

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, управления и природопользования  
кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ И.С. Ферова  
подпись  
« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2019 г.

## ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

специальность 38.05.01 «Экономическая безопасность»

### ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ РОССИИ КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СТРАНЫ И ПУТИ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ЕЙ

Научный  
руководитель \_\_\_\_\_  
подпись, дата \_\_\_\_\_  
доцент, канд. экон. наук      С.В. Кропачев  
должность, ученая степень      инициалы, фамилия

Выпускник \_\_\_\_\_  
подпись, дата \_\_\_\_\_  
А.И. Иванчура  
инициалы, фамилия

Рецензент \_\_\_\_\_  
подпись, дата \_\_\_\_\_  
начальник отдела №3  
УЭБ и ПК ГУ МВД России  
по Красноярскому краю  
должность, ученая степень      А.В. Лукьянов  
инициалы, фамилия

Нормоконтролер \_\_\_\_\_  
подпись, дата \_\_\_\_\_  
Е.В. Шкарпетина  
инициалы, фамилия

Красноярск 2019

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1. Теоретические аспекты теневой экономики .....	6
1.1 Понятие и характеристика теневой экономики .....	6
1.2 Основные формы теневой экономики и ее причины .....	20
1.3 Методы оценки и индикаторы масштабов теневой экономики.....	25
2. Методические подходы к оценке теневой экономики .....	39
2.1 Метод несоответствия между официальной и фактической рабочей силой .....	39
2.2 Метод несоответствия между статистикой расходов и доходов .....	44
2.3 Монетарный метод оценки ТЭ .....	47
3. Оценка текущего уровня теневой экономики России и рекомендации по его минимизации.....	53
3.1 Масштабы теневой экономической деятельности в Российской Федерации .....	53
3.2 Измерение уровня теневой экономики России по косвенным методам оценки.....	64
3.3 Направления государственной экономической политики в сфере противодействия теневой экономике и рекомендации по их усовершенствованию .....	71
Заключение .....	85
Список использованных источников .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
Приложения А-Б.....	97-99

## **ВВЕДЕНИЕ**

Современная экономическая система характеризуется широким распространением теневой экономики, что обуславливает необходимость ее концептуального и практического анализа. Важно отметить, что в условиях глобализации мирового хозяйства теневая экономика становится структурированной и комплексной социально-экономической системой, имеющей свои собственные законы развития. В этой связи она часто становится угрозой экономической стабильности и национальной безопасности государства. Вот почему исследование проблем, связанных с теневой экономикой, занимает особое место в экономической науке. Это объясняется масштабностью и в то же время сложностями в точной оценке этого сектора [12, с. 318].

Ученые и практики постоянно занимаются исследованием проблем теневой экономики в целях обеспечении экономической безопасности государств, выполняющей в экономике сложную и неоднозначную роль. С одной стороны, уход от обязательного налогообложения увеличивает выживаемость организаций, использующих методы теневого бизнеса, повышает их доходы, сокращает уровень фактической безработицы. С другой стороны, уход от обязательного налогообложения наносит ущерб государственному бюджету и косвенно законопослушным физическим и юридическим лицам.

Теневые экономические отношения являются отражением процесса постоянной трансформации экономики под воздействием социально-экономических изменений общества. По сообщению Федеральной службы по финансовому мониторингу в 2018 году теневая доля в общем объеме ВВП РФ составила более 20 триллионов рублей, что в процентном отношении к общему внутреннему валовому продукту составляет примерно 20%.

