

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

Экономический факультет
Кафедра теоретической экономики

*Допущена
к защите
13.06.2023
М.В.*

*Защита
на оценку
"хорошо"
М.В.*

КУРСОВАЯ РАБОТА

**ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА: СУЩНОСТЬ, ПРИЧИНЫ
СУЩЕСТВОВАНИЯ, ФОРМЫ, ПОСЛЕДСТВИЯ**

Работу выполнила _____ *Ю.А.* 13.06.2023г. Ю.А. Петушкина
(подпись, дата)

Направление подготовки 38.03.01 – Экономика курс 1 группа 04

Направленность (профиль) Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

Научный руководитель
Старший преподаватель _____ *М.В.* М.В. Чистякова
(подпись, дата)

Нормоконтролер
Старший преподаватель _____ *М.В.* М.В. Чистякова
(подпись, дата)

Краснодар 2023

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1. Теоретические основы исследования теневой экономики.....	5
1.1 Сущность и формы теневой экономики.....	5
1.2 Причины возникновения и роль теневой экономики в социально-экономических процессах.....	8
1.3 Кругооборот теневого капитала в структуре экономических отношений.....	10
2. Теневые процессы в современной экономике РФ.....	13
2.1 Особенности проявления теневой экономики в РФ.....	13
2.2 Проблемы регулирования теневой экономики в РФ.....	17
2.3 Перспективные методы борьбы с теневой экономикой в РФ.....	19
Заключение.....	23
Список используемых источников.....	25

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы курсовой работы. В настоящее время очень мало стран, в которых отсутствует теневая экономика. Она существует почти во всей области экономики и становится проблемой не только для отдельных регионов, но и охватывает мировые масштабы.

Проблема с теневым сектором экономики присутствует не только в нашей стране, но и в любой другой. Неспособность государственного контроля оказать полномасштабное влияние на теневой сектор экономики. Все это обуславливает актуальность темы исследования.

Целью курсовой работы является анализ теневой экономики в Российской Федерации, а также выявление перспективных методов борьбы с ней.

Для достижения указанной цели необходимо решение следующих задач: рассмотреть понятие и сущность теневой экономики;

- сформировать виды и формы теневой экономики;
- определить причины возникновения теневой экономики;
- проанализировать кругооборот теневого капитала;
- оценить особенности проявления и проблемы регулирования теневой экономики в РФ;
- разработать перспективные методы борьбы с теневой экономикой в РФ.

Объектом исследования является теневая экономика России.

Предметом исследования является социально-экономические отношения, возникающие в процессе взаимосвязи теневой экономики и государства.

Для решения поставленных задач были использованы следующие *методы научного исследования*: системный и сравнительный анализ, синтез, анализ статистических данных, дедукция.

Информационной базой для написания курсовой работы послужили публикации, учебники, учебные пособия, нормативно-правовые акты, кодексы, монографии.

Структура курсовой работы представлена введением, двумя главами, заключением и списком использованных источников.

1 Теоретические основы исследования теневой экономики

1.1 Сущность и формы теневой экономики

Во время финансового кризиса неформальная экономическая деятельность приобрела шумный размах, что послужило толчком к разработке специальных определений для описания широкого спектра действий, которые, в свою очередь, постепенно определили и обновили содержание термина «теневая экономика».

Поскольку «теневая экономика» охватывает различные виды экономической деятельности и имеет сложную структуру, это понятие трудно определить и оценить. В самой основной форме теневая экономика — это деятельность экономических агентов, которая состоит из частичного или полного неповиновения правовым, институциональным и социальным нормам.

Существуют различные подходы к пониманию сущности теневой экономики:

- 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.

- 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 влияния 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 принятии решений субъектами

теневой экономики, деловыми предприятиями, исследуются отдельные нелегальные рынки.

Термин "теневая экономика" используется для определения необлагаемой налогом или незаконной экономической практики. Владельцы и работники теневой экономики существуют без лицензий, управляя своими предприятиями незаконно, и не платят налоги. Теневая экономика относится к экономической деятельности, которая направлена на то, чтобы избежать обнаружения. Подпольная экономика включает в себя все незаконные операции, такие как взяточничество и операции с наркотиками, а также уклонение от налогообложения.

