

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ.....	4
1.1 Теневая экономика: истоки, признаки и структура.....	4
1.2 Теневая экономика и факторы ее развития.....	7
1.3 Влияние теневой экономики.....	17
2. ПУТИ ОГРАНИЧЕНИЯ РОСТА «ТЕНЕВОЙ» ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ....	21
2.1 Современная теневая экономика .....	21
2.2 Законодательные методы борьбы с теневой экономикой.....	28
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	33
СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	34

## ВВЕДЕНИЕ

В экономической науке есть много неисследованного, но, пожалуй, трудно найти другой такой пример, когда масштабы экономического явления и степень его изученности были бы настолько несопоставимы. Это проблема теневой экономики, которая охватывает все сферы жизнедеятельности общества. Теневая экономика представляет собой очень трудный для исследования предмет; это феномен, который относительно легко определить, но невозможно точно измерить, так как практически вся информация, которую удастся получить ученому-экономисту, является конфиденциальной и разглашению не подлежит. Теневая экономика представляет интерес, прежде всего, с точки зрения влияния на протекание большинства обычных, «нормальных» экономических явлений, процессов: формирование и распределение доходов, торговли, инвестирования и экономического роста в целом. Это влияние теневых отношений в России настолько велико, что совершенно очевидна необходимость их анализа.

Сегодня не найти в России человека, который бы не слышал о теневой экономике. Разумеется, не каждый сумеет внятно определить это явление, однако то, что все мы постоянно соприкасаемся с ним в повседневной жизни, - факт неоспоримый. Ещё сравнительно недавно были основания брать слово «теневая» в кавычки, но теперь последнее, пожалуй, излишне: теневая экономика стала не менее значимой отечественной реальностью, чем ее официально признанная «сестра». Мировой опыт свидетельствует: существует некая «критическая масса», набрав которую, теневая экономика превращается из ведомственной проблемы правоохранительных структур в проблему общегосударственную. Есть основания утверждать, что в России теневой капитал достиг этих критических параметров. А значит, настоятельно необходимо срочная разработка концепции и программы государственных действий в отношении теневой экономики.

# 1. Теоретические аспекты теневой экономики

## 1.1 Теневая экономика: истоки, признаки и структура

Что такое теневая экономика? На данный вопрос даются самые разные определения. Высказывается мнение, согласно которому теневая экономика - это работа субъектов хозяйствования, которая развивается за пределами муниципального учета и контроля. Сам термин «теневая» экономика появился вначале 1970-х гг. для обозначения скрытия прибыли и антиобщественный способов ее получения.

Истоки развития финансовой преступности лежат в становлении не разрешенных законом видов деятельности: нелегальный оборот оружия, наркотиков, рэкета и др. такие виды деятельности существуют и в РФ и, как правило, считаются почвой для развития санкционированной преступности.

Впрочем, особой чертой процессов появления и развития организованной преступности в РФ стали правонарушения, совершаемые в финансовой сфере, особенно в ее нерегистрируемом государством теневом секторе.

Первый источник теневой экономики – это самостоятельные экономические отношения между отдельными гражданами и их неформальными объединениями, преследующие цель удовлетворить личные потребности и потребности, не регистрируемые и не учитываемые государством. Названные отношения являются ответной реакцией граждан на просчеты в хозяйственном механизме, игнорирование их нужд и потребностей.

Это прежде всего:

- 1) Слабость финансовых и налоговых служб, стимулирующие уклонение от налогов;
- 2) Отсутствие развитой системы рынков, заставляющие полагаться на незаконные источники ресурсоснабжения;

- 3) избыточная административная регламентация, в том числе противозаконная;
- 4) сомнение в долговременности нынешней политики государства в отношении негосударственного предпринимательства и др.

Второй источник – теневою экономику питает сложившаяся система неформальных фиктивных финансовых отношений, обеспечивающих удовлетворение корыстных интересов за счет несовершенства действовавшей и складывающейся системы хозяйствования.

На первом рубеже экономических реформ в стране наметилось снижение приписок и искажений отчетности, собственно, что было связано с верой в демократизацию общества. В последующем хозяйствующие субъекты под воздействием постоянно корректируемой политики и неопределенности позиции государства вынуждены были перейти на двойную бухгалтерию (для себя и для государства), вести расчеты в наличных деньгах, оплачивать труд наемных работников по ведомости и в «конверте», снижать официальные доходы и налоговую прибыль по отношению к реальным параметрам.

В условия дефицита многих элементов материально-вещественной базы государства несанкционированный товарообмен переходит грань, допустимую законодательством. Возникают противоречия с уголовным законодательством. Растут показатели экономической преступности. Особенно быстро возросло взяточничество и коррупция. Буквально ни одна хозяйственная сделка либо решение экономического вопроса не обходится без взятки.

Третий источник – теневою экономику питает система криминальных отношений («черная экономика»), основанных на злоупотреблении служебным полномочием или же на корыстном насильственном вторжении в производственную и распределительную сферу экономики (незаконная производственная деятельность).

Она включает:

- 1) хищения;
- 2) корыстные должностные и хозяйственные преступления;

- 3) наркобизнес;
- 4) азартные игры;
- 5) грабежи, разбои, кражи личного имущества;
- 6) вымогательство (рэкет) и т.п.

В сфере криминальных экономических отношений, происходящих в переходный к рынку период, усиливаются злоупотребления служебным положением. Взяточничество, как отмечалось выше, получило широкие масштабы.

Широко распространенным теневым явлением стало сокрытие прибыли от налогообложения. Приблизительно 9 из 10 предпринимателей из государственного сектора скрывают от налоговых инспекций весь заработок или же его часть.

Перечисленные формы криминальных отношений стали занимать ведущее место в теневой экономике РФ. Нарастает вал иных преступлений, связанных с денежной единицей и ценными бумагами, банковскими операциями, незаконными кредитами, электронными деньгами, созданием ложных акционерных обществ и других предприятий, приватизацией земли и ее недр, мошенничеством международного уровня и др.

Существует несколько разновидностей теневой экономики:

1) «беловоротничковая» – государственное производство и управление бюджетными средствами, полностью освобожденное от контроля со стороны общества политической мощью страны, которое порождает и собственные своеобразные цели, не являющиеся выражением потребностей общества;

2) «серая» – сфера невидимой экономики, нелегальный рынок товаров и услуг потребительского и промышленного назначения, так называемое подпольное производство контрафактной продукции, контрабандный импорт и реализация на территории страны;

3) «чёрная» – сфера теневой экономики, криминал. Здесь самая большая доля принадлежит наркобизнесу.