Влияние теневого бизнеса проникает во все процессы и секторы

экономики, по существу разрушая их изнутри. Как отмечается в исследованиях многих авторов, умелое привлечение финансовых теневых потоков позволяет решать вопросы инвестирования в проекты, имеющие важное социально-экономическое значение. Так, по расчетам В. И. Глотова за 2018 г. «..теневой поток денег, обращающихся среди населения (в том числе во взаимоотношениях с организациями и учреждениями) в течение года составляет 3 трлн. 772 млрд. 17,9 млн. руб. Это минимальный показатель, и относится он только к занятому населению Российской Федерации в возрасте 18 лет и старше. Здесь не учтены откаты по тендера姆 и грантам, криминальный поток денег» [7, с. 121]. И эти показатели достаточно устойчивы, - делает вывод В. И. Глотов. Поэтому в обществе назрела необходимость в постоянном рассмотрении содержания и функций теневых процессов, особенностей их оценки в российской и мировой практике.

Целью дипломной работы является исследование основных форм теневой экономики, методов её оценки и анализ её влияния на экономическую безопасность Российской Федерации.

Для реализации указанной цели в работе предполагается решение следующих задач:

- выделить понятия и характеристики теневой экономики;
- исследовать основные формы теневой экономики и ее причины;
- изучить методы оценки и индикаторы масштабов теневой экономики;
- проанализировать масштабы теневой экономической деятельности в Российской Федерации;
- изучить динамика основных показателей теневой экономики в Российской Федерации;
- оценить объём теневой экономической деятельности России;
- исследовать действующие в данное время направления по

противодействию теневой экономике;

- выявить проблемы в сфере контроля теневизации экономики;
- разработать рекомендации по минимизации теневой экономики в стране.

Предметом исследования является теневизация экономической деятельности и борьба с ней как фактор обеспечения экономической безопасности России.

Объектом исследования является экономическая деятельность в Российской Федерации.

Теоретической и методологической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых в области теории и практики региональной экономики, оценки уровня социально-экономического развития регионов, экономической безопасности регионов, методы системного и логического анализа, основы теории оценки эффективности экономической деятельности.

В первой главе подробно раскрыто определение понятия теневой экономики, её формы и сущность, по мнению экономистов, а также рассматриваются существующие методики оценки размеров теневой экономической деятельности. Во второй главе более подробно рассмотрены методические подходы, на основании которых проведено исследование. В третьей главе анализируется состояние теневой экономики в России и её динамика, выделены проблемы в сфере контроля за теневой экономикой и предложены подходы к сокращению объемов теневой экономики в России.

## **1. Теоретические аспекты теневой экономики**

### **1.1 Понятие и характеристика теневой экономики**

Термин «теневая экономика» (англ. «shadow economy», «underground economy», «black economy») появился в начале 1970-х гг. для обозначения скрытия доходов и антиобщественных способов их извлечения. В отечественной науке и экономической практике интерес к проблемам теневой экономики стал отчетливо проявляться в 80-е гг. XX в. Это было обусловлено как социально-экономическими причинами, связанными с возрастанием ее роли в народном хозяйстве и криминализацией, так и идеологическими причинами. Последние проявились в стимулировании руководством страны научных исследований, направленных на выявление деформаций и дискредитацию командной социально-экономической системы государственного социализма.

Несмотря на достаточно большое количество научных публикаций по проблемам теневой экономики, в настоящее время единого общепринятого универсального восприятия сущности данной категории не сформировано. Без сомнения, это сложное системное явление, охватывающее всю систему общественно-экономических отношений, и прежде всего неконтролируемый обществом сектор воспроизводства, где производство, распределение, обмен и потребление экономических благ и предпринимательских способностей выпадают из сферы контроля органов государственного управления. Представленные на схеме определения теневой экономики доказывают, что это многогранное явление можно рассматривать и изучать с разных сторон (рисунок 1).

Отсутствие единства во взглядах обусловлено, как правило, различиями в характере решаемых авторами теоретических и прикладных проблем, а также в методологии исследования.

По сути, теневую экономику стоит рассматривать как часть экономики, но в силу несовершенства законодательства она становится институциональным явлением, т.е. имеет институциональную природу. С этой точки зрения любая экономика предстает как сложное переплетение легальных и нелегальных форм отношений. Такое явление можно изучать в рамках микроэкономического подхода, который ориентирован на изучение роли институтов в практике повседневной хозяйственной деятельности.