Ненаблюдаемая экономика охватывает 5 основных областей:

1. Подпольное производство: деятельность, которая является продуктивной и легальной, но намеренно скрывается от государственных органов, чтобы избежать уплаты налогов или соблюдения нормативных актов.

2. Незаконное производство: производственная деятельность, которая позволяет производить товары и услуги, запрещенные законом, или которая является незаконной, если осуществляется с помощью несанкционированных процедур.

3. Производство в неформальном секторе: производственная деятельность, осуществляемая некорпоративными предприятиями в секторе домашних хозяйств или другими подразделениями, которые не зарегистрированы и / или меньше определенного размера с точки зрения занятости и которые имеют определенный рынок сбыта.

4. Производство домашних хозяйств для собственного конечного использования: производственная деятельность, результатом которой являются товары или услуги, потребляемые или капитализируемые домашними хозяйствами, которые их произвели.

5. Статистический андерграунд: определяется как вся производственная деятельность, которая должна учитываться в программах сбора базовых данных, но не учитывается из-за недостатков статистической системы.

Для формирования типологии вариаций теневой экономической деятельности были взяты различные аспекты. Исходя из этого, можно выделить 3 вида теневой экономики: скрытая, неформальная и нелегальная.

Критерии типологизации приведены в таблице 1.

Таблица 1 - Критерии типологизации теневой экономики (составлена автором на основе [8])

Основные признаки	Теневая экономика		
	Скрытая	Неформальная	Нелегальная
Цель предпринимательской деятельности	Сглаживание неадекватных условий деятельности и частичное обогащение	Сглаживание неадекватных социальных условий проживания населения	Обогащение и частичное сглаживание неадекватных условий предпринимательской деятельности
Функции	Перераспределение	Производство и реализация	Перераспределение, производство и реализация
Субъекты	Предприниматель, руководители и менеджеры официального сектора экономики	Физические лица, или группа лиц (граждан), неофициально занятых в «домашнем предпринимательстве»	Неофициально работающие предприниматели
Объекты	Доходы официальной экономики	Производство разрешенных товаров и услуг в неофициальном секторе	Доходы официальной экономики. Неофициальное производство разрешенных товаров и услуг, не учтенных в отчетности, с целью наживы
Связи с официальной экономикой	Неотрывно связана с официальной экономикой	Относительно самостоятельна	Переплетена с официальной экономикой
Организационные структуры	Зарегистрированные предприятия	Физические лица, их сообщества и объединения	Не зарегистрированные предприятия

Можно полностью согласиться с мнением В.Ю. Булова: «Теневая экономика представляет собой большую и сложную область экономических отношений любого общества. В ее изучении различными учеными используются разные подходы для определения самого термина «теневая

экономика» и ее структуры, причин и последствий, что можно отнести к «теневой экономике» [3].

1.2 Причины возникновения и роль теневой экономики в социально-экономических процессах

Причин, которые приводят к созданию теневой экономики, несколько, но, по большей части, их можно свести к четырем основным категориям. Каждая категория вносит определенный вклад в теневую экономику:

1. Налоги. Когда налогов не было, или налоги были в основном подушными налогами, теневой экономической деятельности не существовало. Однако по мере развития современных государств, когда налоги стали тяжелее, налогоплательщики начали пытаться избежать их, переводя некоторые виды своей деятельности «в подполье» или «в тень». Чем успешнее они были в своих попытках, тем меньше налогов платили.

По мере увеличения уровня налогов и налоговых ставок усилились усилия налогоплательщиков по уклонению от уплаты налогов. Некоторые налоговые органы добились большего успеха, чем другие, в предотвращении этой миграции из официальной экономики в теневую.

