономики не противостоит легальной экономике, а существует внутри нее. Нелегальная экономическая деятельность в большинстве случаев проходит не как независимая частная инициатива за пределами действующего закона. Она возникает в недрах хозяйственной деятельности, лежащей в рамках официального правового поля, но живет по своим законам.

Теневой деятельностью занимаются не только предприниматели. В нее вовлечены и наемные работники, причем как физического, так и интеллектуального труда. Значительная часть теневой активности проходит прямо на рабочем месте - люди осуществляют деятельность, не отражаемую в налоговых декларациях. Профессиональное функционирование в рамках теневой экономики приносит им доход, намного превосходящий легальный. По данным МВД РФ с теневой экономикой так или иначе связано в нашей стране до 60 млн. человек.

Степень разработанности темы. Следует отметить, что изучение теневой хозяйственной деятельности как своеобразной составляющей экономической

активности долгое время велось и, в значительной мере, и сейчас продолжает вестись в отрыве от изучения проблем обеспечения экономической безопасности.

За рубежом проблемами теневой экономики занимаются уже давно. Однако до сих пор еще не выработано однозначное определение теневой деятельности, что заметно затрудняет анализ этого явления. Среди ведущих специалистов, посвятивших свои исследования данной теме, следует особо отметить: П. Вилиса, Д. Гершуни, Г. Гроссмана, Д. Норта, М. Картера, Э. Де Сото, К. Симиса, Э. Файга, О.Е. Уильямсона, К. Харта.

В отечественной науке публикации, посвященные проблемам теневой экономики, появились только в конце 80-х - начале 90-х гг. Взрывной рост теневой активности оказался неожиданным следствием перехода к рыночной системе хозяйствования, потребовавшим осмысления российской специфики теневой деятельности. Многие специалисты: А. Величенков, А. Гуров, С. Глазьев, Т. Долгопятова, Г. Клейнер, И. Клямкин, В. Куликов, Т. Корягина, Т. Кузнецова, В. Макаров, В. Радаев, Л. Тимофеев, Д. Ушаков, К. Улыбин, А. Фомин, А. Яковлев и ряд других авторов исследовали аспекты нелегального бизнеса, возникшие в отечественной промышленности и торговле.

Проблемам экономической безопасности России и ее регионов посвящены работы А. Прохожева, С. Степашина, А. Ахмедуева, И. Богданова, А. Бушкова, А. Вакурина, Н. Ващекина, Н. Гуськова, В. Дворянкова, А. Жандарова, А. Илларионова, А. Колосова, Е. Кормишкина, Т. Корягиной, А. Нестерова, И. Новичкова и многих других ученых.

Однако, внимание всех этих исследователей было сосредоточено, главным образом, на решении прикладных задач, в первую очередь - на рекомендациях по выработке законодательства, которое помогало бы сузить сферу теневой экономики. Остался не решенным и вопрос об экономических интересах, лежащих в основе теневой экономики, а также вопрос об экономической природе мер ограничения теневой активности, в связи с чем

возможности вовлечения ее в легальную экономику остаются до сих пор неясными.

Высокая актуальность и недостаточная исследованность такой насущной для сегодняшней России проблемы, как возвращение теневой экономики в легальное русло, определила выбор темы данной дипломной работы.

Объект исследования - проблема экономической безопасности Российской Федерации.

Предмет исследования - теневая экономика РФ.

Целью работы является сокращение масштабов теневой экономики РФ за счет совершенствования системы мер социально- правового контроля.

Для достижения поставленной цели, необходимо решить ряд задач:

1. Изучить теоретико-методологические основы теневой экономики
2. Проанализировать состояние теневой экономики в РФ
3. Предложить систему мер социально-правового контроля, направленную на сокращение масштабов теневой экономики РФ.

Теоретической основой исследования являются общие положения стратегии экономической безопасности РФ до 2030 года; классическая теория экономики; теоретические разработки отечественных и зарубежных ученых о влиянии теневой экономики на развитие экономики страны в целом.

Методологической основой исследования стали общенаучные методы познания, в том числе системный подход, метод экспертных оценок, экономико-статистические методы.

Дипломная работа структурно состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложения.

# ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ

## 1.1. Общая характеристика и свойства теневой экономики

Необходимо заметить, что на сегодняшний день единого общепринятого универсального понятия теневая экономика не сформулировано. Многообразие позиций обусловлено, как правило, различиями в характере решаемых авторами теоретических и прикладных задач, а также в методологии и методике исследования.

Рассмотрим основные подходы к определению интересующего нас понятия. Исследователи при изучении теневой экономики руководствуются в основном следующими целями: фундаментальный теоретический анализ, статистическая оценка, оптимизация социально-экономической политики, совершенствование правоохранительной деятельности, обеспечение экономической безопасности.

Наиболее существенно различается понимание теневой экономики в зависимости от того, избирается ли теоретический либо операциональный подходы.

С точки зрения теоретического подхода, характерного для российских исследователей, указанное понятие рассматривается в качестве экономической категории, которая отражает сложную систему экономических отношений.

С точки зрения операционального подхода, который свойственен зарубежным исследователям и применяется при решении статистических задач и с целью формулирования рекомендаций по совершенствованию законодательства и корректировке социально-экономической политики. Так, указанное понятие рассматривается через действия по ее измерению [24].

В методологическом отношении выделяют следующие подходы к понятию «теневой» экономике, которые наглядно представлены на рисунке 1.1 [35].

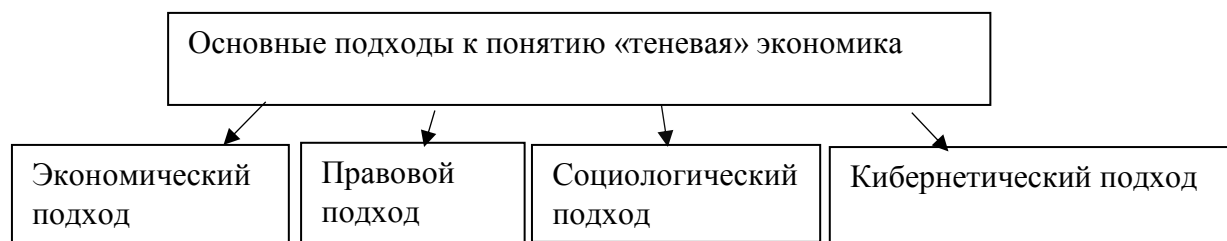


Рисунок 1.1. Основные подходы к понятию теневая экономика

Особенностью экономического подхода является изучение ее влияния на эффективность экономической политики, распределения и использования экономических ресурсов, разработка надежных методов ее оценки и измерения. Экономические концепции исследуют теневую экономику на глобальном, макро и микроуровнях, а также в институциональном аспекте. На уровне глобальной экономики рассматриваются международные теневые отношения (например, наркобизнес, отмывание денег, полученных преступным путем). На макроуровне анализируются теневая экономическая деятельность с точки зрения ее влияние на структуру экономики, производство, распределение, перераспределение и потребление валового внутреннего продукта, занятость, инфляцию, экономический рост, и другие макроэкономические процессы. На микроуровне внимание концентрируется на изучении экономического поведения и принятие решений субъектами теневой экономики, деловыми предприятиями, исследуются отдельные нелегальные рынки. Институциональный уровень анализа ставит в центр социально-экономические институты теневой экономики, то есть систему формальных и неформальных правил поведения, санкционный механизм, закономерности их развития.

В рамках правовых концепций явления теневой экономики рассматриваются как особая сфера отклоняющегося (в том числе преступного) поведения. Основное внимание обращено на исследование общественно опасных форм экономической деятельности, предупреждению правонарушений и борьбе с ними правовыми средствами (криминологический и уголовно-правовой контроль).

Социологические концепции теневой экономики рассматривают эту сферу с точки зрения взаимодействия социальных групп, различающихся положением в системе теневых институтов, мотивами экономического поведения субъектов в значимых ситуациях.

В рамках кибернетической концепции теневая экономика рассматривается как саморегулируемая и управляемая система, разрабатываются экономико-математические модели прогнозирования и управления теневой экономикой, закономерностей ее развития и взаимодействия с официальным сектором.

Понимание теневой экономики различными ее исследователями во многом определяется выбором основного критерия отнесения экономических отношений к этой сфере. В зависимости от этого критерия различаются учетно-статистический, формально-правовой, криминологический и комплексный подходы.

При учетно-статистическом подходе основным критерием выделения теневых экономических отношений выступает их неучитываемость, то есть отсутствие фиксации официальной статистикой. Наиболее последовательным и развитым является учетно-статистический подход на основе методологии системы национальных счетов (СНС) ООН. Понятие теневой экономики определяется исходя из основной цели СНС - максимально точного учета всех видов экономической деятельности, обеспечивающих реальный вклад в производство валового внутреннего продукта (ВВП).

При формально-правовом подходе, в качестве ключевого критерия выделения теневых экономических явлений выступает отношение к нормативной системе регулирования. Конкретными критериями являются: уклонение от официальной или государственной регистрации, от государственного контроля; противоправный характер.

При криминологическом подходе используется критерий общественной вредности (опасности) экономической деятельности.



В рамках комплексного подхода в качестве основы выделения теневой экономики используются различные сочетания рассмотренных ранее критериев.

В общем понимании под понятием «теневая» экономика подразумевается хозяйственная деятельность, которая развивается вне государственного учета и контроля. Соответственно, она не имеет отражения в официальной статистике [14].

В свою очередь, теневая экономика функционирует на основе свойств, приписываемых ей. Свойства теневой экономической деятельности, наглядно представлены в таблице 1.1 [35].

Таблица 1.1

## Свойства теневой экономики

Свойства	Значение
Всеобщность	Теневая экономика присуща любому государству независимо от степени его развития и социально-экономического устройства. Наиболее общей причиной возникновения теневой экономики является наличие неустранимого противоречия между объективными законами экономики и их отражением в правовых нормах, в законодательстве государства
Целостность	Равновесие с внешней средой, проявляющееся в процессе взаимодействия, через тесное переплетение с официальной экономикой посредством легальных хозяйствующих структур, а также с институтами государства и общества
Структурность	Наличие устойчивых связей и отношений внутри теневой экономики, обеспечивающих ее целостность и тождественность самой себе, следовательно, способность к сохранению ее основных свойств при различных внутренних и внешних изменениях
Иерархичность	Расположение частей и элементов теневой экономики как целого в порядке от высшего к низшему.
Самоорганизация и непрерывное развитие	Теневая экономика в кратчайшие сроки приспосабливается к внешним воздействиям (государства и его правоохранительных, контрольных, фискальных, надзорных и иных органов) и непрерывно развивается
Целенаправленность и наличие универсальных механизмов функционирования	Общность типовых приемов и способов достижения целей функционирования.

Теневой экономике присущ дуализм, что выражается в ее двойственной роли: позитивной - сглаживание отрицательных условий по развитию бизнеса; негативной - антисоциальное перераспределение доходов общества и уменьшение его благосостояния, снижение эффективности системы управления экономикой. На рисунке 1.2 наглядно представлены позитивные функции теневой экономики, которые выделил швейцарский экономист Дитер Кассел [20].



Рисунок 1.2. Положительные функции теневой экономики

Аллокационная функция («экономическая смазка»), состоящая в сглаживании перепадов в экономической конъюнктуре при помощи перераспределения ресурсов между легальной и теневой экономикой (когда легальная экономика переживает кризис, производственные ресурсы не пропадают, а переливаются в «тень», возвращаясь в легальную после завершения кризиса).

Стабилизирующая функция («встроенный стабилизатор») Теневая экономика подпитывает своими ресурсами легальную. Большая часть теневых операций осуществляется для решения критических проблем предприятия, предотвращения остановок производства, удержания людей на том или ином участке, внедрения нововведений, которые не были санкционированы сверху.

Дистрибутивная функция (функция «социального амортизатора»), заключающаяся в формировании негосударственной финансовой базы для

решения социальных задач, а также в смягчении нежелательных социальных противоречий (например, неформальная занятость облегчает материальное положение малоимущих).

Необходимо заметить, что, несмотря на вышеперечисленные положительные функции, влияние в целом теневой экономики на общество носит негативный характер. Отрицательные функции наглядно представлены на рисунке 1.3 [31].



Рисунок 1.3. Отрицательные функции теневой экономики

Дезорганизующая функция заключается в отсутствии организованности в производственных процессах в официальной экономике и препятствии созданию нормально работающих, «здоровых» экономических организаций. Действительно, теневая деятельность снижает управляемость работников, ослабляет их трудовую мотивацию, нередко приводя к их деквалификации, и в итоге может вызвать дезинтеграцию коллектива и производства.

Дестабилизирующая функция характеризуется снижением конкурентоспособности экономики в связи с изъятием из легального производства значительной доли средств и снижением объема инвестиций и оборотных средств. В совокупности с уменьшением фонда рабочего времени это ведет к резкому снижению объема ВВП по сравнению с его потенциальной величиной.

Блокирующая функция теневой экономики связана с проблемами коррумпированности государственного аппарата, низкой роли права и судебной системы, ее подчиненности административному аппарату и

«теневому» капиталу. Образование в экономической среде кланов – устойчивых властно-хозяйственных структур, имеющих покровителей в органах государственной власти, распоряжающихся крупными суммами накопленного различными путями капитала и ведущих широкомасштабную коммерческую деятельность, – вызывает блокирование конкуренции на финансовых рынках, на рынках основных товарных групп и даже во внешней торговле.

Асоциальная функция, предполагающая размытость принципов социального поведения, когда не работает механизм поощрения за следование социальной норме и наказания за ее нарушение. Подрыв хозяйственной этики, который может привести к установлению хаоса и нестабильности в обществе, если люди начинают терять всякое представление об общепринятых «правилах игры» и живут по принципу «все дозволено».

Развитию теневой экономики способствуют следующие факторы:

- экономические факторы:
  - высокие налоги (на прибыль, подоходный налог и т.д.);
  - кризис финансовой системы и влияние его негативных последствий на экономику в целом;
  - несовершенство процесса приватизации;
  - деятельность незарегистрированных экономических структур;
- социальные факторы:
  - низкий уровень жизни населения, что способствует развитию скрытых видов экономической деятельности;
  - высокий уровень безработицы и ориентация части населения на получение доходов любым способом;
  - неравномерное распределение валового внутреннего продукта;
- правовые факторы:
  - несовершенство законодательства;
  - недостаточная деятельность правоохранительных структур по пресечению незаконной и криминальной экономической деятельности;

- несовершенство механизма координации по борьбе с экономической преступностью [21].

Исходя из вышесказанного, можно сделать следующие выводы, теневая экономика - это часть экономики, образуемая преступной (незаконной) экономической деятельностью двух типов - предпринимательской и уголовной, масштаб распространения которой зависит от уровня экономического развития страны. Теневая экономическая деятельность имеет два основных взаимосвязанных признака: противоправная деятельность в целях получения исключительно в собственных интересах неконтролируемого дохода; получение дохода, который полностью или частично выведен, из-под фискального контроля, в целях получения дополнительных экономических выгод. Для дальнейшего раскрытия темы дипломной работы необходимо рассмотреть структуру и методы измерения теневой экономики.

## 1.2. Субъекты и структура теневой экономики

Иерархическая структура теневой экономики характеризуется множеством связей между компонентами, наиболее характерными из которых являются связи координации и субординации. Координация (упорядоченность по горизонтали) и субординация (упорядоченность по вертикали) свойственны современной российской теневой экономике, поэтому теневая экономика не только иерархическая, но и сетевая структура.

Теневая экономика организована по принципу пирамиды. Форма пирамиды выбрана не случайно. Во-первых, она поддерживает вертикальность (зависимость «ниже расположенных» от «выше расположенных») взаимодействия субъектов теневой экономики. Во-вторых, с определенной долей допущений наглядно свидетельствует о количестве участников каждого горизонтального сегмента.

Условно пирамида представляется состоящей из трех сегментов (первый – вершина). Безусловно, что для каждого мезо-, микро- и макроуровня

государственного устройства содержание пирамиды будет различно. При более подробном построении пирамиды на федеральном уровне каждый сегмент скорее будет представлять некую рельефную совокупность, образованную группировками элементов при слиянии пирамид мезо- и микроуровней государственного устройства страны.

В общем виде пирамида субъектов теневой экономики представлена исследователем в области теневой экономики России, В. К. Сенчаговым (рис. 1.4) [19].



Рис. 1.4. Пирамида субъектов теневой экономики

Вершину четырехгранной пирамиды образуют:

- первые лица исполнительной власти, а также поддерживающая свита законодательных органов, первых лиц судебных, следственных, фискальных органов, обладающих реальными возможностями для принятия нужных решений;
- финансово-промышленный капитал – бизнесмены с капиталами, соизмеримыми с бюджетами микро- и мезоуровней;
- организованное преступное сообщество – криминальные бизнесмены, которые, с одной стороны, являются представителями крупного бизнеса, а с другой – криминального мира;

- авторитарно-иерархический институт православной церкви - крупнейший владелец недвижимости с огромным оборотом наличных денежных средств, закрытым от государственного вмешательства.