Рисунок 1 - Возможные подходы к терминологии «теневая экономика»  
[составлено автором]

Существуют разнообразные виды деятельности, которые противостоят эффективному развитию экономики, деформируют социальные институты и

создают теневую экономику - экономику, общественно опасную (таблица 1). Выявление подобных негативных явлений, их блокирование и преодоление - непременное условие полноценного развития общества.

Несомненно, главной целью теневой экономической деятельности является извлечение доходов, которые невозможno получить при соблюдении норм действующего законодательства. Таким образом, основное противоречие возникает на стадии становления отношений между юридическими и физическими лицами и российским государством. Многие ученые полагают, что наличие теневой сферы является индикатором неэффективной экономической политики государственных органов и избыточного регулирования. Кроме того, возникновение теневых процессов является реакцией агентов, чрезмерно обремененных государством и склонных к формированию оппозиции. [18, с. 4]

Таблица 1 – Виды экономики, создающие теневую экономику

Виды экономики	Характерные черты
Криминальная	Встроена в официальную экономику, но основана на должностных и хозяйственных преступлениях
Подпольная	Скрываемая от всех форм контроля: наркобизнес, азартные игры, проституция, торговля оружием
Фиктивная	Основана на фальсификации показателей действующей системы хозяйственного учета и финансовой отчетности
Неформальная	Система взаимодействий экономических субъектов, базирующаяся на личных отношениях и дополняющая (или заменяющая) официальную контрактацию

В современной ситуации становится очевидным, что теневая экономика играет огромную роль в развитии нашей страны, влияя почти на все экономические, социальные и политические процессы. Теневые отношения сказываются на качестве налоговой системы страны, препятствуя поступлению налогов в бюджеты всех уровней в полном объеме. Теневая деятельность от-

рицательно влияет на состояние государственных финансов, сокращает возможности формирования государственного бюджета, деформирует его структуру, негативно сказывается на всей бюджетной сфере, приводит к искажениям в инвестиционных отношениях.

Кроме того, существование теневой экономики создает невидимые барьеры для повышения эффективности легально работающих производств. Одновременно теневая деятельность субъектов приводит к нарушениям функционирования социальной сферы, поскольку несправедливое перераспределение доходов и рост рынков нелегально производимых товаров и услуг деформирует структуру потребления.

Стоит особенно подчеркнуть, что теневая экономика является одновременно причиной и следствием самовоспроизводящейся цепной реакции разрушения нормального хозяйственного процесса, который порождает новые сферы теневой деятельности.

Развитие и упорядоченность структуры теневой экономики характеризуется ее иерархичностью. Каждый элемент теневой экономики может рассматриваться как самостоятельная подсистема, а сама теневая экономика представляет собой один из компонентов более широкой системы - национального хозяйства.

Иерархическая структура теневой экономики характеризуется множеством связей между компонентами, наиболее характерными из них являются связи координации и субординации, которые свойственны современной теневой экономике, поэтому теневую экономику можно рассматривать не только как иерархическую, но и как сетевую структуру.

В результате теневой экономической деятельности часть производств, имеющих криминальное преимущество, увеличивает выпуск продукции. В целом же производство падает, сокращается, замедляется оборот материальных и финансовых ресурсов (рисунок 2).

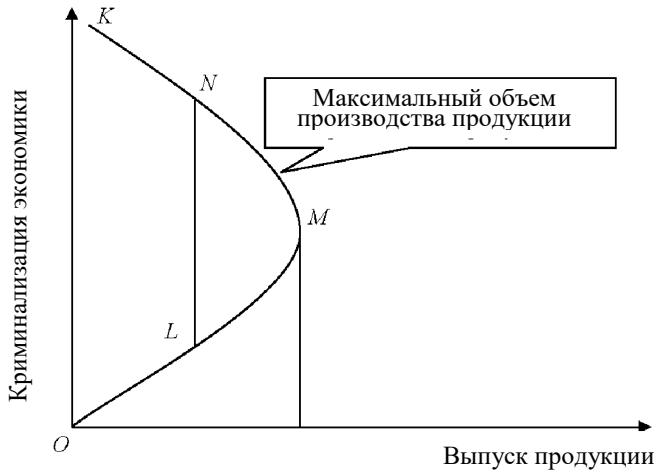


Рисунок 2 – Влияние теневой экономической деятельности на производство [27, с. 348]