К налогам, которые часто считаются в большей степени связанными с теневой экономикой, относятся следующие: подоходный налог, налог на добавленную стоимость, акцизы, налоги на социальное обеспечение, налоги на внешнюю торговлю и налоги на переводы капитала. Что касается этих налогов, то работа в тени создавала возможность уклонения от их уплаты. Важны как ставки, по которым взимаются налоги, так и способность налоговой администрации выявлять эти виды деятельности. Чем выше ставки, тем больше вероятность того, что налогоплательщики попытаются уклониться от уплаты налогов, участвуя в неофициальных и неучтенных операциях.

В дополнение к упомянутому выше, другие факторы могут играть определенную роль в поощрении теневой деятельности, обусловленной налогообложением. К ним относятся: коррумпированные налоговые

инспекторы, мораль налогоплательщиков и качество государственных расходов.

2. Нормативные акты. Они являются важными инструментами государственной политики. Экономическое регулирование часто заменяет налогообложение и государственные расходы для достижения конкретных государственных функций. Они применимы ко многим областям, связанным с экономической деятельностью отдельных лиц и предприятий. Многие нормативные акты имеют важное экономическое значение. Например, существуют нормативные акты, в которых конкретно указывается сертификация для выполнения определенных видов деятельности (врачи, пилоты и т.д.). Нормативные акты, в которых указывается количество часов, которые работники должны отработать на предприятиях. Некоторые из них указывают минимальную заработную плату, пенсионные взносы, время отпуска и т.д.

Очевидно, что многие из этих нормативных актов повышают стоимость осуществления некоторых видов деятельности или даже делают невозможной или трудной их легальную деятельность. Как следствие, многие виды деятельности уходят в тень отчасти для того, чтобы избежать соблюдения этих правил, а отчасти для того, чтобы избежать уплаты налогов. Но даже без наличия налогов некоторые нормативные акты стимулировали бы теневую деятельность. Страны, в которых слишком много жестких правил, которые чрезмерно регулируются, как правило, имеют более крупную теневую экономику.

3. Запреты. Некоторые виды деятельности запрещены в одних странах, в то время как в других они могут быть разрешены. Проституция - классический пример. Запреты представляют собой особые формы регулирования, поэтому их также можно классифицировать вместе с категорией регулирования. Они играют или могут сыграть важную роль в вытеснении людей и ресурсов с официального экономического пути. Есть некоторые операции, которые запрещены, так что те, кто ими занимается,

занимаются незаконной или даже преступной деятельностью. Они делают это потому, что часто продукция этих предприятий пользуется большим спросом, так что, работая в них, можно получать высокую прибыль.

Основными формами этой деятельности являются производство и распространение запрещенных наркотиков, участие в незаконных азартных играх, предоставление денег в долг по ростовщическим ставкам, производство и продажа опасных или запрещенных веществ (оружие, запрещенные биологические субстанции и другие), различные услуги, включая проституцию, и другие.

4. Еще одной проблемной областью является коррупция. Коррупция может быть политической или бюрократической и может приносить высокие доходы тем, кто занимается коррупционной деятельностью. Это также может привести к искажению некоторых цен, как, например, цены на государственные инвестиции, когда они включают выплаты взяток некоторым государственным чиновникам.

1.3 Кругооборот теневого капитала в структуре экономических отношений

Движение капитала, в процессе которого происходит его самовозрастание, охватывает собой не только процесс производства, но и процесс обращения [14].

Капитал в своем движении проходит три стадии. На каждой стадии формируется теневой доход, размер которого увеличивается с переходом от одной стадии к другой.

На первой стадии денежный капитал превращается в производительный. На товарном рынке и рынке труда капиталист покупает средства производства и рабочую силу. Происходит начальный акт обращения [14]. Первая стадия кругооборота капитала рассчитывается по формуле:

$$D - T \begin{cases} P \\ C_n \end{cases} \quad (1),$$

где D – деньги, T – товар, P – рабочая сила, а C_n – средства производства.