Средний сегмент пирамиды образуют предприниматели, коммерсанты, финансисты, промышленники. Этих людей объединяет одно – желание и возможность выступить основой среднего класса страны с нормальной рыночной экономикой. К этому классу можно причислить и ряд «средних» (по уровню воздействия) чиновников, криминальных элементов, использующих свое положение в корыстных целях.

Потенциальными союзниками теневиков среднего сегмента пирамиды, выступает подавляющая часть третьего сегмента – подножия пирамиды, которое представлено наемными работниками, рядовыми государственными служащими, рядовыми криминальными элементами.

Теневая экономика - сложное по структуре, многоплановое понятие. Прежде всего, она ассоциируется с криминальными, то есть преступными, уголовно-наказуемыми способами извлечения доходов. Однако экономическая преступность важная, но не исчерпывающая часть теневой экономики. Более распространено понимание теневой экономики как скрытой от государства (неучтенной, нелегальной) деятельности. Такой подход к теневой экономике отражает ее главный признак - теневая экономика юридически не существует, она функционирует вне форм государственного, публично-правового контроля, сопровождается извлечением неконтролируемого дохода [22].

Теневую экономику можно разделить на две основные группы: теневой сектор легальных видов экономической деятельности, разрешенный законом, и сектор нелегальной деятельности, полностью запрещенный законом.

Неформальная экономическая деятельность - законная экономическая деятельность хозяйствующих субъектов, принадлежащих отдельным лицам или домашним хозяйствам, которые не оформляются в установленном

порядке, основанная на неформальных отношениях между участниками производства.

Нелегальная экономическая деятельность - незаконная экономическая деятельность по производству товаров и услуг, которая прямо запрещена действующим законодательством.

В структуре теневой экономики быть выделены следующие основные виды. Рассмотрим на рисунке 1.5. классификацию видов теневой экономики [25].



Рис. 1.5. Классификация видов теневой экономики

1. Неофициальная теневая экономика (неформальный сектор экономики) - это разрешенная законом (легальная или полулегальная) экономическая деятельность (преимущественно, мелкий бизнес), которая не учитывается официальной статистикой. В этом секторе теневой экономики производятся в основном обычные товары и услуги (как и в “белой” экономике), но производители уклоняются от официального учета, не желая нести расходов, связанных с получением лицензии, уплатой налогов и т.д. Это явление в наибольшей степени изучено на материалах развивающихся стран,



где развитие неформального сектора является главной стратегией выживания беднейших слоев населения.

Основной прием неофициальной экономики - использование трансфертных цен. Это значит, что все существенные закупки и продажи компания отражает в официальных документах по ценам, не имеющим никакого отношения к действительности. То есть, цены искажены с целью занижить доходы и завысить расходы и таким образом уменьшить налогообложение прибыли. Или же сокрыть базу обложения косвенных налогов, - например, минимизировать НДС и пошлины за счет занижения суммы инвойса при импорте.

В современных условиях неформальную экономику относят к самому большому сектору теневой экономики. К организационным формам относятся:

- незарегистрированные преступные виды индивидуальной трудовой деятельности;
- самостоятельные услуги по ведению подсобного и домашнего хозяйства, ремонту и строительству жилья, дач;
- ремонт, обслуживание автомобилей, бытовой техники, частный извоз;
- оказание медицинской, педагогической и технической помощи нуждающимся;
- сдача в поднаем жилья и т.п.

2. Фиктивная (скрытая) экономика. Это запрещенная законом скрываемая экономическая деятельность работников «белой» экономики на их рабочих местах, приводящая к скрытому перераспределению ранее созданного национального дохода. В основном подобной деятельностью занимаются «респектабельные люди» из руководящего персонала («белые воротнички»), поэтому эту разновидность теневой экономики также называют «беловоротничковой». К организационным формам относятся:

- коррупция - использование служебного положения в личных целях или дополнительная плата за исполнение своих служебных обязанностей;

- легализация криминального капитала;
- вывоз капитала из страны по фиктивным контрактам.

3. Криминальная «черная» экономика. Это запрещенная законом экономическая деятельность, связанная с производством и реализацией запрещённых и остродефицитных товаров и услуг. «Черная» экономика обособлена от официальной экономики ещё в большей степени, чем неофициальная. К организационным формам относятся:

- проституция
- торговля оружием
- контрабанда
- рэкет
- наркобизнес и т.п.

Рассмотрим критерии типологии теневой экономики на таблице 1.2.

Таблица 1.2.

Критерии типологии теневой экономики

Критерий	Неформальная или некриминальная экономика	Фиктивная (мошенническая) экономика	Криминальная «черная» экономика
Субъекты	Неофициально занятые	Менеджеры официального («белого») сектора экономики	Профессиональные преступники
Объекты	Производство обычных товаров и услуг	Перераспределение доходов без производства	Производство запрещенных и дефицитных товаров и услуг
Объекты	Производство обычных товаров и услуг	Перераспределение доходов без производства	Производство запрещенных и дефицитных товаров и услуг
Связь с легальной экономикой	Относительно самостоятельна	Неотрывна от легальной экономики	Автономна

Существуют два особых сектора экономики, которые также являются неконтролируемыми и нерегламентированными, не отражаемыми, как правило, в статистическом учете. Это сектор домашней и сектор общинной экономики.

Домашняя экономика представлена сферой общественно необходимого производительного домашнего труда, который не оплачивается и находится вне сферы товарного обмена. В домашнюю экономику включается трудовая деятельность по производству продуктов, которые заменяют товары, приобретаемые за деньги в сфере официальной экономики.

Признаками домашней экономики являются: производительный характер, отсутствие учета, официальной регламентации, непротивоправный характер, отсутствие обмена в рыночной и нерыночной формах.

Общинная экономика представлена системой производства и реализации благ и услуг, которая основана на обмене в не денежной форме.

Она действует в рамках сообществ, складывающихся на базе различных форм социальных связей: родственных, соседских, дружественных отношений, близости культур, религиозных взглядов, профессии, идеологической ориентации и т.п.

Общинная экономика - это форма развития домашней экономики при выходе последней за пределы семьи. Если обмен благами в рамках различного рода общин начинает осуществляться в денежной форме, общинная экономика переходит в нелегальную.

Признаками общинной экономики являются: производительный, не противоправный, характер, обмен в не денежной форме, несоблюдение принципа эквивалентности, не регламентированность, не учитываемый характер [23].

Таким образом, мы рассмотрели структуру и основные организационные формы теневой экономики. Структура теневой экономической деятельности включает в себя неформальный, фиктивный и криминальный сектора теневой экономики. Неформальная теневая экономика

относится к самому большому сектору теневой экономической деятельности России.

### 1.3. Методы оценки теневой экономики

Одной из наиболее сложных проблем в исследовании теневой экономики является разработка методического аппарата по оценке ее основных количественных параметров, что обусловлено самим характером этого явления, предполагающего сокрытие от учета, контроля и регистрации.

Многогранность теневой экономики подразумевает и многообразие методов ее измерения. Само разнообразие применяемых в мировой практике методов свидетельствует об отсутствии единой методики количественной оценки размеров теневых экономических структур и критериев достоверности результатов.

При оценке масштабов нерегистрируемой экономики задачи, стоящие перед статистиками, отличаются от задач представителей налоговых и правоохранительных органов. Задача последних - оценить объемы недополученных в виде налогов доходов государства и попытаться их возратить. Статистики оценивают масштабы нерегистрируемой экономики для осуществления в конечном итоге корректировки макроэкономических показателей и сведения к минимуму ошибок при их исчислении.

В последние годы многими российскими учеными предпринимались попытки систематизации методов измерения теневой экономики. Однако до настоящего времени четкой системы признаков, позволяющих классифицировать методы оценки теневой экономики, так и не выработано.

Подавляющее число исследователей разделяют все методы измерения теневой экономики на прямые и косвенные.

Прямые методы – это методы, основанные на информации, полученной при специальных опросах или наблюдениях за участвующими в теневой экономике (хотя бы на правах потребителя).

Косвенные методы – это методы, основанные на анализе имеющихся сводных экономических показателей официальной статистики, финансовых органов, налоговых служб [34].

Таким образом, данная классификация методов измерения теневой экономики основана на типе источника получения необходимой информации.

И.И. Елисеева в «Измерении теневой экономической деятельности» предлагает классифицировать методы учета теневой экономики по характеру изучаемых материалов – на интегральные и дифференциальные. Дифференциальные методы определения теневой экономики служат для определения размера теневой экономики на отраслевом уровне [15].

Изучив и проанализировав многочисленные работы авторов по определению методов измерения теневой экономики, на наш взгляд, можно предложить следующую классификацию методов оценки теневой экономики (Приложение 1), причем одни и те же методы могут входить в ту или иную классификационную группу в зависимости от необходимости их применения. Рассмотрим подробнее наиболее распространенные методы оценки теневой экономики, выявим их возможности и ограничения.

К прямым методам оценки теневой экономики относятся:

- выборочное обследование
- оценка расхождений между налоговыми документами и выборочными проверками.
- оценка теневой экономики по структуре потребления домашних хозяйств.

Выборочное обследование применяется для получения количественной характеристики отдельных областей экономических явлений, не охваченных действующей статистической отчетностью, например, таких как продажи товаров на вещевых, смешанных и продовольственных рынках; платные

ритуальные услуги, оказываемые населению физическими лицами. К дополнительным выборочным обследованиям относится также проведение различных опросов населения помимо выборочных обследований домашних хозяйств. Такие исследования широко применяются статистическими органами при определении скрытой и неформальной деятельности в сфере платных услуг, оказываемых населению (например, средняя стоимость оплаты одного посещения у частнопрактикующего врача, размер оплаты услуг репетиторов и т.п.). Достоинства метода: считается, что выборочные методы дают достаточно надежные результаты. Недостатки метода: 1) сложность в сборе данных; 2) большая вероятность преднамеренного искажения информации, полученной при опросах.

Оценка расхождений между налоговыми документами и выборочными проверками. Этот метод лежит в основе определения скрываемых объемов продукции официально зарегистрированными предприятиями. Недостаток метода: охват только незначительной части теневой экономики.

Оценка теневой экономики по структуре потребления домашних хозяйств. Данный метод считается самым простым способом исчисления теневого сектора. Он основан на обследовании (опросе) респондентов в роли потребителя. Считается, что потребитель не нарушает закон, так как он имеет минимальную мотивацию к сокрытию правдивых сведений. Единицей обследования является домохозяйство. В результате обследования в общей структуре расходов домохозяйств выявляются те, которые удовлетворяются за счет теневой экономики. Достоинства метода: 1) выявляется не только абсолютная, но и относительная стоимость теневых товаров и услуг в общей сумме расходов домохозяйств; 2) определяется не только совокупная оценка теневой экономики, но и ее структура; 3) фиксируется минимальная граница теневой экономики, т. к. улавливается лишь та ее часть, которая адресована непосредственно домохозяйствам. Недостатки метода: 1) занижение объемов теневого производства; 2) фиксация только той части теневой экономики, которая непосредственно обслуживает домохозяйства, между тем

потребление домохозяйств, в принципе, не выявляет весь спектр товаров и услуг теневой экономики; 3) зависимость структуры потребления от образа жизни респондентов, что повышает требования к репрезентативности выборки [33].

Прямые методы оценки нерегистрируемой экономики могут применяться лишь на микроуровне. На макроуровне при определении размеров теневой экономики используются косвенные методы оценки этого явления.

Косвенных методов оценки масштабов теневой экономики довольно много. Рассмотрим лишь наиболее распространенные и часто употребляемые статистическими органами:

- монетарный метод
- балансовый метод (метод товарных потоков, метод расхождений)
- метод сравнения индексов взаимосвязанных показателей.
- метод постоянных соотношений.
- метод измерения по показателям занятости населения
- экспертный метод.
- метод досчета до полного круга данных.

Монетарные методы. В группу монетарных методов входит собственно монетарный метод и его различные модификации, основанные на анализе соотношения наличного и безналичного обращения. Эти методы основаны на предположении, что неофициальные операции и сделки совершаются главным образом при помощи наличных денег. Увеличение объема денежного обращения по сравнению с некоторым «нормальным» уровнем может служить индикатором теневой экономики. Под «нормальным» уровнем обычно понимается уровень обращения наличных денег в такой период, когда размеры теневой экономики были намного ниже, чем в рассматриваемый период, и их величину принимают за нулевую. Применение монетарных методов в странах с переходной экономикой связано с рядом трудностей, так как высокие темпы инфляции, бурное развитие рынка ценных бумаг, приватизация приводят к

тому, что выпускаемая в обращение денежная масса не участвует в обслуживании ВВП, а вращается на денежном рынке. Поэтому международные организации не рекомендовали использовать монетарные методы в странах с переходной экономикой. На наш взгляд, недостатки монетарных методов заключаются в следующем: весьма спорны предположения, положенные в основу данных методов (например, сомнительно предполагать равенство скорости обращения денег в официальной и теневой экономике); трудно определить базовый период времени, в течение которого соотношения наличных денег и вкладов было нормальным, т. е. теневой экономики не существовало; не учитываются инфляция, отток денег за рубеж и накопление наличности «в чулках»; слабо учитывается влияние финансовых инноваций на использование наличных денег как покупателями товаров и услуг (чеки, кредитные карты), так и работодателями (новые формы начисления зарплаты на банковские счета); используя разные методы данной группы, исследователи получают весьма различные оценки теневой экономики, что значительно снижает доверие, как к самим оценкам, так и к методам, апеллирующим к наличной денежной массе как основному индикатору теневой экономики [39].

Балансовый метод. Балансовый метод является наиболее популярным при определении параметров скрытой и неформальной экономической деятельности. Он основан на сопоставлении между собой ряда взаимосвязанных показателей: доходов и расходов; ресурсов и использования. Несовпадение количественных характеристик позволяет определить величину необходимой поправки. Качество результатов, получаемых при применении балансового метода, тем выше, чем большее число взаимосвязанных показателей сопоставляется между собой. Балансовый метод успешно реализуется при макроэкономических расчетах, при построении национальных счетов, межотраслевого баланса, баланса денежных доходов и расходов населения и т. п. С помощью балансового метода Федеральная служба государственной статистики (ФСГС) рассчитывает показатель



скрытой заработной платы, стоимость услуг посреднических организаций, делает поправки к показателям скрытого производства алкогольной продукции.

К балансовому методу относится и так называемый метод товарных потоков. Смысл его заключается в сравнении объемов ресурсов продуктов (производство и импорт) с их использованием на конечное и промежуточное потребление, накопление и экспорт. Отсутствие баланса между ресурсами и использованием означает, что информация о производстве и использовании конкретного товара неполная. Следовательно, предстоит решить, какая часть информации более надежна, и досчитать другую часть.

Метод товарных потоков довольно широко применяется во многих европейских странах. В России балансовые монопродуктовые модели широко используются с советских времен. Самые известные – энергетический баланс, балансы зерна, металла и т. д. В настоящее время метод товарных потоков широко применяется в статистике торговли. Строятся балансы продажи алкогольной продукции, продажи предметов длительного пользования.

К балансовым методам относят также метод расхождений, который основывается на сравнении двух или более источников данных или статистических документов.

Недостатки балансового метода: выявленные расхождения между показателями могут считаться эквивалентом теневой экономики только в том случае, если сами эти показатели и их составные части рассчитаны правильно.

Метод сравнения индексов взаимосвязанных показателей. Данный метод довольно часто используется в статистической практике для определения скрытой деятельности. Суть его состоит в следующем. Сначала определяют круг показателей, связанных с рассчитываемым. Размер неучтенного объема устанавливается исходя из несоответствия изменений досчитываемого показателя и с ним связанного. Например, показатель уровня издержек обращения используется для нахождения примерной доли сокрытия в объеме оборота розничной торговли путем сравнения темпа его роста с

индексом физического объема оборота розничной торговли в отчетном году по сравнению с предыдущим годом. Если, к примеру, показатель издержек обращения на 1 руб. оборота розничной торговли увеличился по сравнению с предыдущим годом на 10%, а индекс физического объема оборота розничной торговли составил 105%, то разницу между индексами можно использовать в качестве примерной доли сокрытия; она составит 5% (110–105 %). Недостаток данного метода: точность результатов зависит от выбора показателя, коррелирующего с досчитываемым, и степени такой корреляции.