## 1.2 Теневая экономика и факторы ее развития

Если более конкретно рассматривать теневую экономику в России то можно сделать вывод о том, что она представляет собой абсолютно оригинальный феномен. Российский теневой сектор имеет давнюю историю. Постоянная нехватка товаров народного потребления и система фиксированных цен еще в 70-е годы создали в СССР предпосылки для широкомасштабных "спекуляций" и торговли "из-под прилавка". Огромные обороты приняло присвоение государственной собственности, приписки на производстве, которые позволяли фиктивно выполнять спускаемые сверху планы, а с другой стороны - скрывать воровство материалов и оборудования, которые перепродавались на черном рынке. Несмотря на суровые "официальные" наказания, теневая экономика процветала, помогая сглаживать неизбежные при центральном планировании ошибки в распределении ресурсов. Объективные аспекты развития теневой экономики России подчеркивается ее историей. Так, во времена СССР теневая экономика занимала 3–4 % ВВП. При этом она делилась на три части:

1. «Легкая», включавшая в себя хозяйственную деятельность, не контролируемую государством, балансировавшую на грани законов, но прямо не связанную с их нарушением, а также деятельность в сферах, которые закон не регламентировал вообще (функционирование «толкачей» – лиц, выбивавших для своей организации дефицитные ресурсы, неразрешенная дополнительная занятость и т.п.).

2. «Средняя», т.е. деятельность, нарушавшая советские законы, но являвшаяся легальной в капиталистических странах (частное предпринимательство, валютные операции и т. п.).

3. «Тяжелая», включавшая в себя деятельность, прямо нарушающую советские законы и законы капиталистических стран (торговля оружием, наркотиками и т. п.).<sup>1</sup>

Развитию теневой экономики способствуют следующие факторы:

1) экономические:

- а) высокие налоги (на прибыль, подоходный налог и т.д.);
- б) кризис финансовой системы и влияние его негативных последствий на экономику в целом;
- в) несовершенство процесса приватизации;
- г) деятельность незарегистрированных экономических структур;

2) социальные:

- а) низкий уровень жизни населения, что способствует развитию скрытых видов экономической деятельности;
- б) высокий уровень безработицы и ориентация части населения на получение доходов любым способом;
- в) неравномерное распределение валового внутреннего продукта;

3) правовые:

- а) несовершенство законодательства;
- б) недостаточная деятельность правоохранительных структур по пресечению незаконной и криминальной экономической деятельности;
- в) несовершенство механизма координации по борьбе с экономической преступностью.

Чтобы понять, почему масштабы теневой экономики существенно возросли, рассмотрим некоторые особенности рыночных преобразований.

1. В ряде случаев функции государства были «приватизированы» некоторыми группами чиновников, которые стали выполнять или не выполнять свои должностные обязанности в том порядке, в каком это отвечает их личным экономическим интересам. Поэтому соблюдение налогового законодательства рассматривается гражданами как двойное бремя, ведь все покупают гос. услуги

---

<sup>1</sup>Ахмедуев А.Ш., Ильяшенко С.В. Теневая экономика Дагестана: проблемы и пути легализации // Региональные проблемы преобразования экономики. 2013. № 1. С. 78–83.

в индивидуальном порядке и объеме. В обществе сформировалась социально-психологическая атмосфера, в которой уклонение от уплаты налогов не осуждается, а иногда и считается нормой, стремлением к справедливости.

2. Асоциальный характер экономических преобразований. Экономические реформы уничтожили миллионы рабочих мест и лишили людей привычных социальных ниш, сбережений и прежнего уровня жизни. В сельском хозяйстве, промышленности и других отраслях многие годы функционировали неэффективные предприятия с тысячами рабочих мест и оплатой труда не выше прожиточного минимума. При этом никаких формальных и законных альтернатив экономической активности для этих работников нет. Поэтому они вынуждены искать заработки в неформальной деятельности или без формальных ограничений на свободном рынке. В результате значительная часть производственной и трудовой деятельности осуществляется без официальной регистрации.

3. Неопределенность в вопросах степени вмешательства государства в экономику. Сохранение значительного государственного участия в экономике (топливно-энергетический комплекс, военно-промышленный комплекс, производственная и транспортная инфраструктура) без соответствующих экономических и нормативно-правовых ограничений. Очевидно, государственный сектор экономики требует значительных прямых и косвенных бюджетных дотаций. При распределении этих дотаций, когда ответственные лица через «дружественные» им предприятия распоряжаются бюджетными средствами, возникает особая сфера теневой экономики. Впоследствии полученные таким образом средства «отмываются», инвестируются в экономику, уводятся за рубеж.

4. Развитие прежних и появление новых форм монополий и олигополий. К таковым можно отнести функционирование бывших министерств и ведомств. Несмотря на то, что формально «Газпром», «Роснефть» и т. п. – негосударственные компании, они сохранили связи и существенное влияние в госаппарате, а также доступ к необходимой конфиденциальной информации.



Эти компании регулируют огромные секторы современной российской экономики. Некоторые компании владеют финансовой мощностью, которая сопоставима с государственным бюджетом небольшой страны. При этом они практически автономны и включают в свой состав организации, реализующие все необходимые функции – от телекомпаний до сельскохозяйственных и охранных предприятий. Поэтому они закрыты для государственного и общественного контроля, что открывает возможности для возникновения и развития теневой деятельности.

Новый для российской экономики вид монополий и олигополий – монополизм «снизу», т.е. надстройка над индивидуальной рыночной активностью граждан. Это система так называемых «крыш» – неформальных группировок, осуществляющих контроль определенных сегментов рынка. Они выстраивают различные барьеры для желающих войти в данный сегмент рынка. Экономический смысл целей функционирования «крыши» заключается в поддержании высокого уровня цен на рынке путем сговора и ограничения числа субъектов на рынке (производителей, продавцов, посредников).

5. Высокий уровень налогового бремени, что приводит к формированию стремлений к оптимизации налоговых платежей и даже к уклонению от уплаты налогов путем перевода в «тень» значительной части деловой активности.

6. Низкий уровень качества нормативно-правового окружения экономических преобразований, характеризующийся тем, что поведение властей и населения в период реформ регулировалось формальными законами в незначительной степени. В ряде случаев законодательные органы принимали не законы, отражающие потребности общества, а различные распоряжения в интересах влиятельных групп, лоббировавших необходимые им решения. В результате этих распоряжений экономическая деятельность уводилась в «тень».

7. Неэффективность контроля государственными органами за выполнением хозяйствующими субъектами обязательств по добросовестному исчислению и уплате налогов. Кроме того, незначительность санкций за нарушения налогового кодекса, предусмотренных законодательством.

Помимо масштабов теневой деятельности увеличилось и разнообразие ее форм. При этом классифицировать их в условиях постоянно меняющегося законодательства достаточно проблематично. Большинство разработанных классификаций быстро теряют актуальность в силу тесной привязанности к законодательству. При классификации форм теневой деятельности обычно используется два признака: 1) соблюдение правовых норм; 2) сокрытие финансово- хозяйственной деятельности и ее результатов от налогообложения и статистического учета. Обобщая современные публикации, теневую экономику можно разделить на три части:

1. Скрытая деятельность, которая законодательно разрешена, но официально полностью или частично не учитывается в рамках формализованных процедур и структур в целях уклонения от уплаты налогов и других обязательных платежей. В первую очередь это неотражение выполненных операций в регистрах бухгалтерского учета. В таких случаях контролирующие органы имеют информацию о существовании хозяйствующих субъектов, но данные об осуществлении ими финансово-хозяйственной деятельности отсутствуют.