Функция теневого капитала на этой стадии состоит в том, чтобы превратить деньги в средства производства и наемный труд. На этой стадии создается только теневой продукт. Организации – субъекты теневой экономики вступают в трудовые отношения, в которых работник не участвует в первоначальном распределении вновь созданной стоимости, не платит налоги и обязательные социальные выплаты. Такое регулирование денежных отношений работодателей и наемными работниками, с одной стороны, определяет направление вознаграждения на формирование финансовых ресурсов домашних хозяйств, а с другой стороны, исключает таких работников из процессов перераспределения государственных финансовых ресурсов (на пенсии, пособия, денежные компенсации).

Второй этап — это производственный процесс, в ходе которого производственный капитал преобразуется в товарный капитал. В ходе теневой деятельности стоимость вновь созданного продукта уже включается в добавленную стоимость.

В развернутом виде эта стадия кругооборота капитала представляется в таком виде [14]:

$$T \begin{cases} P \dots П \dots T' \\ C_n \end{cases} \quad (2),$$

где T - товар, P – рабочая сила, П – производство, T' – вновь произведенный товар, а C_n – средства производства.

Точки показывают, что процесс обращения прерван и совершается акт производства. Но процесс кругооборота продолжается. Вновь произведенный товар (T') содержит в себе прибавочную стоимость [14].

На второй стадии создается теневая прибыль, скрытая заработная плата, а также недостающие налоги по неденежным формам расчета.

Третья стадия кругооборота капитала – стадия обращения. Она заключается в превращении товарного капитала в денежный и изображается формулой [14]:

$$T' - D' \quad (3),$$

где T' – товарный капитал, D' – денежный капитал.

Кругооборот теневого капитала возобновляется, который действует исключительно в теневом секторе. Скрытый характер теневой экономики сдерживает масштабы ее роста. Поэтому незаконный характер денежных отношений на уровне субъектов теневой экономики с точки зрения перераспределения вновь созданной стоимости и формирования сверхдоходов требует включения в оборот четвертой стадии - их отмыwania.

По окончании третьей стадии кругооборота денежный капитал разделяется на две части: первая доля всецело повторяет стандартные три стадии кругооборота, тогда как вторая доля расходуется на оплату операций по его отмыwанию. В случае если операции по отмыwанию теневого капитала не были отмечены антиотмыwочными методами, теневой капитал, нелегальные источники которого скрыты, направляется в законную экономику на традиционный трехступенчатый оборот.

Исходя из этого, можно сделать вывод, что кругооборот теневого капитала – это оборачиваемость организационных денежных потоков, опосредующих распределение вновь созданной стоимости в пользу отдельных лиц и формирование избыточного дохода за счет уклонения от обязательных налоговых выплат и социальных платежей, что обусловлено их изолированностью от государственных финансов.

2 Теневые процессы в современной экономике РФ

2.1 Особенности проявления теневой экономики в РФ

В настоящее время активная теневая деятельность в Российской Федерации достигла гипертрофированных масштабов. Так, по некоторым оценкам, объем незарегистрированной экономики России превысил 20 трлн руб. и составил около 20% доли ВВП в 2018 году, по данным Росфинмониторинга, Росстата [11,12]. Это больше, чем расходы всего федерального бюджета на 2019 год (18 трлн руб.), более трети всех денежных доходов россиян за 2018 год (57,5 трлн руб.).

По данным главы ведомства Счетной палаты Алексея Кудрина, хищения за 2019 год составили около 2-3 млрд руб. от всех финансовых средств, выделяемых на реализацию государственных проектов и программ, а также при распределении прибыли государственных предприятий. Но часть суммы, по словам Кудрина, засекречена.

Важно иметь в виду и то, что достижение теневой экономикой половины ВВП качественным образом меняет положение данной страны в мировом сообществе. Ее конкурентоспособность понижается, условия участия в мировом разделении труда ухудшаются. Резко возрастают страновые риски. Вероятность попадания иностранных инвестиций в «теневую» часть экономики становится весьма высокой, в то время как отследить путь капитала, предотвратить безвозвратное «всасывание» денег в эту «черную дыру» (тем более – находясь за рубежом) практически невозможно; страна становится привлекательной главным образом для инвесторов, заинтересованных в сомнительных сделках, в частности в отмывании криминальных капиталов. Далее «респектабельность» такой страны и авторитет ее руководителей падают, с ней заключаются менее выгодные договоры (ввиду повышенного риска), она с трудом вступает в международные организации, основанные на доверии их членов друг к другу и гарантирующие взаимную безопасность. Это в свою очередь требует

повышенного внимания и затрат на поддержание обороноспособности государства.