Метод постоянных соотношений. Для многих экономических явлений характерно достаточное постоянство структурных соотношений между описываемыми их показателями. Абсолютные объемы таких показателей меняются каждый год, но определенные константы в некоторых случаях существуют на протяжении длительного отрезка времени. Данный метод основывается на выявлении показателей, имеющих с рассчитываемым некоторые постоянные пропорции; числовом определении таких пропорций и сравнении их значений на настоящем и предыдущих этапах обследования. Размер скрытого объема устанавливается исходя из размера несоответствия имеющегося соотношения и многолетнего, принимаемого как константа. Недостатки данного метода: 1) недоучет изменений в структурных соотношениях показателей, что особенно актуально во времена разнообразнейших политических, правовых и экономических изменений; 2) систематическая ошибка в расчетах в результате применения усредненного значения многолетних соотношений.

Метод измерения теневой экономики по показателям занятости населения исходит из предположения, что падение официального уровня занятости вызвано переливом рабочей силы из официального сектора в неофициальный. Значительные сложности возникают при измерении трудовой активности занятых в неофициальном секторе, в этих целях проводятся специальные опросы домохозяйств, и результате которых определяется реальный уровень занятости. Для того чтобы получить оценку

размеров теневой экономики из данных о занятости в неофициальном секторе, необходимо иметь надежную информацию об уровне производительности труда в нем. Решение данной задачи может быть получено с использованием так называемого «итальянского» метода определения размеров теневой экономики, который базируется на получении сведений о занятых в экономике через отработанное время с помощью обследований рабочей силы. В этих целях организуют обследования домашних хозяйств по проблемам занятости через опросы их взрослых членов. Одновременно обследуют и предприятия для того, чтобы оценить выработку одного занятого в отрасли. Обследование населения по проблемам занятости проводится в России с 1992 г. С 1999 г. обследование проводится с квартальной периодичностью во всех регионах России на основе выборочного метода. В этих обследованиях основной упор делается на изучении малого бизнеса, так как именно он, с одной стороны, имеет легальное право не участвовать в статистических опросах и не составлять полный набор бухгалтерской отчетности, а с другой стороны, отличается особым нежеланием взаимодействовать с государственными институтами, в том числе с фискальной службой и со статистическим ведомством. Таким образом, оценка теневой экономики итальянским методом заключается в том, что статистики определяют численность заполненных рабочих мест с использованием данных переписей, обследований, регулярной статистической, налоговой и социальной отчетности, на основании которой считается численность занятых в эквиваленте полной занятости. Численность занятых в эквиваленте полного рабочего дня и выработка на одного работающего позволяют оценить выпуск и добавленную стоимость с учетом теневой занятости как дополнительные доходы соответствующих секторов. Благодаря этому появляется возможность для объективных корректировок ВВП.

В качестве метода, позволяющего оценить общий размер явления, когда исследователь знает общее число респондентов и то, что не все они сообщили сведения о себе, используется так называемый метод досчета до полного круга

данных. Этот метод применяется в тех случаях, когда обрабатываются сведения, полученные от малых предприятия и индивидуальных предпринимателей. Поправки на малые предприятия включают в себя досчеты на ту их часть, которая не приняла участие в статистических наблюдениях, и корректировку на те из них, которые существуют только юридически и не выполняют экономических операций. Что же касается индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица, то их характеристики статистические службы получают из налоговых органов и из других административных источников, а также из проведенных специализированных опросов.

Экспертный метод. Данный метод является самым распространенным методом, который используется при проведении корректировки статистических показателей. Область его применения довольно широкая, т. к. на практике в связи с отсутствием сведений или из-за трудностей подбора соответствующего математического аппарата бывает невозможно получить удовлетворительные оценки теневой экономики. Он имеет свои достоинства и недостатки.

Достоинства метода: косвенные знания, которыми обладает эксперт, опыт его практической работы могут значительно повысить качество конечных результатов в отличие от четких алгоритмов расчета и моделирования, применяемых в других методах, когда введение в модель побочной нечисловой информации невозможно. Недостаток метода: субъективность, невозможность доказать результаты, полученные на его основе, точными характеристиками [24].

Таким образом, приведенный анализ существующих методов измерения теневой экономики свидетельствует о том, что национальная статистическая служба имеет возможность для измерения размеров ненаблюдаемой экономики. Общество может быть уверено в адекватности предлагаемых оценок и объективности используемых методик. Однако главной задачей официальной статистики является совершенствование методологии

статистического наблюдения и расчетов показателей, а также поиск наиболее эффективных путей получения репрезентативной информации о скрытой экономической деятельности.

## ГЛАВА 2. АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

### 2.1. Характеристика теневой экономической деятельности РФ

В последние годы в России наметилась негативная тенденция развития теневой экономики, проявляющаяся в уходе от налогов, оттоке финансового капитала за рубеж, ведении двойной бухгалтерии предпринимательскими структурами, челночной торговле, скрытой безработице, росте коррупции, торговле наркотическими веществами и оружием. Теневые экономические отношения являются локомотивом коррупционной деятельности, которая, в свою очередь, создает благоприятные условия для развития и функционирования теневой экономики.

Масштабность теневого сегмента напрямую зависит от коррумпированности органов государственного управления и власти. Теневые отношения способствуют формированию коррупционной составляющей в сферах политики и экономики, в которых они получают наибольшее распространение.

При этом коррупция способствует развитию новых видов и форм теневого сегмента, а также находит и расширяет сферы их обоюдного распространения. В работе обоснована взаимосвязь между теневой экономикой и коррупцией: теневая экономика выступает финансовой основой коррупционной деятельности, а коррупция – финансовой основой теневой деятельности [42].

Рост коррупции и теневой экономики в современных условиях выступают ключевой угрозой экономической безопасности национальной экономики [28]:

1. Внешние (снижение инвестиционной привлекательности России; снижение уровня конкурентоспособности страны в международном пространстве; подрыв имиджа страны; политическая и экономическая изоляция государства)

## 2. Внутренние:

- экономические (создание барьеров для развития малого и среднего бизнеса; низкоэффективное использование бюджетных средств; необоснованное распределение государственных заказов; рост цен; увеличение стоимости инвестиций и инвестиционных проектов; дифференциация населения; рост безработицы; понижение эффективности государственного регулирования рынка).
- социальные (рост социального напряжения в обществе; обнищание большей части населения; расслоение общества; рост недоверия к государственным органам у населения; упадок систем здравоохранения и образования)
- политические (препятствие реализации правительственных программ; неспособность государства контролировать ситуацию; беззащитность граждан перед криминальными структурами; подрыв демократического устройства страны [26]).

Таким образом, стремительное развитие теневого сегмента и рост коррупции ведут к разрушению конкурентных механизмов, понижая эффективность рыночных механизмов, монополизации производства.

Развитие любого государства, характеристика его экономического состояния сопряжено и испытывает на себе воздействие неформальной и теневой экономики, а также коррупции. В соответствии с Концепцией национальной безопасности Российской Федерации, именно коррупция и теневая экономика названы ключевыми угрозами национальной безопасности, а, следовательно, и экономической безопасности [27].

На основе исследований международной Ассоциации дипломированных сертифицированных бухгалтеров (ACCA), посвященных оценке и прогнозу развития глобальной теневой экономики в мире, рассмотрим уровень теневой экономики стран по отношению к ВВП в 2015-2018 годах (Приложение 2).

Исследование базируется на опросе ведущих предпринимателей, а также выводах двух групп экспертов. Одна команда специалистов занималась

прогноznыми проектировками и использовала метод сканирования горизонтов (horizon scanning) в отношении возникающих проблем и факторов, которые появятся в будущем, анализировала научную литературу и теоретические исследования, опрашивала экспертов на предмет дальнейшего развития теневой экономики и применяла метод «мягкого» прогнозирования, представляющий собой построение прогнозных сценариев. Другая команда применяла количественный метод, используя математический анализ для моделирования отношений, влияющих на теневой сектор, чтобы построить ряды количественных прогнозов и создать эконометрическую модель.

Оценка объема теневого сектора строится на двухсекторной модели расчетного общего равновесия, в которую включаются такие переменные, как потребительские расходы, инвестиции к ВВП страны, реальный ВВП на душу населения, занятость, налоги к ВВП страны, государственные расходы к ВВП страны и темпы роста ВВП, число интернет-пользователей на тысячу человек [16].

Исходя из данных АССА, можно сделать вывод, что в 2017 году, Россия вошла в пятерку крупнейших теневых экономик, заняв четвертое место в рейтинге, куда включены 28 стран. Ее объем составляет 33,6 трлн руб., или 39% от прошлогоднего ВВП страны. Показатель теневой экономики в России - один из самых высоких в мире, он почти на 84% выше, чем в среднем по миру. Большой объем экономики в тени лишь у Украины (46% от ВВП, или 1,1 трлн грн), Нигерии (48% ВВП) и Азербайджана (67% ВВП). На пятом месте расположилась Шри-Ланка с показателем 38%.

Наименьшие показатели объема теневого сектора по итогам 2017 года зафиксированы в США (7,8% ВВП), Японии (10%) и Китае (10,2%).

Доля теневой экономики в глобальном ВВП составила в 2017 году 22,66%, подсчитала АССА. В ближайшие годы она будет сокращаться: до 22,1% в 2020-м и 21,4% в 2025 году, прогнозируют эксперты. В России показатель практически не меняется год от года: в 2011 году он составлял 39,33%, а к 2025 году останется на том же уровне — 39,3%, ожидает АССА.



Уровень теневой экономики стран по отношению к ВВП в 2015-2017 годах, наглядно представлен на рис. 2.1.

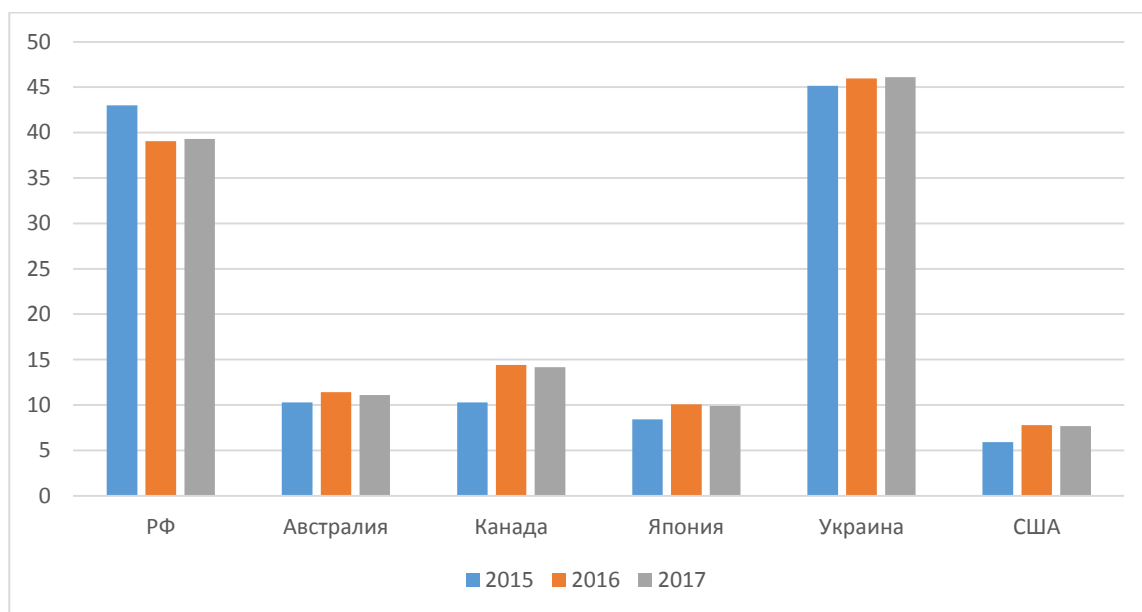


Рис. 2.1 Уровень теневой экономики стран по отношению к ВВП в 2015-2017 годах, в %

Таким образом, наличие теневой экономики характерно сегодня для любой экономической системы, отличие лишь в масштабах распространения, которая является одной из главных угроз развитию экономики и экономической безопасности страны.

Теневые экономические отношения являются локомотивом коррупционной деятельности, которая, в свою очередь, создает благоприятные условия для развития и функционирования теневой экономики. Масштабность теневого сегмента напрямую зависит от коррумпированности органов государственного управления и власти. Теневые отношения способствуют формированию коррупционной составляющей в сферах политики и экономики, в которых они получают наибольшее распространение. При этом коррупция способствует развитию новых видов и форм теневого сегмента, а также находит и расширяет сферы их обоюдного распространения. Таким образом, теневая экономика выступает финансовой

основой коррупционной деятельности, а коррупция – финансовой основой теневой деятельности.

Тесное переплетение экономических интересов органов государственной власти с теневым (криминальным) бизнесом ведет к разрушению конкурентных механизмов, понижая эффективность рыночных механизмов и монополизации производства, росту коррупции.

Коррупция - это сложное социально-экономическое явление, поэтому не существует четкого определения. Говоря о теневом сегменте национальной экономики и о ее проявлении в виде коррупции как угрозе экономической безопасности страны в первую очередь речь идет о государственной коррупции, в которой задействованы лица, находящиеся на государственной службе либо выполняющие некоторые властные полномочия в результате делегирования ими власти от избирателей или каким-либо иным образом [38]. Влияние коррупции на экономическую безопасность национальной экономики, представлено в виде схемы (Приложение 3).

Рассмотрим состояние и динамику преступлений коррупционной направленности в таб. 2.1 [18].

Таблица 2.1.

Состояние и динамика преступлений коррупционной направленности

Годы	2015	2016	2017
Количество сообщений о преступлении	41 030	38 367	35 040
Возбуждено уголовных дел	25 489	24 773	23 050
Отказано в возбуждении уголовных дел	13 624	11 921	9 945

Количество выявленных фактов взяточничества имеет сохраняющуюся тенденцию роста, а в последние года возрастает количество возбужденных уголовных дел и преступлений, уголовные дела по которым направлены в суд, а также количество лиц, привлеченных к уголовной ответственности за взяточничество и посредничество при взяточничестве.

Огромную угрозу для экономической безопасности России представляют теневые процессы нелегального вывоза капитала. Одной из наиболее сложных проблем для страны за годы экономических преобразований можно считать проблему миграции капитала, в том числе его незаконную утечку. Частный сектор продолжает экспортировать капитал преимущественно в форме его утечки, в формировании которой превалирует несанкционированная составляющая. Рассмотрим основные мотивы вывоза капитала за границу в таблице 2.2 [17].

Таблица 2.2

### Мотивы вывоза частного капитала из России

Комплексная задача	Конкретная цель
1. Развитие бизнеса, инвестиционные проекты	<ul style="list-style-type: none"> <li>• создание предсказуемых условий для инвестирования;</li> <li>• использование эффективных методов реализации контракта;</li> <li>• страхование от инфляции</li> </ul>
2. Сбережения на случай кризиса	<ul style="list-style-type: none"> <li>• отмывание денег;</li> <li>• сбережения «на черный день», на случай кризиса в России или наказания за нарушение закона</li> </ul>
3. Минимизация риска предпринимательской деятельности	<ul style="list-style-type: none"> <li>• уход от коррупции, чиновничьего произвола, высокого риска и неопределенности</li> </ul>

Рассмотрим показатели чистого ввоза/вывоза капитала частным сектором в 2015-2017 годах и I квартале 2018 года, по данным платежного баланса Российской Федерации (Приложение 4).

За девять месяцев 2017 года - с января по сентябрь - чистый вывоз капитала из России частным сектором увеличился более чем в два раза. Отток составил 24,8 млрд долларов, тогда как в январе — сентябре прошлого года его объем был зафиксирован на уровне 10 млрд долларов. В отличие от ситуации соответствующего периода прошлого года чистый вывоз капитала был сформирован за счет операций банковского сектора, значительно

сократившего внешние обязательства. Потоки капитала, связанные с операциями прочих секторов, носили в целом сбалансированный характер. В первом квартале 2018 года, чистый вывоз капитала составил 13,4 млрд. долларов. В 2016 году чистый вывоз капитала российским частным сектором составил 18,4 млрд долларов, в 2015 году - 57 млрд долларов.

Таким образом, в последние годы наблюдается увеличение объемов нелегального оттока финансового капитала РФ, что является отрицательной тенденцией.

Еще одной характерной чертой отечественной теневой экономики стало широкое распространение скрытой занятости. Согласно исследованиям, 27 % трудоспособных россиян (21 млн чел.) имеют неофициальную вторую работу, причем около половины из них заняты в «посреднической деятельности», треть – в розничной торговле, а оставшиеся – в челночном бизнесе [17].

Таким образом, рассмотрев теневую экономическую деятельность России, можно сказать что в последние годы активно развивается теневая экономика, проявляющаяся в уходе от налогов, оттоке финансового капитала за границу, проведении двойной бухгалтерии предпринимательскими структурами, челночной торговле, скрытой безработице, увеличении коррупции и незаконного оборота наркотических средств и оружия. Теневые отношения и коррупция в нашей стране сегодня представляют собой реальную угрозу экономической безопасности и обеспечению демократического развития общества, оказывая губительное влияние на все сферы жизнедеятельности общества: экономику, политику, социальную и правовую сферы, общественное сознание, международные отношения.