Увеличение криминальности экономики (от точек  $O$  до  $L$  и затем до  $M$ ) приводит к некоторому росту выпуска продукции вследствие того, что находящиеся под криминальным контролем организации за счет усиления криминальных преимуществ смогут увеличить выпуск продукции. Однако после этого при дальнейшем увеличении криминальности (от точек  $M$  до  $N$  и до  $K$ ) криминальное влияние приведет к общей стагнации производства за счет криминальных потерь и убытков даже при продолжающемся росте производства на криминализированных предприятиях.

В этих условиях рост производства продукции зависит от снижения теневой экономической деятельности (рисунок 3). Объясняется это тем, что часть покупателей находит необходимые им товары и услуги в теневом секторе. В результате спрос на легально производимые товары и услуги снижается, а, следовательно, замедляется рост и тормозится экономическое развитие в целом.

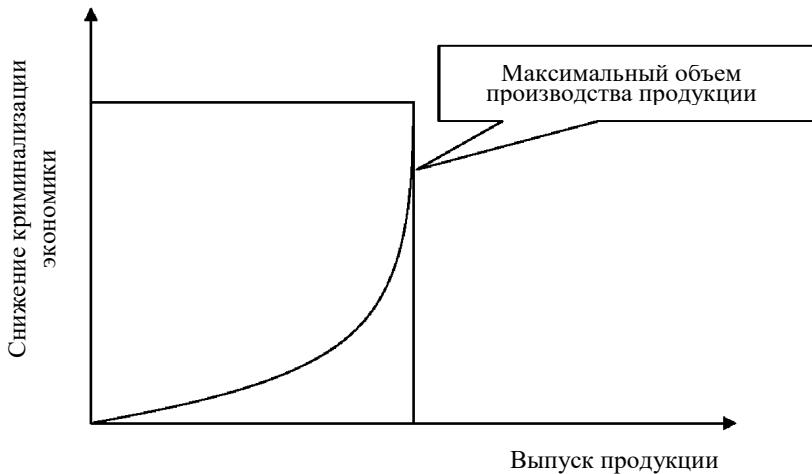


Рисунок 3 – Зависимость роста производства продукции от снижения теневой экономической деятельности [27, с. 349]

Таким образом, зависимость, подчеркивающая стимулирующую роль снижения криминальности экономики по отношению к важнейшим экономическим показателям, одним из которых является рост производства продукции, достаточно показательна.

Такие проблемы актуальны и для мировой экономики в целом. Теневая экономика существует во всех странах мира, отличаются лишь ее объемы, формы и контроль. По оценке Всемирного банка, самый низкий уровень теневой экономики в Швейцарии - 8,6 %, в США - 8,8 % и Австрии - 9,8 %. Самый высокий в Грузии - 68,8 %, Боливии - 68,1 %, Азербайджане - 63,3 % и Таиланде - 52 %. [12, с. 320]

Всемирный банк для оценки уровня теневой экономики использует MIMIC-моделирование. MIMIC-модель построена на предположении, что уровень скрытой экономики является латентной переменной, связанной как с определенным числом наблюдаемых индикаторов (отражающих изменения в объеме теневой экономики), так и с набором наблюдаемых каузальных переменных, которые рассматриваются как некоторые наиболее важные детерминанты скрытой экономической активности. Модель MIMIC широко

применяется при исследовании теневой экономики различных стран, но среди ее недостатков выделяет неустойчивость предполагаемых коэффициентов относительно изменений объема выборки, трудность получения надежных данных по всем причинным переменным, кроме налоговых ставок, и неоднозначность влияния «причин» и «индикаторов» на изменение теневой экономики.