К этой же группе относится сокрытие части оборота, т.е. сделки, которые осуществляются, но фиксируются в первичных и бухгалтерских документах частично, в результате чего создается неучтенная выручка или неучтенная продукция. Подобными теневыми сделками является не отражение в первичных и бухгалтерских документах каких-либо эпизодов или особенностей сделки. Для выявления скрытых операций используется метод встречных проверок. К этой же форме теневой деятельности можно отнести сокрытие результатов официально осуществленной деятельности, в том числе не оприходование наличной выручки, неэквивалентные обмены, фиктивные операции. Не оприходование наличной выручки нацелено на сокрытие денежных поступлений по легально осуществленной операции и неуплату налога на добавленную стоимость, налога на прибыль и др. Неэквивалентные обмены представляют собой случаи, когда заведомо искажаются стоимостные

пропорции, занижаются отпускные цены, используются системы взаимозачетов, обмениваются ценные бумаги разного уровня доходности и ликвидности, выдаются кредиты под завышенные проценты и т.д. Фиктивные операции предполагают заключение фиктивных контрактов на осуществление каких-либо работ, оказание услуг в целях обналичивания денежных средств.

Обналичивание представляет собой обмен официально полученных безналичных денег, имеющих на расчетном счете, на не учитываемые наличные деньги. На основе такого контракта деньги со счета предприятия переводятся на счет фирмы-прокладки, которая затем ликвидируется, возвращая денежные средства уже как неучтенные. Эти денежные средства обычно идут на выплату неучтенной зарплаты работникам, формирование личных доходов руководителей и собственников предприятий и т.д. Впоследствии операции по обналичиванию приводят к искажению структуры издержек из-за замещения фонда оплаты труда и прибыли предприятия, являющихся налоговой базой НДС, налога на прибыль, НДФЛ и социальных налогов, фиктивными материальными издержками, которые не облагаются налогами или облагаются только оборотными налогами. Широкое распространение получили оплата продукции, которая фактически не поставляется, заказы мнимых маркетинговых и консалтинговых услуг, лжеэкспорт, использование в расчетах неподкрепленных векселей, реализация одного товара под видом другого.

Обратной схемой «обналичиванию» является «обезналичивание», т.е. обмен неофициально полученных наличных денежных средств на безналичные, легально поступающие на счет предприятия. В такой схеме фирма-прокладка получает от розничного продавца неучтенные наличные деньги и осуществляет безналичный платеж на счет предприятия-оптовика. При этом оформляется два договора: один на приобретение фирмой-прокладкой продукции у предприятия-оптовика, другой на поставку той же продукции розничному продавцу. Оба договора можно считать фиктивными, поскольку в реальности товар непосредственно передается оптовиком розничному торговцу.

Основная цель использования подобных схем заключается в разрыве связей между оптовым продавцом и розничными торговцами. Это делает невозможным при проведении встречных проверок сопоставление счетов, выставленных оптовым продавцом покупателям за отгруженные товары, и счетов за полученные товары, которые оплачивают и фиксируют в своей официальной финансовой отчетности розничные торговцы. Только в случаях, когда у какого-либо розничного продавца сумма «входящих» счетов получается ниже суммы «исходящих» счетов у его оптового поставщика, контролирующие органы имеют основание подозревать либо занижение выручки от реализации розничным торговцем, либо сокрытие продукции оптовым продавцом для дальнейшего выведения его в неучтенный оборот.

2. Неформальная деятельность, которая законодательно разрешена, но не зарегистрирована, в том числе деятельность неформальных структур или деятельность вне формализованных отношений или процедур. Как правило, это функционирование незарегистрированного хозяйствующего субъекта. Выявить такую деятельность можно лишь в результате проведения контролирующими органами специальных мероприятий.

В последнее время получили развитие подпольные производства, индивидуальные предприниматели и общества, осуществляющие предпринимательскую деятельность, но не зарегистрированные официально. Такие неформальные структуры создают неучтенный оборот денежных средств, товаров, работ, услуг, который затем либо легализуется по специально построенным схемам, либо циркулирует в теневой сфере, создавая новую не учитываемую добавленную стоимость.

3. Незаконная деятельность, т.е. законодательно запрещенная формальная или неформальная криминальная и иная противоправная деятельность, сознательно укрываемая от органов государственной власти.

Можно выделить такой вид незаконной деятельности, как освобождение от различных платежей. В том числе искусственные неплатежи или задержки платежей и неправомерное использование льготных режимов

налогообложения. Острой проблемой сегодня являются неплатежи в бюджеты разных уровней, при этом часть недоимки в общей сумме начисленных платежей весьма существенна. Для борьбы с такими недоимками налоговые органы используют реструктуризацию недоимки, отсрочки платежей и начисление пеней. Уклонение от уплаты налогов через их начисление, но фактическое неперечисление платежей в бюджет предусматривает уголовную ответственность. Поэтому предприятия используют различные схемы неперечисления платежей в бюджет, одной из которых является использование неплатежеспособных банков. Как указано в налоговом кодексе, налог считается уплаченным, если налогоплательщик представил в банк платежное поручение. В схеме с неплатежеспособным банком деньги со счета налогоплательщика списываются, но в бюджет не поступают, а оседают на счетах такого банка. Незаконное использование льготных режимов налогообложения отличается тем, что не требуется искажений налоговой отчетности и нарушений бухгалтерского учета. Такой способ используется при уклонении от уплаты конкретного вида налога, причем в рамках закона, однако с использованием коррумпированных чиновников в налоговых органах. Поэтому доказать умышленное уклонение от уплаты налога весьма затруднительно. Кроме того, используются специальные налоговые режимы и льготное налогообложение отдельных категорий налогоплательщиков. Так, до недавнего времени фактически или формально использовался труд инвалидов, поскольку были установлены существенные льготы для этой категории граждан. Также льготный режим налогообложения незаконно использовался хозяйствующими субъектами, зарегистрированными в свободных экономических зонах, но осуществлявшими хозяйственную деятельность не по месту регистрации.

Некоторые ученые-экономисты считают, что существует оптимальный размер теневой экономики 14-15% от годового ВВП, страны, превосходящие либо недотягивающие до этой планки имеют те или иные социально-экономические проблемы или изъяны.

Сегодня можно констатировать факт, что теневая деятельность в условиях рынка не только выживает, но и в ряде государств и в отдельные периоды времени процветает. По оценке экспертов, масштабы теневой экономики и ее доля в ВВП по странам существенно разнятся. Например, в Азербайджане доля теневой экономики составляет 59,3% ВВП, что в 7,3 раза больше, чем в Швейцарии (8,1%). Некоторые эксперты, исходя из мирового опыта, доказывают неизбежной и допустимой долю теневой деятельности в размере 10% ВВП. Такой уровень можно наблюдать лишь в трех государствах – Австрия, Швейцария, США. Наиболее высокая доля теневой деятельности (более 40% ВВП) наблюдается в Азербайджане, Украине, Бразилии, Таиланде, России.