## 1.2. Структурный анализ теневой экономики

Согласно стратегии экономической безопасности России, до 2030 года, экономическая безопасность - это 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 [10].

Резкий переход от плановой экономики в России в начале 90-х годов прошлого столетия к рыночным отношениям в совершенно неподготовленной для этого социально-экономической среде объективно вызвал такие явления как коррупция, формирование теневого сегмента экономики, массовая утечка капитала за границу, отсутствие благоприятного предпринимательского климата, утрата надлежащего контроля за происходящими социально-экономическими процессами со стороны государства [43].

Указанные факторы резко обострили проблемы, связанные с обеспечением экономической безопасности страны, поскольку у новых собственников на средства производства, полезные ископаемые и на недра, которые раньше принадлежали всему обществу, стали преобладать не интересы общества, а получение любыми путями, в том числе криминальными, максимально возможной прибыли.

Сама экономическая безопасность имеет сложную внутреннюю структуру, в которой можно выделить три её важнейших элемента [32]:

1. Экономическая независимость не носит абсолютного характера потому, что международное разделение труда делает национальные экономики взаимозависимыми друг от друга. В этих условиях экономическая независимость означает возможность контроля за национальными ресурсами, достижение такого уровня производства, эффективности и качества продукции, который обеспечивает её конкурентоспособность и позволяет на равных участвовать в мировой торговле, кооперационных связях и обмене научно-техническими достижениями.

2. Стабильность и устойчивость национальной экономики, предполагающие защиту собственности во всех её формах, создание надежных условий и гарантий для предпринимательской активности, сдерживание факторов, способных дестабилизировать ситуацию (борьба с

криминальными структурами в экономике, недопущение серьезных разрывов в распределении доходов, грозящих вызвать социальные потрясения и т. д.).

3. Способность к саморазвитию и прогрессу, что особенно важно в современном, динамично развивающемся мире. Создание благоприятного климата для инвестиций и инноваций, постоянная модернизация производства, повышение профессионального, образовательного и общекультурного уровня работников становятся необходимыми и обязательными условиями устойчивости и самосохранения национальной экономики [31].

В настоящее время вопросы влияния теневого сектора на экономическую безопасность России являются одними из самых важных, так как от их решения зависит как нивелирование внешних и внутренних угроз субъектам правоотношений, так и перспективы их экономического роста.

Вопросами теневой экономики в системе экономической безопасности занимаются с попеременным успехом во всех странах мира, так отличительными признаками ее классификации выступают: объем, формы, аспекты реализации, уровень социально-правового контроля.

Существенный экономический признак теневой экономики - её деструктивность, то есть непосредственно негативное влияние субъекта правоотношения на экономику страны, отрасли, региона.

По статистическим данным за 2015-2017 г. теневая экономика в России не имеет тенденции к снижению [14].

Система теневой экономики включает неформальную, фиктивную и подпольную экономики.

Неформальная экономика включает разрешенные законодательством виды деятельности, участники которых не платят налоги. Неформальная экономика тесно переплетена в РФ с легальной экономикой и составляет большую часть всей теневой экономики по числу занятых в ней. В отличие от фиктивной и подпольной, неформальная экономика учитывается официальной статистикой в показателях страны и регионов.

Объем неформальной теневой экономики тесно взаимосвязан с количеством рабочих мест, а также с уровнями коррупции и преступности. В стране с неразвитой промышленностью, с высокой реальной безработицей, с острой недостаточностью в экономике рабочих мест, не обеспечивающих потребности населения, большая по доле в ВВП теневая экономика неизбежна. Обделенные законной работой люди вынуждены приспособливаться и потому занимаются любой деятельностью, которая приносит доход.

Скрытые оплата труда и смешанные доходы Росстат считает балансовым методом. Из расходов россиян (включая прирост их финансовых активов за минусом обязательств) вычитаются формально зарегистрированные доходы. Расчеты идут без разбивки по отраслям, видам деятельности и территориям [23].

Скрытый фонд оплаты труда в 2017 году составил 25,3% от общего объема оплаты наемных работников. Эти данные содержатся в статистическом ежегоднике «Национальные счета России» [21].

Рассмотрим уровень неформальных зарплат, по отношению к ВВП в 2014-2017 годах, на рис. 2.2

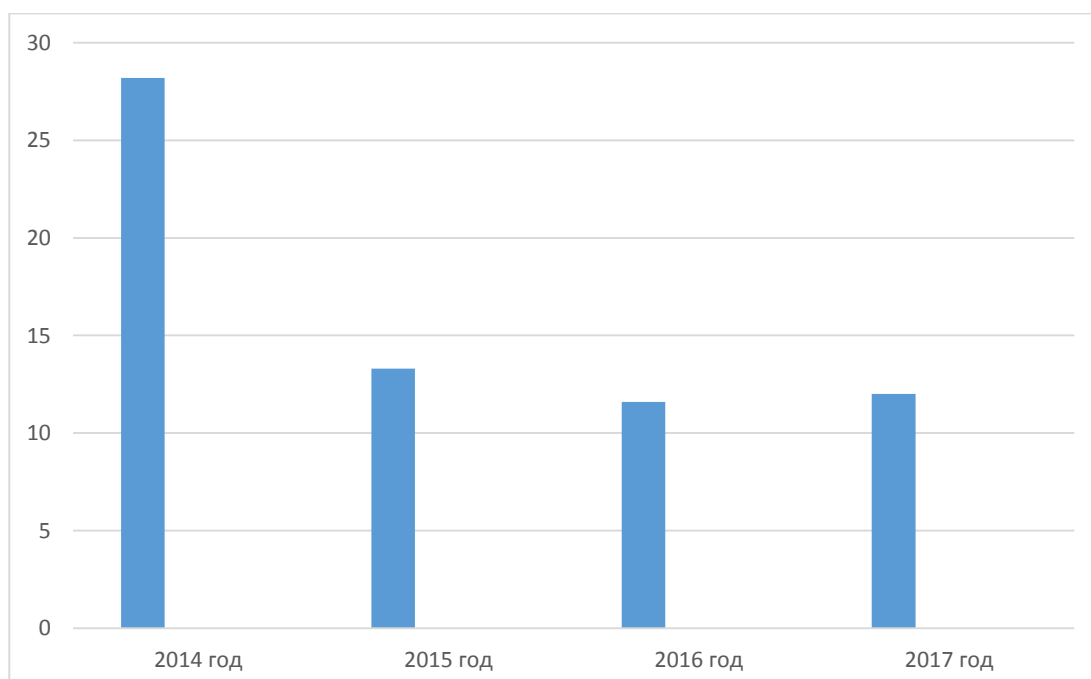


Рис. 2.2 Уровень неформальных зарплат, по отношению к ВВП в 2014-2017 годах, в %

Пика неформальные зарплаты достигли в 2014 году, составив 28,2% от общего фонда оплаты труда. Относительно ВВП размер неформальных зарплат в 2017 году составил 12% (годом ранее было 11,6%, в 2015-м — 13,3%).

На рисунке 2.3. рассмотрим структуру фонда оплаты труда на 2017 г.



Рис. 2.3. Структура фонда оплаты труда на 2017 г.

По разным оценкам около 20 млн россиян (15 % населения страны) могут остаться без пенсии – за них работодатели не платят взносы. По данным проведенного в июле 2017 года исследования Всероссийского центра изучения общественного мнения, официальную зарплату получают примерно 69–75 % населения, каждый десятый россиянин получает зарплату только «в конвертах», еще 13 % получают комбинированную заработную плату [16].

Все это негативно сказывается на социально-экономической безопасности, ведь в будущем возрастет процент людей, проживающих за чертой бедности, вдобавок экономическая стабильность подвергается угрозе из-за нарушения принципа перераспределения доходов.

Так же, стоит отметить, что пенсионный фонд теряет от неофициальной занятости огромные суммы. Основываясь на среднем уровне зарплат в России,



из-за каждого миллиона работников, получающих зарплаты «в конвертах» бюджет ПФР теряет 79,2 млрд рублей в год, а все эти упущенные средства компенсируются трансфертами из федерального бюджета. Министерство труда и социальной защиты хоть и пытается бороться с этим, но пока особых результатов нет. К последним таким попыткам можно отнести принятый в 2015 году ряд мер, по которым за предоставление неполных или недостоверных отчетов по страховым взносам за работников бизнесу грозят новые штрафы.

Один из главных факторов, почему люди уходят от официальных заработных плат, заключается в том, что большинство просто не доверяет государству и не верит в то, что их пенсионные отчисления обеспечат им достойную старость. Люди думают, что лучше получать зарплату на несколько тысяч больше, чем отдавать эти деньги государству, и у них есть на то причины, ведь государство своими действиями само во многом виновато в такой ситуации.

В государстве с высокими налогами теневая экономика помогает бизнесу выживать. Таким образом, несет и положительную функцию, снижая официальную безработицу и предоставляя населению нелегальные рабочие места. Несмотря на данный положительный (краткосрочный) момент, пагубные последствия (в долгосрочной перспективе) для экономики неизбежны.

Фиктивная экономика напрямую связана с коррупцией и вытекает из нее. Это экономика взяток, откатов, приписок, мошенничества, незаконных преференций, льгот и выгод для «своих», включая аффилированных лиц, таким образом только система контроля в сфере экономической безопасности обеспечит ее нивелирование.

Коррупция представляет собой значительную проблему в современной России, затрагивающую все аспекты жизни, включая государственное управление, правоохранительные органы, здравоохранение и образование.

Феномен коррупции исторически является частью модели государственного управления в России.

В Индексе восприятия коррупции, ежегодно публикуемом Transparency International, Россия находится в числе 50 наиболее коррумпированных стран мира. Transparency International это неправительственная международная организация по борьбе с коррупцией и исследованию уровня коррупции по всему миру.

Индекс восприятия коррупции представляет собой сводный индикатор, рассчитываемый на основе данных, полученных из экспертных источников, предоставленных международными организациями. Все источники измеряют общую степень распространённости коррупции (частотность и/или объём взяток) в государственном и экономическом секторах и включают оценку множества стран.

Источники оценивают уровень восприятия коррупции экспертами, как живущими в конкретной стране, так и зарубежными, и представляют собой набор опросов предпринимателей, аналитиков по оценке коммерческих рисков и специалистов по конкретным странам из различных международных организаций.

Индекс ранжирует страны и территории по шкале от 0 (самый высокий уровень коррупции) до 100 (самый низкий уровень коррупции) на основе восприятия уровня коррумпированности государственного сектора [14]. На протяжении 2015- 2017 годов, индекс восприятия коррупции в РФ не изменился, его значение составляет 29 баллов. Россия занимает 141 место в рейтинге 180 стран (Приложение 5).

Наиболее коррумпированными сферами в России являются:

1. Жилищно-коммунальная сфера. Как показывают опросы населения, она воспринимается как самая коррумпированная. Казалось бы, появление рынка жилья должно привести к уменьшению коррупции в этой сфере, однако этого до сих пор не произошло.

2. Правоохранительные органы. Они, по мнению населения, находятся на втором месте. В последнее время среди лиц, привлеченных к ответственности за коррупцию, четверть составляют работники правоохранительных органов. Основной вклад в этот результат вносят работники ГИБДД. Помимо дорожных поборов граждане часто вступают в коррупционные отношения с правоохранительными органами при прописке, выдаче водительских прав, разрешений на хранение огнестрельного оружия и т.п.

3. Налоги и таможенные сборы - наиболее перспективная сфера для низовой коррупции. Опросы многострадальных российских челноков показали, что среди них практически нет тех, кто хоть раз не дал бы взятку таможеннику.

4. Призыв на военную службу. По предварительным подсчетам, более половины молодых людей, освобожденных от призыва в армию, добились этого с помощью взяток [16].

Помимо этого, широкое поле деятельности для коррупционеров открывают:

- сбор штрафов и иных платежей с населения различными ведомствами;
- выдача разрешений и лицензий на занятие различными видами деятельности;
- разрешение на строительство и наделение земельными участками;
- контроль со стороны государственных служб (пожарные, санэпидстанции и т.п.), от которого страдает мелкий бизнес в России.

Коррупция сегодня является одной из укоренившихся проблем для российского общества и государства. Она оказывает влияние на все сферы общества:

- экономическую – выводит из легального оборота значительные средства;

- политическую – падает престиж страны на мировой арене, растет угроза ее экономической и политической изоляции;
- социальную – приводит к снижению доверия граждан к власти и ухудшает качество жизни населения.

Влияние коррупции затрагивает все стадии процессов производства и перераспределения ресурсов, нарушает целостность экономических систем, сокращает доходы бюджетов всех уровней и ко всему прочему искажает статистическую, финансовую и налоговую отчетности [35].

Еще одной, не маловажной угрозой экономической безопасности является оффшорный бизнес [29].

По определению Центрального банка РФ, «оффшорная компания - юридическое лицо-нерезидент Российской Федерации, зарегистрированное в стране или на территории, имеющей оффшорный статус, в пределах которой действуют налоговые, таможенные, инвестиционные и другие льготы, и которая уполномочена осуществлять операции с нерезидентами страны местонахождения оффшорной компании» [24].

В России существуют самые распространенные способы отмывания денег и ухода от налогообложения с помощью использования следующих оффшорных схем. Чаще всего российские компании осуществляют данные схемы, используя оффшорную компанию в качестве посредника для проведения бизнес-операций. Данные схемы являются законными по своей сути. Однако предприниматели могут использовать данные схемы для уклонения от налогов и нелегальных переводов денежных средств. Осуществляются данные схемы следующим образом.

Первый вариант использования оффшорной фирмы в качестве посредника для нелегального перевода денежных средств, представлен на рис. 2.4. Его суть в том, что российская фирма перечисляет денег больше для покупки какого-то товара за рубежом, чем это требует поставщик. Таким образом, деньги остаются в оффшорной компании.



Рис.2.4. Оффшорная схема, основанная на превышении суммы оплаты импортного товара

Второй вариант представляет собой схему, обратную вышеуказанной (рис. 2.5). Она заключается в том, что теперь российское предприятие выступает продавцом товара и, получив от зарубежного предприятия оплату за этот товар, переводит в Россию лишь часть денег.

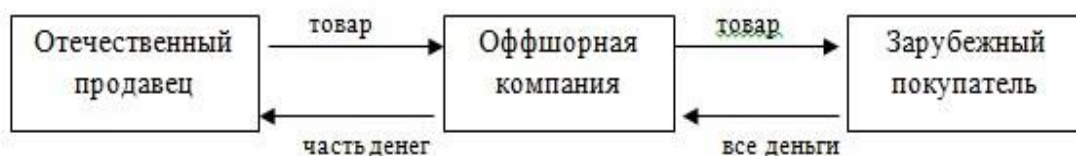


Рис.2.5. Оффшорная схема, основанная на недополучении экспортной выручки

Данные схемы особо широко используются крупными предприятиями, которые таким образом снижают свою налогооблагаемую прибыль и, следовательно, уменьшают размеры выплачиваемых налогов в бюджет страны.

В России для уклонения от уплаты налогов особо популярностью пользуются схемы с использованием фирм-однодневок, в которую перечисляются денежные средства за осуществление фиктивных операций, осуществления фиктивных услуг и так далее. Деньги за тем «обналичиваются» и возвращаются прежнему владельцу - организатору данной схемы. Используются также схемы со сменой собственника, когда бизнес переходит в руки оффшорной компании. На деле продажа фирмы, возможно, и вовсе не осуществлялась. Кроме того, часто используются схемы под прикрытием фиктивного невозврата кредита или неоплаты за проданные товары и оказанные услуги.

В отличие от большинства стран мира, которые используют схемы с таможенным занижением стоимости товара, в России более распространена схема - через балансы платежей, то есть с использованием контрактов на осуществления разного рода услуг, измерить которые не представляется возможным.

В каком-то смысле такое распространение данных схем в бизнес-деятельности российских предприятий связано и с культурными особенностями. В России предприниматели считают необязательным уплату налогов в бюджет страны, даже унизительным. В этом кроется поразительное отличие российских оффшорных схем бизнеса и иностранных. Иностранные авторы, изучающие данную тему, недоумевают от того, что в отличие от других стран мира в России от уплаты налогов уклоняются не только частные фирмы, но и государственные. Например, Газпром обвиняется в неуплате двух миллиардов долларов [33].

Объем офшорного капитала россиян превышает примерно в три раза уровень валютных резервов страны. К 2017 году объем активов, выведенных в офшоры, составил около 75% от национального дохода страны. Объем резервов страны составляет 25% от ВНД. Об этом говорится в докладе «От советов к олигархам: неравенство и собственность в России, 1905–2017», подготовленном Национальным бюро экономических исследований — частной некоммерческой исследовательской организацией США. Объем офшорных активов сопоставим по величине с совокупными активами внутри страны, отмечается в документе.