Поэтому в государственной стратегии борьбы с теневой экономикой должна быть сформулирована одна из главных задач: до какого уровня возможно минимизировать теневую экономику, как определить этот уровень. Прежде всего, данная задача должна быть реалистичной, т.е. выполнимой. Ведь необходимо осознавать, что полностью ликвидировать теневую экономику просто невозможно.

Таким образом речь идет уже не об отдельной теневой сфере, а о многолетнем практическом теневом бизнесе сотен и тысяч российских предприятий и причастности к теневому образу жизни целых отдельных отраслей экономики, таких, например, как недвижимость, сельское хозяйство, торговля и строительство.

Росфинмониторинг в теневую экономику включает [12]:

- Серый импорт (ввоз товаров с занижением импортных пошлин за счет недостоверного декларирования);
- Соккрытие доходов от уплаты налоговых и таможенных платежей;
- Выплата серых зарплат.

Теневая деятельность отражает резервы роста российской экономики в будущем и способствует реальному ее росту, пусть даже это и не подтверждается статистически.

Можно выделить некоторые особенности проведения рыночных реформ в России, повлиявшие на распространение теневой деятельности:

- чрезмерно большая роль государства в экономике, что находит выражение в двух формах: в сохранении значительного государственного сектора, которому требуются прямые или косвенные дотации из бюджета, без прежних экономических и правовых ограничений; в чрезмерном и практически бесконтрольном вмешательстве государства в экономическую деятельность.

– чрезвычайно высокий уровень налоговых изъятий и репрессивный характер системы налогообложения. В результате чего формируется стойкая привычка к уклонению от уплаты налогов и переводу значительной доли деловой активности в «тень».

– не правовой характер экономических преобразований, обусловленный тем, что реальное поведение населения и властей в период реформ лишь в малой степени регулируются формальными законами.

Основные причины возникновения теневой экономики в России:

1.Отсутствие справедливого, экономически целесообразного и четко регулируемого администрирования налогообложения предприятий и граждан.

2.Отсутствие четкой программы для стимулирования граждан и предпринимателей для выхода из теневой экономики.

3.Отсутствие программы по стимулированию безналичных расчетов и отсутствие контроля за доходами населения налоговыми органами.

4.Слабая государственная политика и низкий уровень государственной поддержки открытого предпринимательства.

5.Слабая система судебных и правоохранительных органов, а также высокая коррумпированность на всех уровнях.

6.Социальная и политическая незащищенность граждан и предпринимателей.

Международный опыт подсказывает ряд «классических» причин роста теневой экономики, а именно:

1.Возникновение структурного и экономического кризиса, осложняющего ситуацию на рынке труда, которая, в свою очередь, порождает всплески малого предпринимательства и самостоятельной занятости населения и становится питательной средой для буйного роста теневых отношений.

2.Массовая иммиграция из стран «третьего мира», дополняемая внутренней миграцией из сел в крупные города и вынужденной внутренней

миграцией из депрессивных регионов и «горячих точек». Именно поселения мигрантов часто становятся основой теневой экономики.

3. Характер государственного вмешательства в экономику. Предполагается, что сравнительная доля неофициальной экономики находится в прямой зависимости от трёх параметров:

- степени регулятивного вмешательства;
- уровня налогообложения;
- масштабов коррупции.

4. Открытие внешних рынков и обострение конкурентной борьбы, прежде всего с производителями стран «третьего мира», побуждающее снижать издержки всеми легальными и нелегальными способами.

5. Эволюция трудовых отношений в сторону их большей неформальности, разрушения их регламентации, что было характерно ранее в развитых западных странах.