С одной стороны, теневая экономика участвует в создании реального ВВП и вовлечена в воспроизводственный процесс; в ней производятся общественно полезные товары и услуги, в процессе производства которых формируется спрос на факторы производства в легальном секторе; теневая экономика поддерживает занятость населения. С другой стороны, теневая экономика искажает общую картину социально-экономического положения региона или страны в целом, часто делает невозможной оценку структурных сдвигов, динамики и перспектив развития экономики, вследствие чего осложняются задачи прогнозирования и стратегического управления. Предприятия, уклоняясь от уплаты налогов, извлекают дополнительную прибыль и объективно выигрывают в конкурентной борьбе с легальными субъектами рынка, тем самым искажая рынок и снижая эффективность рыночных механизмов. Развитие теневых деловых отношений приводит к морально-этической деградации, эрозии нравственных ценностей и в целом служит базой для криминализации общества. При этом теневая деятельность осуществляется вне правовой защиты и вынужденно финансирует организованную преступность и терроризм, является объектом регулярных насильственных актов и вымогательства со стороны преступных элементов. Часто для обеспечения своей безопасности теневые предприниматели сами создают и

обеспечивают незаконные вооруженные формирования. Кроме того, распространение теневой экономики привело к снижению инвестиционной привлекательности России, ее регионов и ухудшению предпринимательского климата в целом, что стимулирует бегство капитала из российской экономики, ограничивает инвестиционную активность отечественных и зарубежных инвесторов.

Граждане и хозяйствующие субъекты, работающие в теневой экономике и живущие за счет доходов от теневой деятельности, образуют своего рода социальный класс, функционирующий вне правового поля. Его интересы, в конечном счете, противоречат интересам всего общества<sup>2</sup>

В общемировом масштабе удельный вес теневой экономики оценивается в 5-10% от валового внутреннего продукта. Так, в африканских странах этот показатель достигает 30%, в Чехии — 18%, а на Украине — 50%; удельный вес теневой экономики в хозяйственном обороте России оценивается на уровне 40%.

Показатель 40-50% является критическим. На этом рубеже влияние теневых факторов на хозяйственную жизнь становится настолько ощутимым, что противоречие между легальным и теневым укладами наблюдается практически во всех сферах жизнедеятельности общества.

### **1.3 Влияние теневой экономики**

Под влияние теневого сектора попадают экономический рост, инвестиционный процесс, режим конкуренции и эффективность рыночного механизма, условия воспроизводства рабочей силы.

Огромное влияние, на уровень теневой экономики в современной России оказали явные просчеты и ошибки в проведении государственными органами экономических преобразований в 90-е годы.

---

<sup>2</sup>Ахмедуев А.Ш., Ильяшенко С.В. Теневая экономика Дагестана: проблемы и пути легализации // Региональные проблемы преобразования экономики. 2013. № 1. С. 78–83

Рассмотрим первое- стабилизирующее влияние теневой экономики .

Существует несколько направлений стабилизирующего влияния теневой экономики на российское общество и его экономику.

Во-первых, с точки зрения хозяйствующих субъектов, она обеспечивает более эффективные формы экономической деятельности. "Теневая" экономия на налоговых изъятиях позволяет предприятию увеличить чистую прибыль и дает предприятию серьезное конкурентное преимущество по сравнению с теми, кто работает полностью легально.

Во-вторых, стабилизирующее воздействие теневой экономики проявляется в формировании новых рыночных ниш, а значит, создает условия для выживания населения в период спада официальной экономики и падения уровня жизни. В качестве источника новых рабочих мест и дохода теневая экономика выполняет роль социального стабилизатора, сглаживая чрезмерное неравенство доходов и уровня жизни, уменьшая социальное напряжение в обществе.

В-третьих, она формирует финансовую базу для негосударственной социальной деятельности. Спонсорство политической активности, финансирование различных лоббистских экономических ассоциаций и союзов, а также благотворительность в сфере искусства (театр, кино и др.) в значительной мере идут за счет наличных денег, поступающих из теневой экономики. В этом своем качестве она выступает как средство формирования гражданского общества в его специфическом российском виде, включающем полукриминальные (а частично - полностью криминальные) формы.

С учетом традиций советского общества развитие теневой экономики, видимо, было единственно возможной формой возникновения рыночной системы. Сверхвысокий уровень налоговых изъятий, заданный с начала 1992 года, не оставлял предприятиям иной альтернативы, кроме частичного ухода "в тень". Развитие теневой экономики отражало своеобразный социальный договор между населением и властью. Государство во многом сняло с себя ответственность за повседневное выживание людей, но "смотрело сквозь



пальцы" на несанкционированную и нерегистрируемую хозяйственную деятельность.

“Натурализация” экономики, на основе которой поддерживается жизнедеятельность населения, обеспечивает значительные резервы социальной стабильности. Власти придется очень сильно постараться, чтобы их разрушить, к примеру, изъятием у людей их приусадебных (садовых) участков. В то же время, достигнутый на базе “натурального хозяйства” социальный консенсус между населением и государством не может послужить основой для формирования современной рыночной экономики. Он может обеспечить только физическое выживание людей, да и то на самом примитивном уровне.

Следующее дестабилизирующее влияние.

В настоящее время теневая экономика является мощным фактором дестабилизации российского общества. Главные направления его воздействия следующие.

Во-первых, вытеснение официальных механизмов налогообложения и, соответственно, пропорциональное снижение объемов собираемых налогов. Именно это явилось одной из главных причин кризиса, разразившегося после 17 августа 1998 г. Этот кризис - следствие несостоятельности официальных механизмов налогообложения, которые оказались не в состоянии обеспечить фискальные потребности государства, не сумевшего (и не могущего) выполнить свои элементарные функции. Альтернативные теневые механизмы налогообложения (плата "крышам", прямые выплаты чиновникам за выполнение ими своих функций и т.п.) оказались той альтернативой, которая вытеснила официальное налогообложение.

В ситуации достаточно значительного сокращения официального и роста теневого производства рано или поздно должно наступить банкротство государства, то есть такое снижение объема собираемых налогов, которое меньше их минимального размера, необходимого для выполнения государством своих социальных и иных функций. Такая ситуация возникает даже в

относительно благоприятной ситуации, когда ВВП не падает, а теневое производство растет в той мере, в какой падает официальное.

Во-вторых, теневая деятельность оказывает дезорганизующее влияние на производственный процесс в рамках официальной экономики, ухудшает положение и препятствует созданию нормально работающих, "здоровых" экономических организаций. Она приводит к снижению управляемости работников, ослабляет их трудовую мотивацию, иногда ведет к их деqualификации, затрудняет освоение инноваций, которые часто требуют сверхнормативных трудовых усилий, и в конечном итоге может вызвать дезинтеграцию коллектива и предприятия.