«То есть за рубежом — в Великобритании, Швейцарии, Кипре и других подобных офшорных центрах - содержится столько же финансов богатых россиян, сколько все население России держит внутри своей страны», - подчеркивают авторы доклада, Филип Новокмет и Томас Пикетти из Парижской школы экономики и Габриэль Цукман с факультета экономики Университета Калифорнии [20].

По данным Росстата, ВНД России в 2017 году составил 81 трлн руб. Исходя из оценок авторами доклада объема офшорного капитала в 75% ВНД, получается, что в офшорах хранится около 60,75 трлн руб [23].

Россия стала страной, где проблема офшорного капитала и трансграничных активов стала наиболее значимой, считают авторы документа. Есть существенные расхождения в базовой экономической и финансовой статистике: в частности, большой разрыв между крайне высоким профицитом торговли в период с 1990 по 2017 годы и относительно ограниченным уровнем накопления иностранных активов. «Отток капитала и офшорный капитал - естественные кандидаты на объяснение этого парадокса», - отмечается в тексте.

«Вкратце, результаты нашего исследования указывают на экстремальный уровень неравенства в России и сохраняющуюся концентрацию ресурсов на основе ренты. Это вряд ли лучший рецепт для устойчивого развития и роста», - заключают авторы. Анализ неравенства в России мешают отсутствие доступа к необходимым данным и финансовая непрозрачность, отмечают авторы. Доступные данные о налогах на доходы содержат в себе недостатки [20].

Таким образом, негативные последствия для экономики РФ, компании которой в значительном объеме используют оффшорные схемы налицо. Это и недополучение поступлений в бюджеты всех уровней и отток капитала.

Подпольная экономика включает запрещенные законодательством виды деятельности: производство и торговля наркотиками, оружием, рэкет, убийства и насилие по заказам, контрабанда, содержание притонов, проституция и другие, что решается в свою очередь релевантным управлением экономической безопасностью региона.

По сравнению с 2014 годом, в 2015 году на 3,7% возросло число преступлений экономической направленности, выявленных правоохранными органами. Всего выявлено 111,2 тыс. преступлений данной категории, удельный вес этих преступлений в общем числе

зарегистрированных составил 4,7%. В 2016 году, по сравнению с данными 2015 года, на 4,6% сократилось число преступлений экономической направленности, выявленных правоохранными органами. Всего в анализируемом периоде 2016 года преступлений данной категории - 99,96 тысяч, а их удельный вес в общем числе зарегистрированных составил 5,4%. На рисунке 2.6 наглядно представлена динамика выявленных преступлений экономической направленности в период с 2014-2017 года [18].

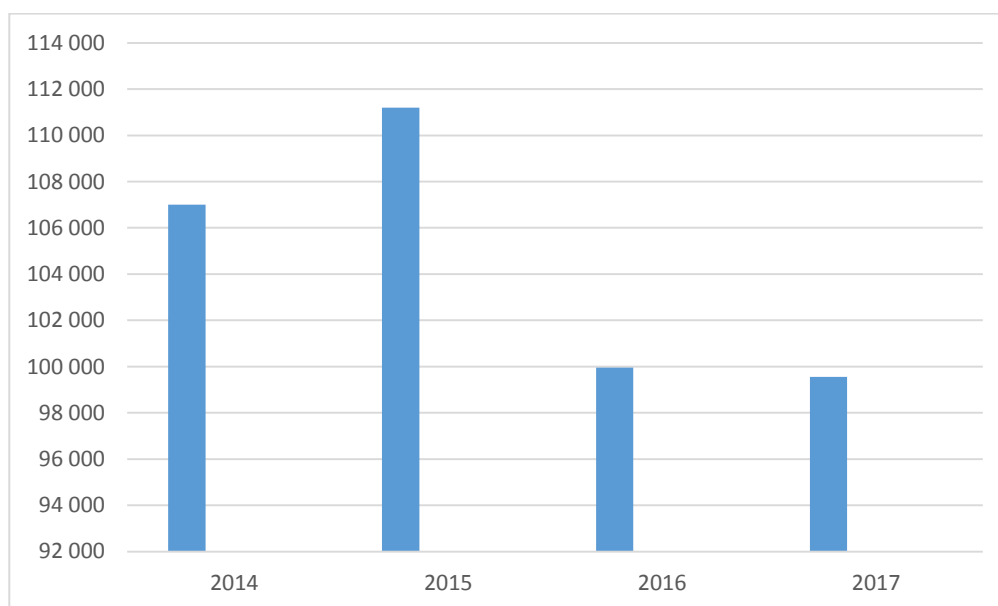


Рис. 2.6. Динамика выявленных преступлений экономической направленности в 2014-2017 гг., в тыс.

В 2017 году, по сравнению с предыдущим годом, на 3,4% сократилось число преступлений экономической направленности, выявленных правоохранными органами. Всего выявлено свыше 96 тысяч преступлений данной категории, удельный вес этих преступлений в общем числе зарегистрированных составил 5,1%. Так же стоит отметить, что в январе-феврале 2018 года, по сравнению с аналогичным периодом 2017 года, на 8,9% выросло число преступлений экономической направленности, выявленных правоохранными органами. Всего выявлено более 25 тысяч



преступлений данной категории, удельный вес этих преступлений в общем числе зарегистрированных составил свыше 8%.

Проанализировав динамику преступлений экономической направленности, можно сделать вывод, что экономическая преступность в России с 2014-2017 гг., имеет тенденцию спада. Однако, стоит отметить, что количество экономических преступлений в 2017 году сократилось всего на 3,4 тыс., по сравнению с 2016 годом. Учитывая данные за январь- февраль 2018 года, можно ожидать рост экономической преступности.

На рисунке 2.7. рассмотрим динамику преступлений, связанных с незаконным оборотом наркотиков, как одного из видов подпольной экономики [18].

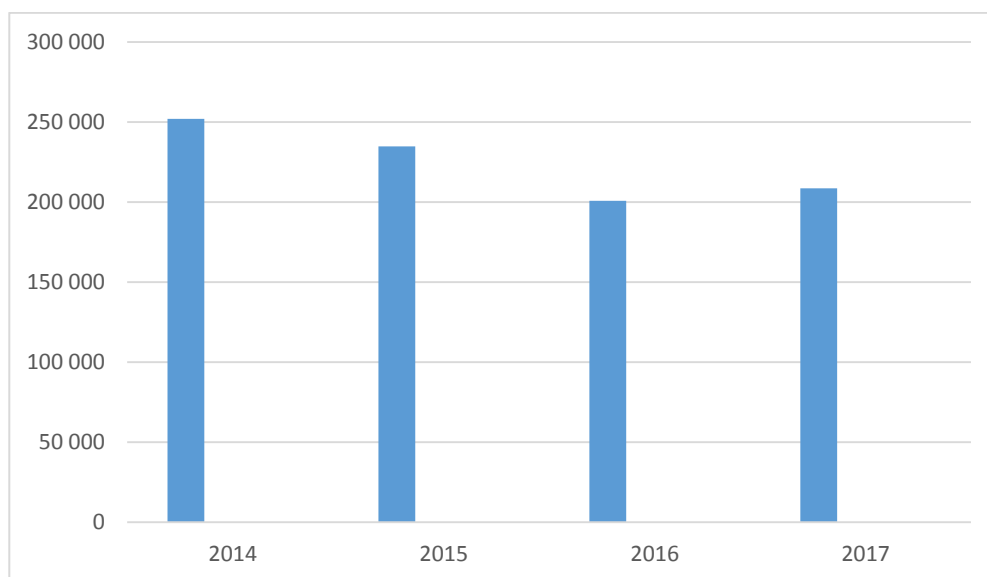


Рис. 2.7. Динамика преступлений, связанных с незаконным оборотом наркотиков

В 2015 году выявлено 234,8 тыс. преступлений, связанных с незаконным оборотом наркотиков, что на 7,4% меньше, чем за аналогичный период прошлого года.

В 2016 году стражами правопорядка выявлено 200,97 тысяч преступлений, связанных с незаконным оборотом наркотиков.

В 2017 году выявлено 208,7 тыс. преступлений, связанных с незаконным оборотом наркотиков, что на 3,7% больше, чем за аналогичный период прошлого года.

Так же стоит отметить, что в январе - феврале 2018 года выявлено 34,1 тыс. преступлений, связанных с незаконным оборотом наркотиков, что на 3,8% больше, чем за аналогичный период прошлого года. При этом сотрудниками органов внутренних дел выявлено 32,7 тысяч преступлений данной категории.

Проанализировав динамику преступлений, связанных с незаконным оборотом наркотиков, можно сделать вывод что, данный вид преступности в РФ имеет тенденцию роста.

Наркопреступность явление сложное и негативное, в которое вовлечено множество человек, но прежде всего, это угроза национальной безопасности, ведь объектом воздействия выступает здоровье и безопасность всей нации.

Мировой экономический кризис и спад российской экономики оказывает прямое влияние на увеличение участников наркобизнеса и на расширение наркорынка, а также на динамику совершения контрабанды наркотиков. Наркопреступники и наркогруппировки налаживающие и осуществляющие контрабандные поставки наркотических средств, главным образом ориентированы корыстными побуждениями.

Социально- экономическая природа контрабанды наркотиков характеризуется совокупностью причин, таких как безработица, экономический спад, падение жизненного уровня жизни населения России, при сочетании со значительной материальной выгодой совершения наркопреступлений в том числе и контрабанды наркотиков, а также влияние этих причин на формирование преступной мотивации к совершению контрабандных поставок наркотических средств на территорию России [18].

Экономические преступления отличаются достаточно высокой степенью общественной опасности ввиду их крайне деструктивного влияния на состояние экономики страны в целом. У большинства преступлений

экономической направленности есть одна общая черта: они всегда планируются, всегда умышленные, хотя в редких случаях и совершаются по неосторожности [25].

По итогам проведенного анализа объема легального и нелегального сектора теневой экономики, стоит отметить что, объем теневой экономики РФ на протяжении 2015- 2017 годов, остается высоким, что подтверждается высоким уровнем неформальных зарплат, коррупции и ростом экономической преступности. Стоит отметить, что разделение экономики на легальный и нелегальный сектор весьма негативно отражается на развитии общества, что выражается в снижении производительности труда, доходов и уровня жизни населения, неэффективности налоговой системы, замедлении темпов технического и научного прогресса, а также стагнации других важных институтов экономики.

### 2.3 Основные проблемы экономической политики России в отношении теневой экономики

На современном этапе, экономическая политика России в отношении теневой экономики, в отличие от ряда зарубежных государств, на протяжении последних 6 лет остается неэффективной.

Об этом свидетельствует тот факт, что ее уровень в стране за период с 2011 по 2017 год снизился всего на 0,4 %. Более того, как прогнозирует АССА, в 2020 году уровень теневой экономики в России по отношению к ВВП составит 39,37 %, а в 2025 - 39,3 %. Наблюдается незначительное снижение уровня теневой экономической деятельности в РФ, на 0,7 %. Это говорит о том, что в период с 2020 по 2025 год, экономическая политика РФ в отношении теневой экономики может остаться неэффективной (рис.2.8).

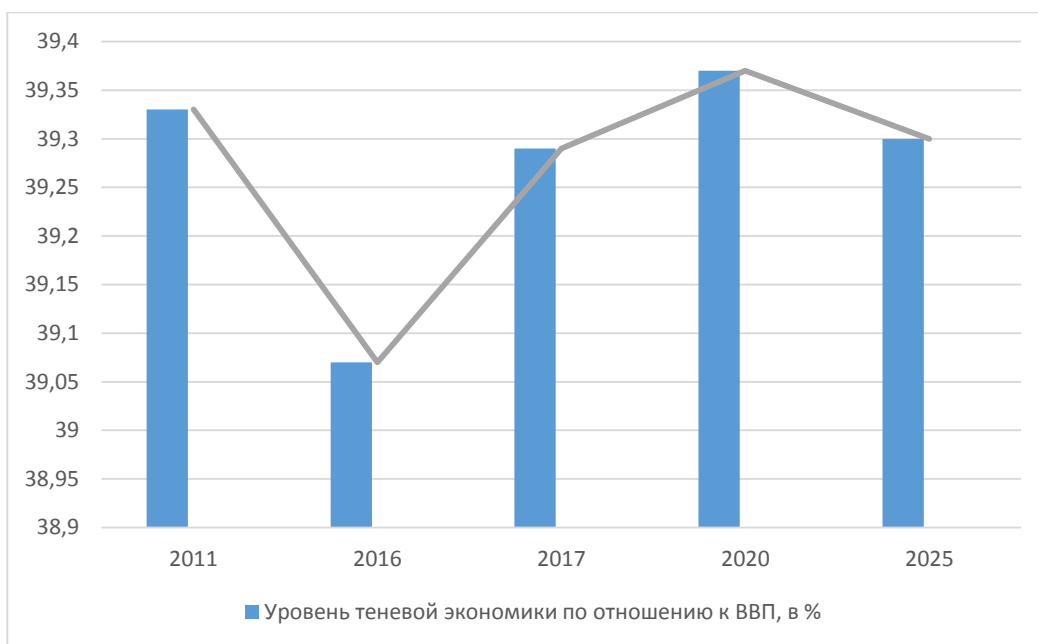


Рис. 2.8. Динамика уровня теневой экономики России по отношению к ВВП, в %

Причиной этого является ряд проблем и недостатков формирования и реализации российской экономической политики в отношении теневой экономической деятельности.

В России на данный момент отсутствует комплексный нормативно-правовой акт, который являлся бы основой реализации экономической политики государства в отношении теневой экономики. Наличие данной проблемы, значительно затрудняет дальнейшее осуществление мер по противодействию теневой экономической деятельности.

Отсутствие в Российской Федерации комплексного нормативно-правового документа, выступающего концептуальной основой экономической политики государства в отношении теневой экономики, говорит о том, что на данный момент законодательно не закреплены ее цели, задачи и элементы. Это характеризует российское законодательство в сфере противодействия теневой экономике как точечное и бессистемное, а экономическую политику в отношении теневой экономики - как находящуюся в стадии своего становления.

Меры по улучшению условий функционирования предприятий официального сектора принимаются преимущественно при отрицательной динамике налоговых поступлений в бюджет (что косвенно свидетельствует о росте теневого сектора) и при непосредственном вмешательстве различных ассоциаций малого и среднего бизнеса. В результате этого происходит частичное перемещение бизнеса из теневого сектора в официальный. Подобное спонтанное воздействие государства на масштабы теневого сектора - опосредованно через поддержку субъектов официального, что является спецификой российской экономической политики в отношении теневой экономики.

Фактическое отсутствие непосредственного воздействия на теневой сектор экономики является существенным недостатком и значительным упущением органов государственной власти при борьбе с теневой экономикой. В связи с этим, на наш взгляд, необходим контроль над процессами формирования и реализации политики в отношении теневой экономики, осуществление которого возможно путем наделения соответствующими функциями одного из органов государственной власти, к примеру, Министерства экономического развития.

В силу того, что теневая экономика удовлетворяет всем системным признакам (имеет собственную структуру и иерархию взаимосвязанных элементов, каждый из которых выполняет отдельную функцию и участвует в реализации целевой функции, взаимодействует с внешней средой), воздействие на нее также должно осуществляться системно посредством разработки и осуществления комплекса взаимосвязанных мер. Однако, меры экономической политики Российской Федерации не объединены в общую концепцию экономической политики в отношении теневой экономики, в связи с чем носят бессистемный характер. Данная проблема может быть решена с помощью принятия комплексного плана экономической политики в отношении теневой экономики, в котором необходимо определить ее цели, задачи, утвердить стратегию сокращения уровня теневой экономики, а также

закрепить за конкретными органами государственной власти (как законодательной, так и исполнительной) ответственность за ее формирование и реализацию.

Одной из основных проблем в социальной сфере является высокая степень недоверия населения органам государственной власти и их способности обеспечить правопорядок, а также защиту их законных прав и интересов.

Одной из наиболее актуальных проблем снижения уровня теневой экономики представляется отсутствие учета региональной специфики российской теневой экономики при формировании экономической политики на федеральном уровне.

В результатах исследования Иншакова О.В. и Иншаковой Е.И. отмечена разнородность теневой экономики Южного Федерального округа: «Теневая экономика каждого региона ЮФО этнически специфична» [16].

Соответственно, при формировании экономической политики в отношении теневой экономики необходим учет данного факта. Однако в российской практике разработка мер по борьбе с теневой экономикой осуществляется преимущественно на основе обобщенных данных: уровня теневой экономики в ВВП, неофициальной занятости, и т.д., без учета специфических особенностей каждого региона: уровня в ВРП и структуры теневой экономики, традиций и менталитета населения, характерных факторов возникновения и развития теневой экономики.