В России, по оценкам различных исследований, теневая экономика составляет от 23 до 80 % ВВП. Такой огромный диапазон вариации экспертных оценок доли теневой экономики в российском ВВП может являться следствием определенных институциональных причин. Необходимо понимать, что невозможно точно измерить теневую деятельность, не имеющую в отечественной экономической теории однозначного определения и включающую постоянно увеличивающийся перечень противоправных форм хозяйствования. Таким образом, возникает широкое поле для искажения реальной «картины» теневой экономики в зависимости от методик ее определения, используемых разработчиками прогнозов. [25, с. 28]

Тем не менее важно отметить, что находящиеся даже на нижней границе указанного диапазона показатели являются критическими. Влияние теневых факторов на хозяйственную жизнь становится настолько ощутимым, что противоречие между неформальным и формальным укладами превращается из второстепенного в главное политическое и социально-экономическое противоречие, так как дальнейшее усиление теневой экономики грозит всеобщим ей подчинением. Поэтому проблема теневой экономики и борьба с ней приобрела сегодня первостепенное значение. [6, с. 13]

Осознание масштабов российской теневой экономики путем оценки ее финансовых потоков приводит к пониманию того, что речь идет не просто о неучтеннной части валового продукта, а о более серьезном явлении, которое в значительной степени определяет лицо современного российского эконо-

мического хозяйства.

Причин, способствующих развитию теневой экономической деятельности, немало. Это и различные недоработки в законодательстве, и высокие налоговые ставки, и коррумпированность государственного аппарата, и несовершенство механизма координации по борьбе с экономической преступностью.

По моему мнению, существенным импульсом стремительного роста теневой экономики в России стали последствия перехода от командной системы управления к рыночной. В период проведения реформ доходы многочисленных слоев населения оказались значительно ниже прожиточного уровня, люди вели нерегистрируемую хозяйственную деятельность по производству товаров и оказанию услуг, поэтому ключевым признаком теневой деятельности можно считать уклонение от официальной регистрации коммерческих договоров или умышленное искажение их содержания при регистрации.

Развитию теневой экономики в немалой степени способствует и само государство, вытесняя законопослушных предпринимателей высокими налогами из легального бизнеса в теневой. [25, с. 26] Как показывает практика, самой распространенной формой теневых отношений всегда было и остается сокрытие доходов от предпринимательской деятельности и, соответственно, уклонение от уплаты налогов.

На этапе становления бизнеса в России условия, когда в среднем изымалось 60-80 % прибыли предприятий, с неизбежностью сформировали в поведении предпринимателей тенденцию по уклонению от уплаты налогов и увеличили значительную долю бизнеса в теневую экономику. [6, с. 16]

Согласно докладу Ф. Шнайдера, «увеличение бремени налогов и взносов социального страхования - одна из главных причин увеличения теневой экономики. Чем больше разница между общей стоимостью труда и заработком после налогов в официальной экономике, тем больше стимул избавиться от этой разницы и работать в теневой экономике». [4, с. 8]

Немаловажное значение имеет то, что теневая экономика выступает как самоорганизующаяся, адаптивная система. Она в кратчайшие сроки приспособливается к внешнему воздействию (государства и его правоохранительных, контрольных, фискальных, надзорных и иных органов), непрерывно развивается в соответствии с общими экономическими принципами и находится в гармоничном равновесии со своей средой.

Понимание сущности теневой экономики как общественно вредной деятельности позволяет в полном объеме выявить данный сектор, увидеть внутренние связи и взаимообусловленность соответствующих явлений, что дает возможность вскрыть условия, причины и механизмы возникновения и распространения теневого сектора экономики как социально-экономического явления, присущего любой общественной формации. Характеризуя сущность явления теневой экономики, выделяют следующие основные подходы, сгруппированные в таблице 2.