В-третьих, частично связанная с криминальной деятельностью, теневая экономика порождает многочисленные конфликты, часть которых разрешается с применением насилия. Судя по результатам конкретных исследований, масштабы насилия в российской экономике в целом довольно велики - по данным социологических опросов от 30 до 40% руководителей предприятий лично сталкивались со случаями рэкета, вымогательства, попытками поставить предприятие под контроль криминальных групп.

Тем не менее, теневая экономика ответственна за то, что в России возник значительный слой вооруженных людей, вынужденных защищать свой бизнес. Масштабность этого явления в конечном счете представляет опасность для стабильности российского общества в целом.

В-четвертых, теневая экономика - важнейших фактор формирования деловой этики, и, более того, социальных норм в целом. Расширение и укрепление теневой экономики привели к "размытости" социальных норм - люди перестали различать, что можно, а что нельзя в хозяйственной жизни, каковы критерии оценки того или иного хозяйственного действия. Например, большая часть хозяйственных руководителей осуществляет перевод безналичных денег в наличные с использованием фиктивных контрактов (т.н. "обналичивание"). В принципе - это незаконная операция, участники которой должны были бы быть наказаны. Однако случаи наказания за эту операцию

крайне редки. Более того, для обеспечения своей текущей деятельности операции обналаживания иногда проводят даже органы государственной власти и правоохранительные структуры. Эта незаконная операция, фактически, получила социальное одобрение, и ни участники, ни власти на практике не осуждают ее. Тем не менее, официально она не является и разрешенной. Произошла ее своеобразная "неформальная институционализация": она широко практикуется, имеет социальное одобрение, однако официально не является признанной.

Дестабилизирующее влияние теневой экономики состоит в том, что она привела к неформальной институционализации не только операции обналаживания, но и множества других также не безобидных экономических феноменов. Например - насилия при разрешении конфликтов между предпринимателями, "прихватизации" бывшей государственной собственности и многих других. В результате возникло обширное поле "размытых" социальных норм, когда сломан механизм поощрения за следование социальной норме и наказания за ее нарушение. В рамках этого поля имеет место произвол - хочешь следуй тому или иному правилу, хочешь - не выполняй его. Тогда происходит потеря людьми социальных ориентиров и, как следствие - нарушение социального порядка. Люди в ответ на то или иное действие не могут предугадать, какова будет реакция общества, ожидает ли их наказание без преступления или же они могут совершить безнаказанное преступление.

Теневая экономика это явление неоднозначное, оно имеет свои плюсы и минусы. Если говорить от положительной стороне теневой экономике, то можно сказать о том, что она смягчает последствия финансовых кризисов, в ходе которых уволенные работники способны найти временные источники существования в более гибком неформальном секторе. Явно отрицательной стороной теневой экономики является уклонение от уплаты налогов, связи с криминалом, рост коррупции и т.д.

## 2 Пути ограничения роста «теневой» деятельности на экономику России

### 2.1 Современная теневая экономика

По оценкам Всемирного банка, общая доля теневого сектора в РФ составляет около 43% от ВВП. В РФ только в секторе неформальной экономики, по данным Росстата, было занято в 2013 году 14,1 млн. человек, или 19,7% от общего числа занятых в экономике. К ноябрю 2014-го число занятых в неформальном секторе РФ составило 15,2 млн. человек. По данным агентства РБК, теневой сектор экономики России вырос на фоне кризиса, с ноября 2014 года по февраль 2015 года неформальная занятость уже увеличилась до 17–18 млн. человек с примерно 13–15 млн, подсчитали эксперты ВШЭ.<sup>3</sup>

В других видах экономической деятельности официально учтенная доля неформальной экономики и число занятых в ней невелики: образование (105 тыс. чел), медицина (141), производство и распределение электроэнергии, газа, воды (40 тыс. чел) и другие. Зато в образовании, здравоохранении, ЖКХ весьма велики доли фиктивной экономики, изрядно пополняющие теневую экономику. И от этого населению не легче. По фиктивной экономике официальная статистика отсутствует, даже оценочная статистика, как и по подпольной экономике. Оценки теневой экономики России регулярно делают лишь международные институты и организации.

В особо кризисном 2015 году численность занятых в неформальной экономике РФ выросла во втором квартале на 900 тыс. чел до 21,2% от общего числа занятых в экономике (15,3 млн. чел).

Теневая экономика в РФ, согласно исследованиям Всемирного банка, составляет 43% от ВВП, в Китае - всего лишь 13% ВВП, в Швейцарии еще

---

<sup>3</sup>Гимпельсон В., Капелюшников Р. Жить «в тени» или умереть «на свету»: неформальность на российском рынке труда // Вопросы экономики. 2013. № 11. С. 65–88

меньше - 8%, а в Израиле - 6,6%. А в России только в неформальной экономике занято более пятой части трудовых ресурсов. Чему основные причины - неэффективное государство и коррупция.

#### Теневая экономика Воронежской области

Неформальная экономика Воронежской области в последние годы сокращается, однако теневая экономика прочно стоит на месте за счет раздутых фиктивной и подпольной составляющих. О коррупционном воронежском «спруте» не пишет сейчас только ленивый. А пока суд приговорил к 7,5 годам колонии строгого режима только Александра Трубникова, бывшего руководителя областного управления дорог. Да и то после длительной паузы, вероятно рассчитанной на закрытие дела.

Теневая экономика Воронежской области, как и РФ в целом - совместный продукт коррумпированной власти и криминала. Посадка в СИЗО близкого к партии власти авторитетного теневого предпринимателя, рулившего долгие годы в области и Воронеже проституцией, как и бывшего руководителя управления дорог подтверждает это правило. Без участия властных чиновников и силовиков мощные и организованные ОПГ и ОПС возникнуть и существовать не способны. Кто-то во власти обязательно получает откаты, взятки и «крышует» их.

Коррупционные преступления - латентные, скрытые преступления. Их не просто раскрывать, как и не просто сажать в СИЗО высоких чиновников и авторитетных предпринимателей с деньгами и мощными связями. Надо чтобы первый сигнал о взятках, откатах и прочих преступлениях был опубликован в СМИ, тогда их не замнешь. По крайней мере это много труднее сделать. А независимых СМИ в Воронежской области осталось раз-два и обчелся. Хорошо, что появились сравнительно независимые новые «Блокнот», «Четыре пера» да осталась из светлого для СМИ Воронежа прошлого «МК».

По широко известным делам Трубникова и Климова такие сигналы поступили. На очереди стоят еще несколько высоких чиновников из областного

правительства, по латентным делам которых СМИ уже выступало неоднократно.

Но народ в массе своей, помятуя о качестве судов над Васильевой, отделившейся легко, слабо верит в справедливость нынешней вертикали власти в отношении высоких коррупционеров. И вообще в решительное противодействие высшей власти коррупции, например, по китайскому образцу. Своих людей власть не сдает. А коррупцию редкими одиночными выстрелами не возьмешь. Тут надо действовать еще эффективнее, чем в Коми, и повсеместно. «Спрут» то не воронежский на самом деле, а российский. А Воронежский - лишь «спрутенок», «выкормыш» московского коррупционного «спрута».