Серьезным недостатком экономической политики России в отношении теневой экономики является разная степень давления на экономические субъекты со стороны органов государственной власти посредством мер административного характера. Вследствие этого происходит перелив теневых капиталов в более благоприятные для ведения теневой хозяйственной деятельности регионы, что не приводит к снижению уровня теневой экономики как макроэкономического показателя. Подобная асимметрия в регионах России является результатом несогласованности действий органов

власти при реализации экономической политики в отношении теневой экономики и обуславливается высокими показателями уровня теневой экономики в одних регионах и более низкими - в других.

Эффективной реализации экономической политики в отношении теневой экономики на региональном уровне также препятствуют следующие факторы.

1. Противоречия между региональными субъектами экономической политики государства в отношении теневой экономики и субъектами теневой экономики по поводу перехода последних из теневого в официальный сектор и уплаты налогов. Тесная обратная взаимозависимость уровня теневой экономики в стране от величины совокупной налоговой нагрузки, с одной стороны, и необходимость пополнения государственного бюджета – с другой – порождают основное противоречие экономической политики в отношении теневой экономики, заключающееся в столкновении фискального интереса государства и оппортунизма хозяйствующих субъектов, стремящихся к сохранению доходов. Действенной мерой устранения данного противоречия и сокращения масштабов теневого сектора является снижение совокупной налоговой ставки.

2. Слабое взаимодействие региональных органов исполнительной власти в вопросах снижения уровня теневой экономики. В системе противодействия теневой экономике связующими звеньями между органами государственной власти на мезоуровне выступают только региональные органы законодательной власти и федеральные органы исполнительной власти, что замедляет и затрудняет процесс взаимодействия. Фактическое отсутствие горизонтальных связей приводит в диссонанс работу региональных органов исполнительной власти и, следовательно, снижает эффективность мер реализации экономической политики Российской Федерации в отношении теневой экономики.

3. Сращивание бизнеса и власти. Поведение представителей исполнительной власти не как субъектов, преследующих государственные

цели, а как индивидов, руководствующихся личным оппортунизмом, является причиной бюрократии и коррупции, непосредственно влияющих на уровень теневой экономики в регионах и стране в целом. На протяжении 2015- 2017 годов, индекс восприятия коррупции в РФ не изменился, его значение составляет 29 баллов. Россия занимает 141 место в рейтинге 180 стран, что говорит об актуальности данной проблемы для реализации экономической политики России в отношении теневой экономики.

Важно отметить, что формирование и реализация экономической политики государства в отношении теневой экономики включает в себя не только горизонтальные связи органов власти и вертикальные воздействия вышестоящих субъектов экономической политики на нижестоящие. Он также подразумевает под собой обратно направленные потоки информации в виде отчетов, статистических баз данных и других форм взаимодействия, обработка и анализ которых позволяет законодательным органам власти на макроуровне формировать экономическую политику в отношении теневой экономики с учетом специфики текущего состояния теневого сектора и проблем, выявленных в результате данного анализа.

При этом важную роль играет взаимосвязь микро- и мезоуровней, то есть хозяйствующих субъектов с региональными органами власти. В Российской Федерации данная взаимосвязь возникает главным образом между хозяйствующими субъектами и органами исполнительной власти и осуществляется преимущественно путем получения последними статистической информации об экономических правонарушениях вследствие проверок контролирующих органов. При этом отсутствуют региональные исследовательские центры, подведомственные органам региональной власти, в функции которых входило бы изучение причин возникновения и развития теневой экономики, что дало бы возможность учитывать полученные данные при повышении эффективности формирования экономической политики государства в отношении теневой экономики. Кроме того, в Российской Федерации не развиты прямые взаимосвязи хозяйствующих субъектов с



органами законодательной власти в части возможности влияния на формирование принципов экономической политики государства в отношении теневой экономики.

Итак, взаимосвязь между хозяйствующими субъектами и федеральными органами законодательной власти в процессе формирования и реализации экономической политики Российской Федерации в отношении теневой экономики имеет следующие особенности:

1. На макроуровень передается односторонняя информация о теневой экономике, не дающая представления о ее причинах, конъюнктуре, а также о реальных масштабах. Данная информация с целью достижения конечной структуры проходит долгий путь через все уровни и все ветви власти, принимающие участие в процессе формирования и реализации экономической политики России в отношении теневой экономики. Длительность и сложность данного процесса, в течение которого могут произойти значительные изменения структуры, форм, причин теневой экономики, существенно усложняет процесс формирования экономической политики в ее отношении, что, в свою очередь, снижает эффективность предпринимаемых государством мер.

2. Отсутствует непосредственная взаимосвязь бизнеса, домашних хозяйств и органов законодательной власти в вопросах противодействия теневой экономике. Нарушение диалога между субъектом формирования и объектами экономической политики России в отношении теневой экономики не дает возможности учитывать реальные барьеры на пути последних к трансформации своей хозяйственной деятельности в официальный сектор экономики.

Данные особенности обратной взаимосвязи микро-, мезо- и макроуровней экономической политики России в отношении теневой экономики являются признаками крайне слабого влияния хозяйствующих субъектов на принятие органами законодательной власти решений о ее формировании.

Таким образом, мы рассмотрели проблемы российской экономической политики в отношении теневой экономики. Основной проблемой политики РФ, в отношении теневой экономики, является отсутствие нормативно-правового документа, выступающего концептуальной основой экономической политики России в отношении теневой экономической деятельности, что значительно затрудняет дальнейшее осуществление мер противодействия теневой экономики.

## ГЛАВА 3. СИСТЕМА МЕР ПО СОКРАЩЕНИЮ МАШТАБОВ ТЕНЕВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

### 3.1. Направления государственной экономической политики в сфере противодействия теневой экономики

Экономическая политика государства в отношении теневой экономики - это система мер органов государственной власти в области управления экономикой, направленная на ограничение теневой экономики в рамках страны. То есть такой вид экономической политики относится к внутренней политике органов государственной власти.

При этом ее субъектом выступает государство в лице федеральных, региональных и местных органов власти; объектом – теневая экономика как система; предмет - решения, принимаемые экономическими субъектами по поводу совершения теневых экономических операций и факторы, определяющие эти решения.

К основным мерам экономической политики государства в отношении теневой экономики следует отнести [30]:

- управленческую (политическое руководство потенциальными или реальными субъектами теневой экономики);
- регулятивную, способствующую упорядочению, регламентации политического поведения в отношении ограничения теневой экономики;
- теоретико-прогностическую, цель которой - выработка политической концепции в отношении теневой экономики;
- нормативную, связанную с выработкой и утверждением системы норм и ценностей в обществе, противопоставленных поведению субъектов теневой экономики.

В мировой практике на настоящий момент применяются различные подходы экономической политики государства в отношении теневой экономики. Самые известные из них – это радикально-либеральный и

репрессивный подходы. Данные подходы более подробно представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1.

## Репрессивный и радикально-либеральный подход

Подход	Метод	Возможные меры
Репрессивный подход	Совершенствование механизма выявления нарушений	Улучшение работы с данными, объединение усилий проверяющих органов, участие в международных соглашениях
	Усиление наказаний	Повышение наказания за налоговые преступления, введение уголовной ответственности, продление сроков давности и пр.
	Осознание угрозы быть разоблаченным и последствия	«Социальная реклама», показывающая все негативные последствия ведения теневого бизнеса - от социальной незащищенности до эффективности процедур по выявлению нарушений и уголовной наказуемости уклонения от налогов
Радикально-либеральный подход	Превентивные меры (предотвращение ухода в тень)	Упрощение налогового учета; налоговые стимулы; облегчение перехода к режиму «самозанятости»; введение новых категорий занятости в законодательство; развитие налоговых режимов для мелкого бизнеса
	Стимулирование добровольного выхода из тени	Налоговые амнистии, поощрение добровольного выхода из тени
	Создание связей и коалиций, удерживающих от ухода в тень	Обеспечение преимуществ работы с честными партнерами; повышение уровня образования; обмен информацией; налоговая прозрачность; прозрачность административных процедур.

Существует и менее распространенный подход – элиминирование теневых экономических отношений, который представляет собой процесс регулирующего воздействия государства, направленный на максимально возможное устранение теневой экономической деятельности и исключение ее из хозяйственной практики на основе комплексного подхода к решению проблемы на основе сбалансированного использования методов как легализации, так и противодействия теневым экономическим отношениям [29].

Данный подход наиболее приемлем для экономической политики России в отношении теневой экономики, так как сочетает в себе два подхода – либеральный и репрессивный, или командный.

На наш взгляд, либеральный подход необходим, так как направлен на ограничение большей части теневой экономики страны – легальной экономической деятельности, незарегистрированной официально по причине высоких либо транзакционных, либо трансформационных издержек ее легализации.

Стратегия с применением подхода элиминирования предопределяет принципы формирования экономической политики государства в отношении теневой экономики. К таким принципам относятся:

- установление закономерностей принятия решений экономическими субъектами в области участия или неучастия в теневой экономике и факторов, обуславливающих эти решения;
- формирование налогового законодательства, благоприятного для осуществления экономической деятельности субъектов официального сектора экономики;
- создание эффективной системы социальной защиты населения от теневых проявлений в экономике как инструмента формирования доверия к власти.

Методология формирования экономической политики государства в отношении теневой экономики, предполагающая применение стратегии элиминирования, осуществляется поэтапно:

- 1) постановка цели и задач экономической политики государства в отношении теневой экономики;
- 2) выявление противоречий экономической политики государства в отношении теневой экономики;
- 3) выдвижение идей и концептов решений по предотвращению вышеизложенных проблем [37].

Попытки формирования законодательной базы экономической политики в отношении теневой экономики предпринимались в России с 1990-х годов. Их итогом стало принятие ряда законодательных актов о порядке воздействия на некоторые элементы ненаблюдаемой экономики [38].

В Российской Федерации правовой основой противодействия теневой экономики являются Конституция Российской Федерации, международные договоры Российской Федерации, Федеральные законы, постановления правительства, подзаконные акты. Правовые основы противодействия теневой экономики, изображены в виде пирамиды на рисунке 3.1 [40].



Рис. 3.1. Правовые основы противодействия теневой экономики

Контроль теневой экономики можно определить, как регламентированную нормами права деятельность государственных, муниципальных органов, а также негосударственных организаций, направленную на предупреждение, выявление и пресечение нарушения правовых норм, обеспечивающих нормальное функционирование

экономической системы. Данное определение фиксирует две его основные цели - предупреждение и борьбу с теневой экономикой. В зависимости от целей можно выделить два вида контроля – социально-правовой и уголовно-правовой.

В целях уголовно-правового контроля, Уголовный кодекс Российской Федерации устанавливает уголовную ответственность за [2]:

- «незаконное предпринимательство» (ст. 171 УК России),
- «незаконная банковская деятельность» (ст. 172 УК России),
- «незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица» (ст. 173.1 УК России),
- «уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации» (ст. 193 УК России),
- «уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов и (или) физического лица - плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов» (ст. 198 УК России),
- «уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией - плательщиком страховых взносов» (ст. 199 УК России),
- «мошенничество в сфере кредитования (ст. 159.1 УК России),
- «мошенничество с использованием электронных средств» (ст. 159.3 УК России),

Социально-правовой контроль представляет собой деятельность по контролю над противоправным поведением в сфере экономики, осуществляемую государственными органами и институтами гражданского общества, преследующую цель эффективного воздействия на криминогенные факторы, детерминанты экономической преступности. Сущностью социально-правового контроля теневой экономики в самом общем виде является установление правового порядка в жизни и деятельности общества.

Социально-правовой контроль, как правило, не связан с применением уголовно-правовых норм. Уголовно-правовая составляющая присутствует здесь лишь в той мере, в какой выполняет предупредительную функцию при неэффективности других мер [44].

Рассмотрим основные направления и меры государственной экономической политики противодействия теневой экономики:

1. Конвенция Совета Европы об отмывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности от 8 ноября 1990 года и Конвенция ООН против транснациональной организованной преступности от 15 ноября 2000 года, разработанные с целью борьбы с криминальной экономикой; Конвенция ООН против коррупции от 31 октября 2003 года и Конвенция Совета Европы об уголовной ответственности за коррупцию от 27 января 1999 года.

К основным направлениям международного сотрудничества относятся: разработка общих принципов борьбы с "отмыванием" денег, коррупцией, мошенничеством [1]:

- обмен оперативной информацией по экономической преступности, совместные расследования;
- обмен опытом в рамках международных конференций;
- учет мнения авторитетных международных организаций о состоянии теневой экономики.

2. Указ Президента РФ от 31.12.2015 N 683 "О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации"

Согласно п. 43 данной стратегии одной из угроз государственной и общественной безопасности является теневая экономика и коррупция.

В соответствии с п. 44,45 и 46, главными направлениями обеспечения государственной и общественной безопасности являются:

- Усиление роли государства в качестве гаранта безопасности личности и прав собственности.



- Совершенствование правового регулирования предупреждения преступности (в том числе в информационной сфере), коррупции, терроризма и экстремизма, распространения наркотиков и борьбы с такими явлениями.
- Развитие взаимодействия органов обеспечения государственной безопасности и правопорядка с гражданским обществом, повышение доверия граждан к правоохранительной и судебной системам Российской Федерации.
- Расширение международного сотрудничества в области государственной и общественной безопасности.
- Повышение эффективности деятельности правоохранительных органов и специальных служб.
- Повышение эффективности деятельности органов государственного контроля (надзора), совершенствования единой государственной системы профилактики преступности, в первую очередь среди несовершеннолетних, и иных правонарушений (включая мониторинг и оценку эффективности правоприменительной практики), разработки и использования специальных мер, направленных на снижение уровня криминализации общественных отношений.

Согласно п. 46 особое внимание уделяется искоренению причин и условий, порождающих коррупцию, которая является препятствием устойчивому развитию Российской Федерации и реализации стратегических национальных приоритетов [9].

В этих целях реализуются Национальная стратегия противодействия коррупции и национальные планы противодействия коррупции, в обществе формируется атмосфера неприемлемости данного явления, повышается уровень ответственности за коррупционные преступления, совершенствуется правоприменительная практика в указанной области.

3. Указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года»

Высокий уровень криминализации, коррупции в экономической сфере и сохранение значительной доли теневой экономики представлены как угрозы экономической безопасности страны.

Согласно п. 15, основными направлениями государственной политики в сфере обеспечения экономической безопасности являются:

- развитие системы государственного управления, прогнозирования и стратегического планирования в сфере экономики;
- обеспечение устойчивого роста реального сектора экономики;
- создание экономических условий для разработки и внедрения современных технологий, стимулирования инновационного развития, а также совершенствование нормативно-правовой базы в этой сфере;
- устойчивое развитие национальной финансовой системы;
- сбалансированное пространственное и региональное развитие Российской Федерации, укрепление единства ее экономического пространства;
- повышение эффективности внешнеэкономического сотрудничества и реализация конкурентных преимуществ экспортно-ориентированных секторов экономики;
- обеспечение безопасности экономической деятельности;
- развитие человеческого потенциала.

В соответствии с п. 22, основными задачами по реализации направления, касающегося обеспечения безопасности экономической деятельности, являются:

- Снижение рисков ведения предпринимательской деятельности, связанных с возможностью использования формальных поводов для ее остановки, а также недопущение избирательного правоприменения в отношении субъектов предпринимательской деятельности;
- профилактика, предупреждение и предотвращение рейдерских захватов, иных преступных и противоправных действий в хозяйственно-финансовой сфере, осуществляемых в том числе с вовлечением

представителей правоохранительных, регулирующих и контрольно-надзорных органов, государственных корпораций и компаний с преобладающим участием Российской Федерации;

- создание условий, исключающих возможность сращивания интересов должностных лиц бизнес-структур и представителей государственных органов, профилактика и предупреждение формирования коррупционных схем их взаимодействия, в том числе с участием в этих схемах представителей бизнеса иностранных государств;

- предотвращение преднамеренного банкротства и иных противоправных действий в отношении субъектов экономической деятельности;

- повышение уровня безопасности и антитеррористической защищенности критически важных и потенциально опасных объектов;

- противодействие деятельности специальных служб и организаций иностранных государств, направленной на нанесение ущерба стратегически важным отраслям национальной экономики Российской Федерации, в первую очередь оборонно-промышленному, топливно-энергетическому и транспортному комплексам [10].

Одним из итогов реализации данной стратегии, должна стать минимизация доли теневой экономики.