Таблица 2 – Подходы к выявлению сущности теневой экономики [17]

Подход	Приверженцы	Суть подхода
Статистический	Т. И. Корягина, Ю. В. Степанов, Б. Т. Рябушкин, Э. Ю. Чурилов и др.	Трактует ее как деятельность, скрытую от официальной статистики, т.е. деятельность, находящуюся вне системы официального учета.  Это совокупность неформальной, теневой и криминальной экономик. Данное направление разрабатывается специалистами в рамках Системы национальных счетов в целях более точного учета макропоказателей национального хозяйства.
Экономический	К. А. Улыбин, В. В. Колесников, В. Ф. Латыпов, А. А. Смирнов	Рассматривает теневую экономику как деструктивную экономическую деятельность, которая наносит вред обществу, в силу чего она пресекается законодательством

## Окончание таблицы 2

Подход	Приверженцы	Суть подхода
Экономико-социологический	В. Радаев, Ю. Барсукова, Ю. В. Латов	Рассматривает неформальную экономику как более широкое понятие, чем теневую, которое включает в себя несколько сегментов, различающихся по степени легальности хозяйственных операций: легальные, внелегальные, полулегальные (теневые), нелегальные (криминальные)
Институциональный	Д. Норт, Э. Файг, А. Олейник, В. Тамбовцев, А. Шастико	Под теневой экономикой понимают попытки экономических агентов специфицировать права собственности и организовать обмен внелегально, т.е. без участия государства
Юридический	А. А. Сергеев, А. М. Яковлев, Т. И Корягина, А. Н. Шохин	Под теневой экономикой понимается экономическая деятельность, осуществляемая вне рамок законодательства. Теневую экономику делят на два сектора - некриминальный («серый») и криминальный («черный»). Таким образом, этот подход исходит из определяющей роли правовых норм к теневым экономическим явлениям
Экономико-правовой (синтез экономического и юридического подходов)	К. В. Привалов	Определяет теневую экономику как деструктивную, функционирующую вне правового поля. Деструктивная экономика, существующая вопреки действующим запретительным в отношении ее законодательным актам, становится теневой экономикой. Значительная же часть деструктивной экономики находится «на свету», и общество вынуждено мириться с ее существованием. Деструктивная экономика - это только объективная реальность, а теневая экономика - это явление объективно-субъективное, результат взаимодействия объективных экономических процессов и субъективной воли государства. Принятие и претворение в жизнь неправовых законов выталкивает в тень нормальные, конструктивные формы экономической деятельности, что образует статутный сектор теневой экономики

Разумеется, все перечисленные подходы исходят из решения конкретных концептуальных задач: борьбы с противоправными формами экономической деятельности, учета реального производства ВВП, тенденций развития общественных институтов, роли правовых норм в формировании теневых экономических явлений и т.д.

Таким образом, теневая экономика - это часть экономики, образуемая незаконной экономической деятельностью между хозяйствующими субъектами по поводу присвоения дополнительного дохода за счет снижения трансакционных издержек, осуществляемых за рамками институционально оформленной деятельности. Субъектами теневых экономических отношений могут быть любые хозяйствующие субъекты: домохозяйства, индивидуальные предприниматели, а также чиновники, принимающие управленческие решения.

Теневая экономика объединяет виды экономической деятельности, которые не учитываются статистикой, не подпадают под налогообложение и не фиксируются юридическими контрактами. Иными словами, это экономика, не регулируемая непосредственно государственными правилами и законами. При этом следует учитывать, что в России периодически предпринимаются попытки разработать и реализовать те или иные концепции противодействия коррупции и «теневой» экономике. Одним из таких документов является Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. «О противодействии коррупции». [1] Данным Законом предусматриваются:

- правовая основа противодействия коррупции;
- основные принципы противодействия коррупции;
- международное сотрудничество Российской Федерации в области противодействия коррупции;
- организационные основы противодействия коррупции;
- меры по профилактике коррупции;