#### Рейтинг по неформальной экономике

Низкая доля неформальной экономики (НЭ) - в городах-мегаполисах и регионах с развитой экономикой и предложением достаточного количества легальных рабочих мест с повышенной заработной платой. Высокая доля - в регионах, где почти нет промышленности и недостаточно развито с/х.

Минимальная доля НЭ по числу занятых в 2014 году в Санкт-Петербурге - 2,9%, Москве - 4,5%. Далее идут Чукотский автономный округ - 7,8%, Тюменская область - 10,1%, Московская - 10,1%, Мурманская - 10,5%, Хабаровский край - 11,8%, Калужская область - 14,1%, Кемеровская область - 15,1%.

Воронежская область на 30 месте с 21% занятых (232 тыс. чел) в неформальной экономике. В 2013 году было занято в НЭ 284 тыс. чел - 25,9% от общего числа занятых в экономике. Во втором квартале 2015 года количество занятых в НЭ в связи с усилением кризиса выросло до 266 тыс. чел (23,9%), однако в кризисном 2009 году ситуация с неформальной экономикой была много хуже - число занятых в ней достигло 395 тыс. чел - 37,9% от общего числа занятых в экономике области. В РФ число занятых в НЭ в 2014 году составляло 14,4 млн чел или 20,1%, а во втором квартале 2015 года выросло до 15,3% и 21,2% от общего числа занятых в экономике.

В средней по уровню развития Воронежской области показатели близки к средним по РФ для доли НЭ. А доля теневой экономики РФ лежит в пределах 40-50% ВВП, по разным оценкам. Это очень много по сравнению со средним показателем для теневой экономики стран ОЭСР, где она 8-9% ВВП.

Примерно такая же ситуация у России и с ключевыми рейтингами. В рейтинге комплексного уровня жизни LegatumInstitute за 2015 год первая десятка состоит из европейских и англосаксонских стран: Норвегия, Швейцария, Канада, Швеция, Новая Зеландия, Дания, Австралия, Финляндия, Нидерланды, Люксембург. Преимущество перед экономически развитыми Сингапуром, Гонконгом, Японией они получили за счет более низкой доли теневой экономики и высокой эффективности государства.

По ВВП на душу населения Россия впереди многих стран, расположившихся в рейтинге выше нее, хотя и данный ключевой показатель упал в условиях кризиса и падения курса рубля. Так почему эти страны выше нас по качеству жизни? Потому, что наши показатели на душу населения, повторюсь еще раз, что «средняя температура по больнице». Основная часть национального богатства России сосредоточена в руках нескольких сотен семей. В России - дикое неравенство по доходам и собственности. Коэффициент фондов (отношение доходов 10% самых богатых к 10% самых бедных) выше 16, хотя должен быть ниже 8-10. В СССР он был ниже 4-5.

Во всех бывших соцстранах подобного неравенства нет, поэтому простой народ там живет гораздо лучше россиян. В России дикий капитализм привел к дикой несправедливости в распределении доходов и национального богатства, к нарушению основополагающего принципа действующей Конституции РФ. Россия не является социальным государством, как ей положено быть по Конституции. Несколько десятых процента населения страны сосредоточило у себя более 80% ликвидных финансовых активов. Одни купаются в особняках в золотых ваннах, а другие выброшены на улицы.

Помимо того, статистика РФ имеет «приблизительный» характер по нескольким причинам, в том числе по причине очень высокой доли

неформальной экономики, в которой занято около 15 млн человек - свыше 20% трудовых ресурсов. И эта экономика засчитывается в основные показатели, что приводит к волюнтаризму в итоговых показателях.

Неформальная экономика не считается статистическими методами и учитывается российскими статистиками иными, научно не обоснованными методиками, что приводит к произволу и завышению показателей.

В рейтинге известного в мире Numbeo за 2014 год по уровню жизни из 86 стран Россия заняла 72-е место. В рейтинге по экономической свободе за 2015 год - на 143 месте из 189. В рейтинге по коррупции TransparencyInternational за 2015 год - на 136 месте из 174. Так откуда взяться эффективной и конкурентоспособной экономике в несвободной и коррумпированной России с низким уровнем жизни и высокой долей теневой экономики?!

Высшая власть РФ критикует многочисленные рейтинги по качеству и уровню жизни, по коррупции и преступности, по человеческому капиталу и т.д. за предвзятость их составителей. В большинстве этих рейтингов Россия находится во второй сотне стран мира. В то же время с подачи Президента РФ высокие чиновники и подконтрольные им СМИ трепетно относятся к рейтингу DOING BUSINESS по благоприятности условий ведения бизнеса. В этом рейтинге Россия поднялась за несколько лет из нижней половины на 51 позицию в 2015 году. Невысокое место, но в других рейтингах места РФ много и беспросветно ниже. Выше РФ в рейтинге DOING BUSINESS скромная Армения - 36 место, Казахстан - 41, Беларусь - 44, у Молдовы - 52 место, следом за Россией. Высокие чиновники вслух мечтают о месте рядом с Арменией.

Особенностью рейтинга DOING BUSINESS является его чрезмерная формализация, бюрократизация и перенасыщенность простыми показателями типа скорости регистрации бизнеса, получения разрешений на строительство или подключение к электроэнергии. Есть и посOLIDнее показатели - получение кредита и налогообложение. Но и они упрощены до предела. Мало иметь доступ к кредитам, надо еще иметь возможности получать прибыль выше



процентной кредитной ставки в 15-25%. Налоги же вместе с поборами подавляют малый бизнес. Потому он и не растет в РФ, и доля его в ВВП втрое ниже, чем в США.

Наши высокие чиновники чутко уловили эти слабости рейтинга DOING BUSINESS, его чрезмерный формализм и отсутствие научной глубины, потому и «полюбили».

России нужен системный подход к процессам развития экономики и государственности: это подъем производительности труда, создание новой индустрии, новой инфраструктуры страны, развитие человеческого капитала, снижение коррупции, теневой экономики и преступности. Тогда улучшение позиций РФ произойдет во всех ключевых рейтингах, а не только в одном, избранном.

Одной из главных причин роста процента российской теневой экономики эксперты называют ситуацию «незавершенной либерализации», суть которой заключается в недостаточной реализации целого ряда экономических свобод, таких как свобода конкуренции, ценообразования и иных.

Низкий уровень доверия к государству стал еще одним толчком к формированию теневого сектора экономики. По мнению главного экономиста российского отдела Всемирного банка Кристофа Рюля, реальная ситуация такова, что процент теневой экономики в ВВП сейчас, в 2016 году, находится на уровне 40-50%.