Характерной особенностью современной России является то, что теневые отношения уже вышли за рамки экономики и получили распространение во всех сферах общества. Теневые отношения в неэкономической сфере весьма разнообразны, а их субъекты более разнородны, чем в теневой хозяйственной деятельности.

В сфере производства присутствуют фальсификация продукции, увод активов за рубеж, подкуп чиновничества с целью получения госзаказов, бартерные сделки, искусственное банкротство, использование труда нелегальных мигрантов, задержки заработной платы.

В сфере торговли: продажа фальсифицированных продуктов, контрабанда, челночная торговля.

В финансово-кредитной сфере: отмывание «грязных» денег, финансовые операции под видом различных некоммерческих фондов.

В сфере услуг: фирмы-однодневки, искусственные консалтинговые услуги, связь охранных фирм с криминальными структурами.

В сфере образования: платное написание курсовых, дипломных работ, диссертаций; незаконное репетиторство, взятки за поступление в вуз, прохождение учебы, получение диплома.

С учетом того, что в теневой экономике реализуются интересы большой массы населения, требуется максимальная продуманность мер государственного воздействия на нее. В противном случае неизбежен рост социальной и политической напряженности в обществе. Поэтому необходим поиск таких экономических решений, которые будут способствовать сбалансированию интересов государства и других субъектов экономических отношений.

2.2 Проблемы регулирования теневой экономики в РФ

Существование теневого сектора экономики — проблема комплексная, она имеет не только экономические, но политэкономические, социальные и даже психологические причины. Мировой опыт и многочисленные исследования показывают, что борьба с теневой экономикой должна осуществляться одновременно по множеству каналов.

Борьба с теневой экономикой является одной из самых обсуждаемых проблем современности и находится в приоритете у российского государства, поскольку оно не может контролировать этот сектор и обеспечивать защитой и социальными гарантиями законопослушных граждан. К тому же значительная доля теневой экономики подрывает доверие к России на международной арене. Причинами роста теневой экономики являются такие факторы, как наличие безработицы, структурных и экономических кризисов, в результате которых происходит «всплеск» малого предпринимательства и рост самостоятельной занятости населения.

Теневая экономика всегда носит отрицательные социально-экономические последствия, поскольку:

- является питательной средой для возникновения и развития организованной преступности;

– препятствует развитию открытой рыночной экономики; – формирует коррупцию во всех сферах государства;

– не обеспечивает правовой защитой исполнительные участки теневого сектора экономики, а также не дает им социальных гарантий и помощи [6].

Говоря о масштабах теневого сектора в стране, можно сформулировать следующие основные закономерности.

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

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

Борьба с теневым сектором в России должна опираться на два основных принципа:

- комплексность мер и одновременность работы по всем направлениям борьбы с уходом в тень;
- сбалансированность стимулирующих и ужесточающих мер.

Сокращение масштабов теневого сектора во многом будет зависеть от решения российских институциональных проблем, среди которых — низкий уровень доверия граждан к действиям правительства, недостаточный уровень защиты прав и свобод и т. п.

Повышение уровня финансовой и налоговой грамотности населения, формирование в общественном сознании связи между понятиями «уплата налогов» и «качество государственных услуг» могут стать основой для создания в России «общества налогоплательщиков» как базового элемента гражданского общества.

Реальная борьба с коррупцией могла бы существенно повысить уровень доверия населения к действиям правительства и наладить продуктивный диалог между обществом и властью, что, в свою очередь, сформировало бы правильную почву для успешной реализации конкретных мер по сокращению теневого сектора экономики.

2.3 Перспективные методы борьбы с теневой экономикой в РФ

Следует признать, что проблема преодоления теневой экономики является одной из актуальных проблем государственного регулирования и управления. К сожалению, уничтожить теневой сектор полностью невозможно, ведь если существует открытая экономика, то будет и скрытый её аспект, всегда будут существовать те, кому комфортнее скрывать свою хозяйственную деятельность от государства. Но снизить ее объемы вполне реальная задача, которая стоит перед отечественным правительством уже многие десятилетия.