4. Указ Президента РФ от 1 апреля 2016 г. № 147 «О Национальном плане противодействия коррупции на 2016 - 2017 годы»

Мероприятия настоящего Национального плана имеют следующие основные направления:

- совершенствование правовых основ и организационных механизмов предотвращения и выявления конфликта интересов в отношении лиц, замещающих должности, по которым установлена обязанность принимать меры по предотвращению и урегулированию конфликта интересов;

- совершенствование механизмов контроля за расходами и обращения в доход государства имущества, в отношении которого не

представлено сведений, подтверждающих его приобретение на законные доходы, предусмотренных Федеральным законом от 3 декабря 2012 г. № 230-ФЗ "О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам";

- повышение эффективности противодействия коррупции в федеральных органах исполнительной власти и государственных органах субъектов Российской Федерации, активизация деятельности подразделений федеральных государственных органов и органов субъектов Российской Федерации по профилактике коррупционных и иных правонарушений, а также комиссий по координации работы по противодействию коррупции в субъектах Российской Федерации;

- повышение эффективности противодействия коррупции при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

- усиление влияния этических и нравственных норм на соблюдение лицами, замещающими государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности, должности государственной и муниципальной службы, запретов, ограничений и требований, установленных в целях противодействия коррупции;

- расширение использования механизмов международного сотрудничества для выявления, ареста и возвращения из иностранных юрисдикции активов, полученных в результате совершения преступлений коррупционной направленности;

- повышение эффективности информационно-пропагандистских и просветительских мер, направленных на создание в обществе атмосферы нетерпимости к коррупционным проявлениям [11].

5. Федеральный закон от 08.06.2015 г. № 140-ФЗ «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о

внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Закон № 140-ФЗ направлен на создание простого, понятного и необременительного с экономической точки зрения механизма добровольного декларирования имущества и счетов (вкладов) в банках, обеспечение правовых гарантий сохранности капитала и имущества физических лиц, защиту их имущественных интересов, в том числе за пределами Российской Федерации.

Физическое лицо в срок, вправе представить декларацию, содержащую следующие сведения:

- Об имуществе (земельных участках, других объектах недвижимости, транспортных средствах, ценных бумагах, в том числе акциях, а также долях участия и паях в уставных (складочных) капиталах российских и (или) иностранных организаций), собственником или фактическим владельцем которого на дату представления декларации, является декларант;
- о контролируемых иностранных компаниях, в отношении которых декларант на дату представления декларации является контролирующим лицом (в случае, если основания для признания иностранной организации или иностранной структуры без образования юридического лица контролируемой иностранной компанией не связаны с прямым участием физического лица в капитале путем владения акциями, долями и (или) паями в уставных (складочных) капиталах таких компаний);
- о счетах (вкладах) физического лица в банках, расположенных за пределами Российской Федерации (в том числе о счетах (вкладах), указанных в настоящем пункте, закрытых на дату представления декларации) об открытии и изменении реквизитов которых физические лица обязаны уведомлять налоговые органы по месту своего учета в соответствии с Федеральным законом от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле";

- о счетах (вкладах) в банках, если в отношении владельца счета (вклада) декларант на дату представления декларации признается бенефициарным владельцем в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", и описание оснований для признания этого физического лица бенефициарным владельцем.

Декларация может быть представлена в следующие сроки:

- с 1 июля 2015 года по 30 июня 2016 года (в целях настоящего Федерального закона - первый этап декларирования);
- с 1 марта 2018 года по 28 февраля 2019 года (в целях настоящего Федерального закона - второй этап декларирования).

С 1 марта 2018 года по 28 февраля 2019 года проводится второй этап добровольного декларирования "амнистии капиталов".

Законом от 19.02.2018 № 33-ФЗ:

- предоставляется возможность лицам, представившим свои декларации в ходе второго этапа декларирования, указать в декларации счета (вклады) в зарубежных банках, которые не только были открыты по состоянию на 1 января 2018 года, но также указать счета в зарубежных банках, закрытые на дату представления декларации (при условии, что такие закрытые счета были открыты до 1 января 2018 года);
- предоставляется возможность лицам, представившим декларацию в ходе первого этапа добровольного декларирования, повторно представить декларацию в ходе второго этапа;
- устанавливается возможность представить указанную декларацию в любой налоговый орган или центральный аппарат ФНС России (по выбору декларанта).

Закон предусматривает решение следующих задач:

- Снижение рисков, связанных с возможными ограничениями использования российских капиталов, которые находятся в иностранных

государствах, а также с переходом Российской Федерации к автоматическому обмену налоговой информацией с иностранными государствами;

- создание в законодательстве РФ правовых оснований для передачи имущества, принадлежащего на праве собственности лицам, которые владеют, пользуются и распоряжаются этим имуществом в чужом интересе, в пользу фактических владельцев этого имущества, без возникновения обязанности по уплате налогов в связи с такой передачей;

- создание стимулов для добросовестного исполнения физическими лицами обязанностей, установленных законодательством о налогах и сборах, законодательством о валютном регулировании и валютном контроле, таможенным законодательством;

- определение гарантий правовой защиты имущественных интересов физических лиц, участвующих в добровольном декларировании имущества и счетов (вкладов) в банках, конфиденциальности полученной информации, освобождения таких физических лиц от уголовной, административной ответственности и ответственности за налоговые правонарушения [4].

б. Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ (в ред. от 03.04.2018 г.) «О валютном регулировании и валютном контроле»

Целью настоящего Федерального закона является обеспечение реализации единой государственной валютной политики, а также устойчивости валюты Российской Федерации и стабильности внутреннего валютного рынка Российской Федерации как факторов прогрессивного развития национальной экономики и международного экономического сотрудничества.

Валютный контроль в Российской Федерации осуществляется по следующим направлениям:

- определение соответствия проводимых валютных операций действующему законодательству и наличия необходимых для них лицензий и разрешений;

- проверка выполнения резидентами обязательств в иностранной валюте перед государством, а также обязательств по продаже иностранной валюты на внутреннем валютном рынке;
- проверка обоснованности платежей в иностранной валюте;
- проверка полноты и объективности учета и отчетности по валютным операциям, а также по операциям нерезидентов в валюте РФ [5].

7. Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (ред. от 23.04.2018) "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"

В ст. 4 данного закона перечислены меры, направленные на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма:

- организация и осуществление внутреннего контроля;
- обязательный контроль;
- запрет на информирование клиентов и иных лиц о принимаемых мерах противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, за исключением информирования клиентов о приостановлении операции, об отказе в выполнении распоряжения клиента о совершении операций, об отказе от заключения договора банковского счета (вклада), о необходимости предоставления документов по основаниям, предусмотренным настоящим Законом;
- иные меры, принимаемые в соответствии с федеральными законами.

8. Федеральный закон от 24.11.2014 г. N 376-ФЗ (ред. от 19.02.2018) "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)"

Основное направление данного закона - контроль вывоза финансовых ресурсов из отраслевого оборота.



Закон предлагает установить механизм налогообложения для доходов контролируемых иностранных компаний, путем включения их нераспределенной прибыли в налогооблагаемую базу резидентов РФ, являющихся контролирующими лицами, сохраняя ответственность за неисполнение соответствующих обязательств. К перечню компаний, попадающих под закон, будут относиться иностранные корпоративные структуры, которые не являются налоговыми резидентами в РФ и были созданы в соответствии с законодательством иностранного государства без образования юридического лица.

Согласно закону, с 1 января 2015 года все граждане обязаны сообщать в налоговые органы об участии в иностранных компаниях. Минимальный размер нераспределённой прибыли, который будет подлежать декларации, составит 50 миллионов рублей в 2015 году, 30 миллионов рублей – в 2016 году и 10 миллионов рублей – после 2017 года. Предпринимателям, которые действуют в офшорах, теперь придётся заплатить штраф — 20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 100 тыс. рублей. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов сохраняется. Минфин России оценивает положительный эффект от принятия закона в 20 млрд. рублей в год дополнительных доходов [6].

9. Федеральный закон от 29.12.2014 N 477-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации".

Закон предполагает наделение субъектов Федерации правом предоставления индивидуальным предпринимателям «налоговых каникул», смысл которых заключается в освобождении последних от уплаты налогов в течение двух лет после государственной регистрации.

В документе отмечается, что он будет способствовать вовлечению в экономику физических лиц, «осуществляющих неофициальную предпринимательскую деятельность без привлечения наемных работников», но законопроект разработан в целях поддержки субъектов малого предпринимательства, то есть главной целью является развитие малого

бизнеса, а снижение уровня теневой экономики определяется как сопутствующий положительный эффект от принятия предлагаемых мер экономической политики [7].

10. Заключение Счетной палаты Российской Федерации на проект федерального закона № 278888-7 «О внесении изменений в федеральный закон «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

Теневая экономика упоминается в п. 6.6.4. в части принятия комплекса мероприятий по сокращению теневого сектора экономики и, соответственно, расширения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), реализуемым на территории Российской Федерации за счет вовлечения хозяйствующих субъектов в официальную экономическую деятельность, повышения качества администрирования НДС за счет внедрения автоматизированной системы контроля (АСК НДС-2), а также поступления (взыскания) в бюджетную систему Российской Федерации доначисленных платежей по итогам контрольных мероприятий налоговых органов и проведения аудиторских проверок внутреннего аудита территориальных налоговых органов позволит увеличить доходы федерального бюджета.

По оценке Счетной палаты, темпы роста налога исчисленного по налогооблагаемым объектам будут превышать темпы роста налоговых вычетов. Дополнительные поступления по налогу на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), реализуемым на территории Российской Федерации, составят в 2017 году 24,5 млрд. рублей, в 2018 году – 33,8 млрд. рублей, в 2019 году – 44,9 млрд. рублей, в результате проведения комплекса мероприятий в части сокращения теневого сектора экономики и, соответственно, расширения налоговой базы за счет вовлечения хозяйствующих субъектов в официальную экономическую деятельность, повышения качества администрирования НДС за счет внедрения

автоматизированной системы контроля (АСК НДС-2), а также проведением мероприятий по снижению накопленной задолженности по налогу [13].

Таким образом, рассмотрев направления государственной экономической политики в сфере противодействия теневой экономики, можно сделать следующие выводы:

Для экономической политики России наиболее применима стратегия элиминирования, которая представляет собой процесс регулирующего воздействия государства, направленный на максимально возможное устранение теневой экономической деятельности и исключение ее из хозяйственной практики на основе комплексного подхода к решению проблемы на основе сбалансированного использования методов как легализации, так и противодействия теневым экономическим отношениям.

Основными направлениями государственной политики в сфере противодействия теневой экономики являются:

- минимизация коррупции и взяточничества;
- борьба с теневыми операциями;
- устранение главных причин, порождающих вынужденную теневую экономику.

Уголовно-правовой контроль обеспечивает высокую эффективность в борьбе с теневой деятельностью, предупреждая ее развитие. Однако, необходимо отметить, что важным условием эффективного контроля теневой экономики является гармоничное и сбалансированное сочетание действенного социально-правового, уголовно-правового контроля за социально-экономическими и политическими процессами в стране и соблюдения фундаментальных прав человека.

По мнению большинства криминалистов, социально-правовой контроль является основным в общей системе контроля теневой экономической деятельности, что подтверждает необходимость совершенствования именно этого вида контроля.

### 3.2. Меры совершенствования социально- правового контроля теневой экономики

Социально-правовой контроль представляет собой деятельность по контролю над противоправным поведением в сфере экономики, осуществляемую государственными органами и институтами гражданского общества, преследующую цель эффективного воздействия на криминогенные факторы, детерминанты экономической преступности.

Сущностью социально-правового контроля над экономической преступностью в самом общем виде является установление правового порядка в жизни и деятельности общества. Он не связан, как правило, с применением уголовно-правовых норм. Уголовно-правовая составляющая присутствует здесь лишь в той мере, в какой выполняет предупредительную функцию при неэффективности других мер. Большинство криминологов признается, что именно социально-правовой контроль является основным в общей системе контроля над экономической преступностью.

Зарубежные и отечественные криминологи отмечают взаимосвязь и взаимообусловленность между гражданскими, административными правонарушениями преступлениями. В особенности это касается правонарушений и преступлений в сфере экономики. Они имеют общие детерминанты противоправного поведения, общую правовую природу, схожесть механизма формирования личности преступника и деликатной личности, совершаются в одинаковых типичных условиях, порождены сходными причинами и имеют единую направленность. Поэтому эффективная борьба с менее опасными видами правонарушений - административными, гражданско-правовыми, финансовыми, которую осуществляют контролирующие органы, является эффективным средством предупреждения преступности в сфере экономики [51].

Объектами социально-правового контроля являются материальные и финансовые средства, экономическая деятельность различных субъектов экономических отношений.

В зависимости от субъектов контроля различают следующие его виды:

- государственный контроль - осуществляется государственными органами;
- контроль негосударственных организаций. В зависимости от конкретного субъекта можно выделить:
  - банковский контроль - его субъектами выступают коммерческие банки;
  - страховой контроль - осуществляется страховыми организациями при страховании ответственности, а также при некоторых видах имущественного страхования и страхования предпринимательских рисков;
  - потребительский контроль - осуществляется потребителями и обществами защиты прав потребителей.
  - аудиторский (независимый) контроль - осуществляется специализированными негосударственными аудиторскими организациями;
  - контроль, осуществляемый специализированными негосударственными организациями на договорной основе (частные охранные, консалтинговые и другие организации на рынке услуг безопасности экономической деятельности).
  - внутренний контроль - осуществляется подразделениями внутреннего контроля хозяйствующих субъектов: подразделения внутреннего аудита, ревизионные комиссии, службы экономической безопасности организаций.

В зависимости от предмета и сферы контроля различают:

- финансовый контроль (в том числе - налоговый, валютный, бюджетный, аудиторский и т.п.);

- финансово-регистрационный контроль - контроль за соблюдением законодательства при регистрации субъектов предпринимательской деятельности;
- лицензионный контроль и надзор - контроль за соблюдением законодательства при осуществлении деятельности, подлежащей лицензированию;
- антимонопольный контроль - контроль за соблюдением антимонопольного законодательства хозяйствующими субъектами, органами государственной власти и местного самоуправления;
- контроль соблюдения законодательства о защите прав потребителей;
- контроль за соблюдением законодательства в отдельных сферах экономики и на отдельных рынках, в том числе - на рынке ценных бумаг, в сфере страхования, негосударственного пенсионного обеспечения, в сфере торговли, в сфере оборота алкогольной продукции.

Важным условием эффективного контроля является гармоничное, сбалансированное сочетание действенного социально-правового контроля за социально-экономическими и политическими процессами в стране и соблюдения фундаментальных прав человека [41].

Основным направлением совершенствования социально- правового контроля в отношении теневой экономики является принятие комплексного плана экономической политики в отношении теневой экономики, в котором необходимо определить ее цели, задачи, утвердить стратегию сокращения уровня теневой экономики в стране, а также закрепить за конкретными органами государственной власти (как законодательной, так и исполнительной) ответственность за ее формирование и реализацию.

Мерами комплексного плана экономической политики в отношении теневой экономики, могут стать:

1. Усиление роли государства в качестве гаранта безопасности личности и прав собственности.

2. Укрепление доверия к власти, предполагающего в качестве одной из мер демонстрацию эффективной защиты населения от финансовых мошенничеств, защиты сбережений, капиталов и самого института частной собственности;

3. Внедрение открытости («прозрачности») принятия экономически значимых решений (о приватизации, акционировании, проведении аукционов и т.д.) государственными должностными лицами. Именно несоблюдение этого фундаментального принципа является важнейшим фактором развития коррупции и связанной с ней криминализации финансовой системы государства. Нарушение установленного порядка открытости принятия решения должно рассматриваться в качестве коррупционного деяния, влекущего жесткие санкции. Это должно исключить выгодность подобного поведения.

4. Совершенствование социальной политики, направленной на повышение жизненного уровня граждан и поддержку малоимущих слоев. Важными элементами социальной политики государства являются:

- формирование социального государства;
  - установление достойного прожиточного минимума;
  - недопущение глубокой социальной дифференциации общества;
- минимизация теневых операций в системе трудовых отношений;
- повышенное внимание к проблеме занятости молодежи.

5. Усиление различных видов контроля за социально-экономическими и политическими процессами, за финансовыми и товарными потоками (бюджетного, банковского, валютного, таможенного и других). Причем в среднесрочной перспективе это направление может дать большие результаты, чем контроль за отдельными лицами, а за социально-экономическими процессами. Сложность проблемы состоит в том, что углубление дискреционного контроля является фактором коррупции и экономической преступности.

6. Установление экономически целесообразного, справедливого, но четко администрируемого налогообложения.

7. Стимулирование безналичных расчетов и жесткая борьба с наличным оборотом.

8. Формирование неподкупной, справедливой и высокопрофессиональной правоохранительной, прежде всего -судебной, системы.

9. Проведение ясной и последовательной государственной политики поддержки частного открытого предпринимательства (система мер поддержки конкретного хозяйственного общества должна находиться в четкой зависимости от чистоты его баланса).