При этом сравнение с зарубежными государствами оказывается не в нашу пользу. Последние данные свидетельствуют, что например, в Италии этот показатель достигает только 17%. Наиболее активно теневая экономика развита в сфере обслуживания, но затрагивает и другие ниши.

Теневая экономика в России неравномерно представлена в различных отраслях. Так, по оценкам российского Госкомстата, если в строительстве на теневой сектор приходится около 8% деятельности, то в торговле этот показатель превышает 63%. Около трети всей внешней торговли России осуществляется сегодня армией челноков, перевозящих огромную массу

товаров из соседних стран. Российская теневая экономика, вопреки западным стереотипам относительно "русской мафии", производит в основном вполне легальную продукцию и услуги. На криминальные группировки приходится всего 3% теневого сектора. Еще одной чертой новой теневой экономики в России стало широкое распространение скрытой занятости. Согласно недавним исследованиям, 27% трудоспособных россиян имеют официально не учтенную вторую работу, причем около половины из них заняты в "посреднической деятельности", треть - в розничной торговле, а оставшиеся - в челночном бизнесе. Если учитывать эту особенность, можно получить сильно отличающуюся от официальной картину доходов российских граждан. В условиях экономического кризиса теневая экономика в России имеет устойчивую тенденцию к росту.

Большое количество санкций, введенных за последнее время, способствовало масштабированию теневой экономики в 2016 году.

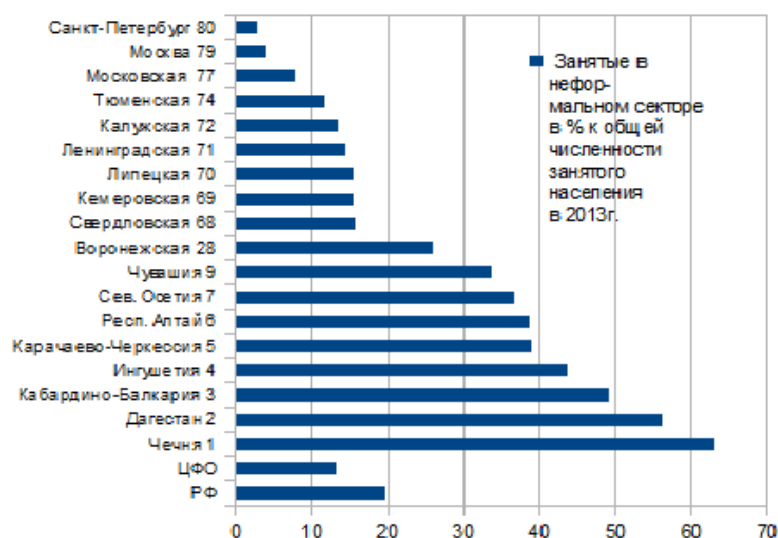


Рисунок 2.1 Рейтинг регионов по числу занятых в неформальном секторе экономики, в процентах от общего числа занятых в экономике в 2013г. (цифра рядом с названием региона – место в рейтинге)

## 2.2 Законодательные методы борьбы с теневой экономикой

В последние годы правительство стремится обуздать и вывести на легальный рынок теневой сектор, для этого предпринимаются отдельные шаги в области государственного регулирования экономики. Против желания властей обелить экономику, исходя из данных статьи на информационном сайте РБК, работает несколько факторов.

Во-первых, если смотреть на неформальную занятость с точки зрения работодателей, в современных российских реалиях не существует возможности для снижения налогов на труд: подоходного налога и отчислений во внебюджетные фонды. Власти, напротив, ищут способы фискальное бремя увеличить. Хороший пример — очень быстро сократившееся в 2013 году количество ИП: прекратил деятельность почти 1 миллион предпринимателей против 450 тысяч зарегистрировавшихся. Во многом это результат увеличения вдвое — до 35,6 тысячи рублей — страховых взносов для само занятого населения. Как считают специалисты, снятие с регистрации в Федеральной налоговой службе вовсе не означает прекращения деятельности для индивидуальных предпринимателей: они, как правило, продолжают работать без лицензии.

Во-вторых, в сознании россиян крепко укоренилась идея о неизбежности теневых форм заработка. Каждый второй респондент в исследовании РАНХиГС считает собственно, что законы, регулирующие экономику в нашей стране (защита права собственности, частного бизнеса и др.), не исполняются. Люди все чаще соглашаются с тем, что, не нарушая законов, невозможно повысить уровень жизни.

В-третьих, неформальный статус экономики во многом обусловлен национальной структурой рынка труда. Все главные сферы, в которых подавляющее большинство работников заняты в серую экономику (стройка, торговля, коммуналка).

Размеры и динамика теневой сектора экономики зависят от вмешательства государства в хозяйственные процессы, прежде всего контроль за уровнем налогообложения и эффективностью налогового администрирования, от способности государства обеспечивать в обществе охрану правопорядка, защиту собственности, гарантировать выполнение контрактов.

Меры правовой поддержки настоящей Стратегии определяются Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, указами и распоряжениями президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями правительства Российской Федерации, а также нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти.

По отношению к теневой экономике возможны два варианта действий. С одной стороны, предстоит с ней «бороться», а это функция правоохранительных органов, которую они должны выполнить как можно лучше. С другой – легализовать различные общества и объединения, но так, чтобы это пошло на пользу отечественному производству. Также необходимо добиваться существенных изменений в экономической политике, которая обеспечит нормальные условия для функционирования отечественных производителей. Негативные последствия теневой экономики очевидны, но справедливо заметить, что в современной России теневая экономика является важным инструментом поддержания экономического равновесия, создавая условия для выживания бизнеса и населения. Таким образом, можно сделать вывод, что однозначно оценить наличие теневой экономики невозможно, она имеет как отрицательные, так и положительные стороны. Теневая экономика развивается в периоды экономического и политического кризисов, смены экономической модели, резких общественных преобразований.<sup>4</sup>

В отличие от причин развития теневой экономики, в которых можно выделить какие-то определенные факторы, мнений по методам борьбы с нею множества. Предлагаемые меры по решению данной проблемы разнятся из-за того, что нет единой точки зрения по вопросу, какая из причин развития

---

<sup>4</sup>www.medconfer.com © BulletinofMedicalInternetConferences, 2015

теневой экономики является основной. Несмотря на это главной задачей всегда остается - легализация неофициальной экономики и снижение, а лучше устранение, криминальной. Но, к сожалению, даже у самой лучшей системы управления получится лишь способствовать снижению масштабов теневой экономики, но никак не ликвидировать ее полностью. Заметного снижения теневой экономики можно достигнуть с помощью некоторых мероприятий таких, как: улучшение экономической ситуации в стране; повышение надежности в банковской сфере; снижение налогов и обязательных платежей, но данная мера является дискуссионной для многих экономистов; повышение эффективности системы регулирования внутрихозяйственной и внешнеэкономической деятельности; установление политической стабильности в обществе. Поскольку, как было сказано выше, нет единого мнения в методах борьбы с теневой экономикой из-за того, что на ее развитие влияют слишком много факторов, считаем, что меры борьбы с нею должны быть комплексными, т.е. затрагивать не одну сферу, а множество аспектов – экономических, правовых и социальных. Среди все мер, можно выделить:

- реформирование налоговой системы;
- борьба с коррупцией;
- создание привлекательного инвестиционного климата в стране и в регионах, для того что бы вывезенные капиталы из страны вернулись обратно;
- эффективная работа правоохранительных органов по выявлению нелегального производства и ликвидация ее деятельности;
- более жесткий контроль над финансовыми потоками, которые бы препятствовали отмыванию грязных денег.<sup>5</sup>

Стоит отдельно отметить борьбу с теневой экономикой в условиях кризиса, налоговая политика государства должна быть направлена на

---

<sup>5</sup> Пескова Д.Р. Теневая экономика и экономический рост - определение направлений взаимовлияния // Государственная политика противодействия коррупции и теневой экономике. – М.: Научный эксперт, 2011. – С. 360-374

повышение эффективности налогового контроля, что требует корректировки налоговой политики по следующим основным направлениям:

- законодательно закрепить для налоговых и правоохранительных органов понятие фирм-однодневок, их критерии, основные положения методики работы по подозрительным вновь зарегистрированным фирмам и индивидуальным предпринимателям, а главное, ввести жесткие меры ответственности за организацию, участие в деятельности таких организаций и ответственность для их клиентов;

- ввести на законодательном уровне обязательную проверку фактического нахождения организаций по месту регистрации и определить меры ответственности за регистрацию по фиктивным адресам;

- включить в мероприятия налогового контроля проверку соблюдения ограничений расчетов наличными денежными средствами и сформулировать меры ответственности в НК РФ за незаконное превышение такого ограничения. В настоящее время подобное ограничение расчетов наличными денежными средствами сформулировано в ст. 15.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, однако оно фактически не работает;

- систематически проводить экспертизу налогового законодательства на предмет выявления пробелов, представляющих возможность безнаказанно уходить от уплаты налогов, для чего привлекать в качестве первоисточников информации предпринимателей, поскольку именно они в первую очередь сталкиваются с этими проблемами. В обязательном порядке вводить контроль за крупными расходами граждан, направленный на борьбу с теневиками и коррумпированными чиновниками. Такой контроль осуществляется практически во всех развитых странах;

- увеличить прозрачность деятельности крупных индивидуальных предпринимателей, например с годовым оборотом более 500 млн руб., чтобы ограничить их участие в «серых» схемах. Для этого обязать их применять

бухгалтерский учет в полном объеме, как это делают организации, и законодательно закрепить меры ответственности.

Таким образом, сформулированные предложения по борьбе с теневой экономикой, по мнению автора, помогут решить проблемы с пополняемостью бюджетов и должны стать приоритетными в построении налоговой политики на ближайшее время. Выравнивание налоговой нагрузки между честными и нечестными налогоплательщиками за счет повышения эффективности налогового контроля может принести в бюджет большие средства, чем повышение налогов для честных предпринимателей.<sup>6</sup>

В заключение стоит отметить, что во всех странах с рыночной экономикой была и есть теневая экономика. Она может быть разных видов и масштабов, но ни одной стране еще не удалось от нее полностью избавиться. Также следует подчеркнуть то, что только правильно сбалансированный комплекс экономических мер может обеспечить снижение теневого оборота, что позволит дать позитивный импульс к устойчивому развитию экономики.

---

<sup>6</sup>Вачугов И.В. Нижегородский институт управления РАНХиГС, научная статья: «Борьба с теневой экономикой» 2012 год

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе выполнения предоставленной курсовой работы, мною была изучена одна из более заманчивых интересных областей научного исследования, как теневая экономика. При выполнении предоставленной курсовой работы были выявлены сущности теневой экономики РФ, ее специфика и трудности преодоления, а также было установлено, в чем состоит суть и механизм воздействия теневой экономики, оценены масштабы теневой экономики в современной России. В работе раскрыты некоторые формы проявления теневой экономики. Выполнив все цели, установленные, перед данной работой, можно сделать небольшие выводы.

По данной работе понятно, что теневая экономика представляет с собой совокупность нелегальных хозяйственных действий, который, подпитывает уголовные преступления разной степени тяжести. Оно является одной из самых сложных проблем современной России и всего мира. В том или ином виде оно присутствует во всех странах.

В оценке масштабов мы видим, что теневая экономика в России достаточно развита. К настоящему времени в России сложилась система правового обеспечения деятельности по предотвращению, выявлению и пресечению экономических преступлений.

Один из основных недостатков действующего российского законодательства - отсутствие комплекса специализированных уголовно-правовых, процессуальных, финансово-фискальных мер, направленных непосредственно на борьбу с организованной преступностью, защиту свидетелей.

Для устранения имеющихся недостатков законодательства, а также в целях прогнозирования, появления новых способов совершения экономических преступлений необходимо на государственном уровне создать систему криминологической экспертизы, разрабатываемых и принимаемых законов и нормативных актов, регулирующих сферу экономических отношений.



## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Мясников М.А., Осмоловский Е.Е., 2015 г.
2. Ахмедуев А.Ш., Ильяшенко С.В. Теневая экономика Дагестана: проблемы и пути легализации // Региональные проблемы преобразования экономики. 2013. № 1. С. 78–83.
3. Гимпельсон В., Капелюшников Р. Жить «в тени» или умереть «на свету»: неформальность на российском рынке труда // Вопросы экономики. 2013. № 11. С. 65–88.
4. Пономаренко А. Теневой бизнес в цифрах. URL: <http://www.forbes.ru/ekonomika-column/vlast/65945-tenevoi-biznes-v-tsifrah> (дата обращения 15.11.2015 г.)
5. Совещание В.В. Путина о ходе исполнения указов Президента от 7 мая 2012 года [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.kremlin.ru/events/president/news/18039>, свободный. (Дата обращения: 27.10.2015г.).
6. Сергеев Н.А. Принципы подхода к разработке метода определения путей обеспечения стратегической стабильности в мире// Журнал «Стратегическая стабильность». 2014. №1.
7. The Mystery of Economic Growth. Загадка экономического роста [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.advertology.ru/index>. свободный (дата обращения: 27.10.2015 года).
8. Эриашвили Н.Д., Экономика и право. Теневая экономика : учебное пособие / Н.Д. Эриашвили, Г.М. Казиахмедов, Н.В. Артемьев и др. ; под ред. Н.Д. Эриашвили, Н.В. Артемьев. - 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Юнити-Дана, 2015. – 405 с
9. Ахмедуев А.Ш. Организационно-правовой механизм легализации теневой экономики / А.В. Ахмедуев // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского Института бизнеса: научный журнал. – 2015. – № 2. – 14-19.

10.Пескова Д.Р. Теневая экономика и экономический рост - определение направлений взаимовлияния // Государственная политика противодействия коррупции и теневой экономике. – М.: Научный эксперт, 2011. – С. 360-374