Для успешной борьбы с теневым сектором экономики необходима большая работа не только со стороны государства, но и со стороны общества, с увеличением уровня доверия населения к государственной власти и проведением пропаганды открытого «чистого бизнеса».

В настоящее время теневая экономика определяется в качестве экономических отношений, в которых используются различные методы обхода общественных правил и законодательства государства [6]. Поэтому борьбу с теневой экономикой следует вести с причинами, порождающими скрывать свои доходы, уклоняться от налогов и вести неофициальную, нелегальную деятельность. То есть необходима реформация государственного регулирования экономической деятельности, фундаментальное изменение существующих реалий управления хозяйствующими субъектами, пересмотр условий ведения бизнеса и экономической деятельности, в общем.

Существует два основных подхода к легитимизации теневого сектора — ужесточение «ожидаемого» наказания (за счет увеличения вероятности

применения «карательных мер» и/или повышения его серьезности) и стимулирование добровольного выхода из тени. Эти подходы редко используются по отдельности. Чаще всего применяется комбинация «ужесточающих» и «стимулирующих» мер. Варианты мер, призванные снизить масштабы теневого сектора, сформулированы в таблице 2.

Таблица 2 – Варианты мер по снижению масштабов теневого сектора (составлена автором на основе [9])

Подход	Метод	Возможные меры
Ужесточение наказания	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
Стимулирование формализации деятельности	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

В связи с этим, предлагаю следующие введения и факторы, которые нуждаются в пересмотре и переработке на государственном уровне:

1. Создание стабильной и эффективной налоговой системы, базирующейся на интересах не только государства, но и налогоплательщиков. Также пересмотр налогового законодательства в части упрощения понимания,

то есть устранение барьеров понимания норм и законов, для устранения возможных недопониманий со стороны налогоплательщиков;

2. Разработка и создание эффективной и действенной финансово контрольной и правоохранительной системы. То есть формирование такой системы контроля, которая не предоставляла возможным любые махинации с государственными средствами, а также с сокрытием доходов. Создание ужесточенной системы наказания за хищения государственных средств, нецелевое их использование, а также за сокрытие больших сумм доходов, то есть создание порога хищения и сокрытия средств, перейдя который меры уголовного наказания значительно ужесточены;

3. Также следует ужесточить оперативный контроль в части соблюдения выполнения налогового законодательства. Решение данного вопроса поможет в пресечении «теневых» экономических операций, которые создают неблагоприятный климат в рамках российской экономики. То есть непосредственно необходимо увеличить ответственность физических и юридических лиц за налоговые правонарушения;

4. Также в части налогообложения следует пересмотреть такие категории, как предоставление налоговых льгот в части уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд России и Фонд социального страхования РФ, снижение налоговых ставок в части некоторых налогов и т.д.

Значительные изменения в указанных вопросах позволят снизить каждый из сегментов теневой экономики в отдельности и удельный объем теневого сектора в целом.

Таким образом, понимание теневой экономики имеет важные политические последствия.

Во-первых, необходимо создать среду, в которой экономическая деятельность может быть легко формализована - где существует как можно меньше нормативных препятствий для формализации

Во-вторых, на более широком уровне теневая экономика является еще одним аргументом в пользу необходимости информирования людей о целях

налогообложения, чтобы повысить налоговую мораль и, следовательно, соблюдение законодательства.

В-третьих, необходимо обеспечить, чтобы сама налоговая система не имела таких масштабов и конструкции, которые поощряли бы теневую экономическую деятельность.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Явление теневой экономики не относится к какой-то одной экономике; это проблема всех стран мира. Учитывая финансовые, экономические и социальные последствия теневой экономики, она по-прежнему остается самой серьезной проблемой как в развитых, так и в развивающихся странах. По этой причине все страны работают над регистрацией неучтенного сектора и устранением негативных результатов.

Полностью решить проблему теневой экономике не удалось ни одной стране мира, но снизить её объемы – вот цель, которую стоит наметить и к которой стоит стремиться всеми возможными силами.