10. Последовательный ввод ограничений на совмещение должностей в системе государственной службы и в акционерных обществах с долей государственного участия. В настоящее время такое совмещение вполне законно. Так, Указом Президента РФ «О мерах по реализации промышленной политики при приватизации государственных предприятий» (1992 г.) утвержден список важнейших отраслей промышленности, где разрешается поручать на контрактной основе представлять интересы государства в советах директоров должностным лицам органов государственного управления за соответствующее вознаграждение. Пользуясь этим, многие высокопоставленные чиновники министерств и ведомств входят в советы директоров различных акционерных обществ. Этот феномен представляет собой не что иное как узаконенную коррупцию.

11. Правовая регламентация процесса перехода государственных служащих на должности руководителей коммерческих предприятий. Целесообразно в этом отношении учесть зарубежный опыт урегулирования подобных вопросов. Во многих странах государственное должностное лицо после увольнения со службы в течение установленного периода должно получать разрешение правительства, прежде чем принять приглашение на работу в частном секторе или начать заниматься коммерческой



деятельностью, имеющей отношение к его прежней должности. В России подобное, фактически коррупционное поведение является вполне законным.

12. Закрепление реально действующих форм коррупции в уголовном законодательстве. К ним, в частности, относятся: коррупционный лоббизм, фаворитизм, протекционизм, взносы на политические цели, взносы на проведение выборов, предоставление конфиденциальной информации, традиции перехода государственных чиновников на должности почетных президентов корпораций и частных фирм, инвестирование коммерческих структур за счет бюджета, перевод государственного имущества в акционерные общества, обучение детей за рубежом за счет спонсоров и многие другие опасные завуалированные формы коррупции.

13. Предоставление государственным должностным лицам сведений об имущественном положении членов семей. Финансовый контроль за доходами и имуществом должностных лиц и их семей существует во всех цивилизованных странах. Это нашло отражение в Международном кодексе поведения государственных должностных лиц.

14. Ввод обязательной криминолого - экономической экспертизы проектов криминологически значимых законодательных и иных правовых актов в целях недопущения в них положений (пробелов, исключений и иных недостатков), прямо или косвенно способствующих совершению преступлений в сфере экономики.

15. Уточнение депутатского иммунитета, об ответственности должностных лиц категории «А» (в том числе и руководителей субъектов Федерации) за нарушения законов и о ликвидации необоснованных привилегий.

Применяемые государством в борьбе с экономическими преступлениями меры будут определяющими при выборе пути дальнейшего развития отечественной экономики и общества. Российская экономика может встать на путь закона, что позволит ей реализовать огромный потенциал роста,

стать эффективной, как в развитых странах с сильными демократическими традициями и значительными социальными гарантиями.

Таким образом, предложенные меры комплексного плана экономической политики в отношении теневой экономики помогут решить такие проблемы как: неэффективность политики РФ по борьбе с теневой экономикой; бессистемный характер мер экономической политики; отсутствие учета региональной специфики российской теневой экономики при формировании экономической политики на федеральном уровне; рост уровня коррупции; отсутствие криминологической экспертизы законодательных проектов и иных нормативно-правовых актов, прямо или косвенно способствующих совершению преступлений в сфере экономики; рост уровня неформальной занятости населения; рост недоверия к государственным органам у населения.

На наш взгляд, система предложенных мер совершенствования социально-правового контроля теневой экономики поможет России эффективно бороться с теневой экономической деятельностью.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Теневая экономика рассматривается как негативное явление, которое требует проведения активных и масштабных мер противодействия со стороны государственных органов управления.

Легализация теневых экономических процессов - одна из важнейших проблем современной экономики, от решения которой значительно зависит экономическое развитие и политическая стабильность всего государства.

В ходе работы были изучены теоретико-методологические основы теневой экономики. Теневую экономику следует считать совокупностью разнообразных видов нелегальной, неучтенной, фиктивной деятельности, которая направлена в основном на получение дохода или блага, скрываемого от государственной власти или нескрываемого, однако не учитываемого органами официальной статистики, при этом охватывающей все стадии общественного воспроизводства и осуществляемой, в основном, в корыстных целях. Теневая экономика включает в себя неформальную, скрытую и нелегальную экономики. К основным методам оценки теневой экономической деятельности относят: монетарный метод, балансовый метод (метод товарных потоков, метод расхождений), метод сравнения индексов взаимосвязанных показателей, метод постоянных соотношений, метод измерения теневой экономики по показателям занятости населения, экспертный метод.

Сегодня экономика России характеризуется интенсивным ростом объемов и увеличения многообразия форм теневых проявлений, которые лежат в основе криминализации хозяйственных процессов страны. По данным АССА, на 2017 год РФ вошла в пятерку крупнейших теневых экономик, заняв 4 место в рейтинге, куда включены 28 стран. Её объем составил 33,6 трлн.руб. или 39 % прошлогоднего ВВП страны.

За период с 2011 года по 2017 год уровень теневой экономики России, снизился всего на 0,4 %, что подтверждает неэффективность политики в отношении теневой экономики. Применяемые сегодня методы борьбы с

теневой экономической деятельностью, являются сложными и носят спорный характер. При этом зачастую предлагаются кардинально противоположные решения: от мер по значительному усилению карательных функций правоохранительных органов до значительной либерализации законодательной базы.

Важным условием эффективной экономической политики в отношении теневой экономической деятельности, является гармонично сбалансированное сочетание действенного социально-правового и уголовно-правового контроля социально-экономических и политических процессов в стране и соблюдения фундаментальных прав человека.

Основной проблемой экономической политики в отношении теневой экономики является отсутствие комплексного нормативно-правового документа, выступающего концептуальной основой экономической политики РФ, в отношении теневой экономики.

Меры по улучшению социального и правового контроля, направленные на сокращение масштабов теневой экономики Российской Федерации, предложенные в дипломной работе, могут стать основой комплексного плана экономической политики для теневой экономической деятельности. Предлагаемые меры комплексного плана экономической политики для теневой экономики помогут решить такие проблемы, как: неэффективность политики РФ по борьбе с теневой экономикой; бессистемный характер мер экономической политики; отсутствие учета региональных особенностей теневой экономики России в формировании экономической политики на федеральном уровне; повышение уровня коррупции; отсутствие криминологической и экономической экспертизы законодательных проектов и других нормативных правовых актов, которые прямо или косвенно способствуют совершению преступлений в сфере экономики; рост уровня неформальной занятости; рост недоверия к государственным органам среди населения.

На наш взгляд, изложенные направления совершенствования социально-правового контроля теневой экономики могут стать базой для повышения эффективности предпринимаемых мер по сокращению масштабов теневого сектора.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конвенция об отмывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности (ETS N 141). / [Электронный ресурс] / Информационно - правовой портал «Гарант.ру» - Режим доступа: <http://base.garant.ru/2541079/>
2. Уголовный кодекс РФ (в последней редакции с изменениями, вступившими в силу с 04.05.2018 года). / [Электронный ресурс] / Информационно - правовой портал «Гарант.ру» - Режим доступа: <http://base.garant.ru/10108000/>
3. Федеральный закон от 03.12.2012 г. № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам» [Электронный ресурс] / Официальные сетевые ресурсы Президента России - Режим доступа: <http://kremlin.ru/acts/bank/36431>
4. Федеральный закон от 08.06.2015 г. № 140-ФЗ «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». / [Электронный ресурс] / Информационно - правовой портал «Гарант.ру» - Режим доступа: <http://base.garant.ru/71066748/>
5. Федеральный закон от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». / [Электронный ресурс] / Информационно - правовой портал «Гарант.ру» - Режим доступа: <http://base.garant.ru/12133556/>
6. Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (ред. от 23.04.2018) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 01.06.2018) / [Электронный ресурс] / Информационно - правовой портал «Гарант.ру» - Режим доступа: <http://base.garant.ru/12123862/>

7. Федеральный закон от 24.11.2014 г. N 376-ФЗ (ред. от 19.02.2018) «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)» / [Электронный ресурс] / Информационно - правовой портал «Гарант.ру» - Режим доступа: <http://base.garant.ru/70804254/>

8. Федеральный закон от 29.12.2014 N 477-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации». / [Электронный ресурс] / Информационно - правовой портал «Гарант.ру» - Режим доступа: <http://base.garant.ru/70831242/>

9. Указ Президента Российской Федерации от 31.12.2015 г. № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации». / [Электронный ресурс] / Официальные сетевые ресурсы Президента России - Режим доступа: <http://kremlin.ru/acts/bank/40391>

10. Указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года». / [Электронный ресурс] / Официальные сетевые ресурсы Президента России - Режим доступа: <http://kremlin.ru/acts/bank/41921>

11. Указ Президента РФ от 1 апреля 2016 г. № 147 «О Национальном плане противодействия коррупции на 2016 - 2017 годы» [Электронный ресурс] / Официальные сетевые ресурсы Президента России - Режим доступа: <http://kremlin.ru/acts/bank/40657>

12. Указ Президента Российской Федерации от 16.11.1992 г. № 1392 «О мерах по реализации промышленной политики при приватизации государственных предприятий». [Электронный ресурс] / Официальные сетевые ресурсы Президента России - Режим доступа: <http://kremlin.ru/acts/bank/2395>

13. Заключение Счетной палаты Российской Федерации на проект федерального закона № 278888-7 «О внесении изменений в федеральный закон «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019

годов». / [Электронный ресурс] / Счетная палата Российской Федерации - Режим доступа: <http://www.ach.gov.ru/activities/audit-of-the-federal-budget/31734/>

14. Авдийский, В.И. Теневая экономика и экономическая безопасность государства: Учебное пособие / В.И. Авдийский, В.А. Дадалко. - М.:Альфа-М, ИНФРА-М, 2014. - 496 с.

15. Богомолов В.А. Введение в специальность «Экономическая безопасность»: учебное пособие / Юнити-Дана, 2012, С. 55-78

16. Елисеева И.И. Измерение теневой экономической деятельности / под ред. И.И. Елисеевой и А.Н. Щириной. СПб, 2003. – С. 30-38.

17. Иншаков, О.В., Иншакова, Е.И. Теневая экономика и этноэкономика Южного макрорегиона России / О. В. Иншаков, Е. И. Иншакова // Свет и цвет в экономике и обществе. Монография. -Волгоград: ООО «Волгоградское научное изд-во», 2008 – 342 с.

18. Катасонов В. Ю. Ограбление России: Новый мировой порядок. Оффшоры и «теневая» экономика. Финальная экспроприация началась! / Книжный мир, 2014, С. 134-140

19. Кийко, М.Ю. Борьба с наркобизнесом в системе национальной безопасности России: Теория, методология, экономическая оценка / М.Ю. Кийко. - М.: Ленанд, 2014. - 272 с.

20. Сенчагов В.К. Экономическая безопасность России: Общий курс / под ред. В.К. Сенчагова . 2-е изд. – М.: Дело, 2005. – С. 694-715.

21. Суринов А.Е. Ненаблюдаемая экономика: Попытка количественных измерений / под ред. А.Е. Суринова. М., 2009. С. 15-24.

22. Тимофеев Л.М. Теневые экономические системы современной России: теория – анализ – модели: Учебник для вузов. / Л.М. Тимофеев. М.: Издат. Центр РГГУ, 2008. - с. 18

23. Эриашвили Н.Д. Экономика и право. Теневая экономика: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям, для курсантов и слушателей образовательных учреждений МВД России /; под ред.



Н. Д. Эриашвили, Н. В. Артемьева. — 4-е изд., стер. — М.: Юнити : Закон и право, 2008. — 448 с.

24. Бойков В.Э. Человеческий фактор "теневой" экономики после 20 лет реформирования российского общества // Социол. исслед. - 2014. - N 8. - С.90-95.

25. Буров В.Ю. Теоретические основы исследования теневой экономики: ретроспективный анализ // Теневая экономика. – 2017. – Том 1. – № 2. – С. 57-72.

26. Волобуев А. Противодействие легализации наркотиков // Вестн. прокуратуры. 2015. № 1. С. 53.

27. Годин А. М. Развитие обеспечения экономической безопасности в странах с развитой рыночной экономикой // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2016. № 6. С. 60–65.

28. Годин А. М., Гармаш И. А. Развитие обеспечения экономической безопасности в странах с развитой рыночной экономикой // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2015. № 6 (63). С. 75-84.

29. Городецкий А. Е. и др. Механизмы уклонения от уплаты налогов. Закономерности и тенденции схемообразования // Приложение к журналу «Аудит и финансовый анализ». 2014. № 1. С. 5-41.

30. Дорожкин А.В. Комплексно-правовой подход и контуры государственной политики в отношении субъектов теневой экономики / А.В. Дорожкин // Экономика и предпринимательство. - 2015. - №4-5 (57-2). - С. 44-48.

31. Колесников В.В. Актуальные вопросы уголовно-правовой характеристики коррупционных преступлений // Закон и право. - 2015. - № 1. - С. 85-87.

32. Колесникова Т.В. Общие положения правового обеспечения экономической безопасности // Экономическая безопасность России: вызовы XXI века: материалы II международной (заочной) научно-практической

конференции / [отв. ред. Ю.А. Коблова]. – Саратов : Саратовский социально-экономический институт (филиал) РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2017. - С. 76-78

33. Корнилов М. С. О сущности экономической безопасности // Проблемы теории и практики управления. 2015. № 8. С. 123–129.

34. Куницына Н.Н. Инструменты предупреждения, выявления и пресечения операций, связанных с легализацией (отмыванием) денежных средств, полученных преступным путем / Н.Н.Куницына, И.А.Нагорных // Нац. интересы: приоритеты и безопасность. - 2016. - N 10. - С.39-46.

35. Мельков С.А. Террористическая угроза и «теневая экономика»: есть ли взаимосвязь? // С.А.Мельков, А.Н.Перенджиев // Власть. - 2016. - N 10. - С.178-185.

36. Неровская А.А. Влияние коррупционной составляющей на экономическую безопасность государства // Экономическая безопасность России: вызовы XXI века: материалы II международной (заочной) научно-практической конференции / [отв. ред. Ю.А. Коблова]. – Саратов: Саратовский социально-экономический институт (филиал) РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2017. - С. 244-245

37. Нестерова Н. В. Влияние теневой экономики на развитие национальной экономики // Региональная экономика: теория и практика. - 2015. - № 17. - С. 7-11.

38. Павлов К.В. Эволюция парадигмы теневой экономики в научных исследованиях / К.В.Павлов, Е.Н.Головченко, В.С.Ниценко // Нац. интересы: приоритеты и безопасность. - 2016. - N 1. - С.155-163.

39. Способы «отмывания» полученных преступным путем денежных средств, связанные с переводом за границу, и банковские документы как источники сведений об этом (информация для служб безопасности банков) // Банковское право. 2015 № 4. С. 69-79.

40. Степанова И. А. Формирование стратегии государственного регулирования в системе управления детеневилизацией экономики //

Актуальные проблемы развития общества, экономики, права: Сб. науч. ст. молодых преподавателей и аспирантов. М., - 2016. Вып. 8. С. 274-281

41. Хейфец Б.А. Деофшоризация экономики: мировой опыт и российская специфика // Вопросы экономики. -2015.-№7-с.29-48

42. Чеботарев П.А. Коррупция: криминологический и правовой аспекты // Вопросы экономики. М., 2014. № 3. С. 46-53.

43. Шакиров М. М. Понятие и сущность коррупции // Закон и право. - 2016. - № 6. - С. 9-11.

44. Ямбулатова М.В. Угрозы безопасности национальной экономики: понятие, причины возникновения // Экономическая безопасность России: вызовы XXI века: материалы II международной (заочной) научно-практической конференции / [отв. ред. Ю.А. Коблова]. – Саратов: Саратовский социально-экономический институт (филиал) РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2017. - С. 248-249

45. Transparency International / [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://www.transparency.org/>

46. Всероссийский центр изучения общественного мнения / [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://wciom.ru/>

47. Глобальный орган профессиональных бухгалтеров / [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.accaglobal.com/gb/en.html>

48. Государственная академия народного хозяйства и государственной службы при президенте Российской Федерации / Портал социологических данных / [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://social.ranepa.ru/tsentr-sotsialno-politicheskogo-monitoringa-ion>

49. Министерство внутренних дел Российской Федерации / [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://xn--b1aew.xn--p1ai/>

50. Министерство финансов Российской Федерации / [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/>

51. Национальное бюро экономических исследований / [Электронный ресурс] / Режим доступа: <https://nber.org>

52. Национальные счета России в 2011-2017 годах / Федеральная служба государственной статистики / [Электронный ресурс] - Режим доступа: [http://www.gks.ru/bgd/regl/b17\\_15/Main.htm](http://www.gks.ru/bgd/regl/b17_15/Main.htm)

53. Пенсионный фонд Российской Федерации / [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.pfrf.ru/>

54. Федеральная служба государственной статистики / [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.gks.ru>

55. Центральный Банк Российской Федерации / [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.cbr.ru/>

ПРИЛОЖЕНИЯ