Динамика и размеры теневого сектора экономики зависят от способности государства предоставлять общественные блага, от государственного вмешательства в хозяйственные процессы и от состояния экономики и общества в целом. Небольшая доля «тени» в экономике улучшает состояние государства и дает людям новые возможности, но, если она 25 «захватывает» почти всю экономическую жизнь страны, то это уже ведет к полной дезорганизации жизни общества.

Во всех странах с рыночной структурой экономики была, есть и, по-видимому, будет существовать так называемая теневая экономика. Масштабы ее могут различаться, но ни одной из стран не удалось избавиться от нее совсем. Это все равно что преступность, масштабы явления можно уменьшить, но ликвидировать вовсе - практически невозможно. Теневая экономика имеет много названий - незаконная, нелегальная, скрытая - но суть этого явления не меняется.

В итоге приходим к выводу, что успех в борьбе с теневой экономикой зависит как от государства и его заинтересованности в решении данной проблемы, так и от доверия граждан к проводимым в стране реформам. При расширении масштабов теневой экономики в стране можно ожидать дальнейшего спада производства, роста конфликтности в обществе и

радикализации политического режима. При постепенном ослаблении теневых процессов можно ожидать противоположных перемен.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Авдийский В.И., Дадалко В.А., Синявский Н. Г. Теневая экономика и экономическая безопасность государства. Учеб. пособие. – М.: ИНФРА – М, 2019. – 538 с.
2. Белянова Е., Николаенко С. Воздействие коррупции на развитие бизнеса: эмпирическая оценка // Вопросы экономики. – 2019. – № 9. – С. 91-105.
3. Буров В.Ю. Теневая экономика и малое предпринимательство: теоретические и методологические основы исследования: Монография. – Чита: ЗабГУ, 2020. – 204 с.
4. Ечмаков С.М. Теневая экономика: анализ и моделирование. – М.: Финансы и статистика, 2021. – 405 с.
5. Исследование: теневая экономика России вновь растет [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.bbc.com/russian/news-41027214> [дата обращения 9.06.2023]
6. Котов К. В. Легализация доходов как способ борьбы с теневой экономикой // Налоговая политика и практика. - 2019. - N 6.
7. Кузнецова Е.И. Экономическая безопасность: учебник и практикум для вузов / Е.И. Кузнецова. М. : Юрайт, 2018.
8. Купрещенко Н.П. Теневая экономика: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Купрещенко Н.П. М. : ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2021. 199 с.
9. Найденов А. С., Кривенко И. А. Теневая экономика в условиях экономического кризиса: диагностика состояния и прогнозирование последствий. Экономика региона. – 2020 – № 1. – С. 47.
10. Наумов Ю.Г. Экономическая безопасность и теневая экономика. Учебник. М.: Академия управления МВД России, 2019. – 246 с.

11.Официальный сайт Министерства экономического развития РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http:// www.economy.gov.ru](http://www.economy.gov.ru) [дата обращения 14.05.2023]

12.Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gks.ru> [дата обращения 4.06.2023]

13.Росстат – URL: <https://rosstat.gov.ru> [дата обращения 14.05.2023]

14. Росфинмониторинг – URL: <https://fedsfm.ru> [дата обращения 12.05.2023]

15.Смирнов А. И. Анализ причин и условий существования теневой экономики на современном этапе развития // Проблемы современной экономики. 2019.

16. Сидоров В.А. Экономическая теория: учебник для вузов. [Электронный ресурс]: электронное учебное издание. / В.А. Сидоров [Электрон. дан. (12 Мб)]. – Майкоп: ООО «ЭЛИТ», 2014.

17.Теневая экономика как угроза экономической безопасности России? [Электронный ресурс]. —Режим доступа: <https://наука21века.ru> [дата обращения 29.05.2023]

18. Швецов Ю.Г. Бюджет как отражение общественных потребностей // Финансовый бизнес. - 2022. - № 5. - С. 9-15.