- основные направления деятельности государственных органов по повышению эффективности противодействия коррупции;
- обязанность государственных и муниципальных служащих представлять сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера;
- обязанность государственных и муниципальных служащих уведомлять об обращениях в целях склонения к совершению коррупционных правонарушений;
- конфликт интересов на государственной и муниципальной службе;
- порядок предотвращения и урегулирования конфликта интересов на государственной и муниципальной службе;
- ограничения, налагаемые на гражданина, замещавшего должность государственной или муниципальной службы, при заключении им трудового договора;
- ответственность физических лиц за коррупционные правонарушения;
- ответственность юридических лиц за коррупционные правонарушения.

Правовую основу противодействия коррупции составляют: Конституция Российской Федерации, федеральные конституционные законы, общепризнанные принципы и нормы международного права и международные договоры Российской Федерации и другие федеральные законы, нормативные правовые акты Президента Российской Федерации, а также нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, нормативные правовые акты иных федеральных органов государственной власти, нормативные правовые акты органов государственной власти субъектов Российской Федерации и муниципальные правовые акты.

Отмечу, что Закон о противодействии коррупции стал результатом проводимой работы в области формирования соответствующего правового поля в процессе проведения административной реформы в Российской Федерации. Так, значительное внимание было уделено проблеме противодействия коррупции Концепцией административной реформы в Российской Федерации в 2006-2010 годах. В частности, в Концепции были обоснованы следующие меры:

- прекращение избыточного государственного регулирования за счет оптимизации функций органов исполнительной власти;
- формирование эффективных механизмов противодействия коррупции.

Предполагалось, что реализация перечисленных мер будет способствовать интенсивному развитию предпринимательства, а также повысит уровень доверия бизнеса к государственной власти. Для обеспечения решения данной задачи была определена необходимость разработки и принятия соответствующих нормативных правовых актов.

В июне 2011 г. была утверждена Концепция снижения административных барьеров и повышения доступности государственных и муниципальных услуг на 2011-2013 годы. Первый раздел данной Концепции посвящен достигнутым результатам по итогам проводимой в Российской Федерации административной реформы в 2006-2010 гг. Согласно документу, в рамках направления, касающегося противодействия коррупции, за последние годы на федеральном уровне была сформирована необходимая нормативно-правовая база. Указанная правовая основа ориентирована на формирование предпосылок для пресечения и ограничения проявлений коррупции. В результате в 2006 г. Российская Федерация ратифицировала Конвенцию Организации Объединенных Наций против коррупции и Конвенцию об уголовной ответственности за коррупцию. Также были приняты следующие правовые акты:

Федеральный закон «О противодействии коррупции» от 25.12.2008 № 273-ФЗ, Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона ” О противодействии коррупции“ от 25.12.2008 № 274-ФЗ, Федеральный закон «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов» от 17 июля 2009 г. № 172-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 26 февраля 2010 г. № 96 «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов».

При этом в Концепции отмечалось, что эффективная ее реализация возможна только при условии создания действенных организационных механизмов, установления обратной связи с бизнесом и гражданским обществом и проведения регулярного мониторинга эффективности мероприятий. Для этого представляется необходимым развитие механизмов общественного участия и создание механизмов финансирования реализации Концепции.

Таким образом, происходит последовательная реализация мероприятий со стороны государства по формированию правовой основы в области противодействия коррупции и развитию «теневой» экономики.

Указом Президента Российской Федерации от 29.06.2018 г. № 378 были утверждены Национальная стратегия противодействия коррупции и Национальный план противодействия коррупции. Национальная стратегия закрепляет основополагающие принципы и направления дальнейшей работы по противодействию коррупции. Национальный план позволяет реализовать конкретные мероприятия по реализации положений, определенных в Национальной стратегии противодействия коррупции.

Основной целью указанных документов является искоренение причин и условий, порождающих коррупцию в российском обществе. При этом

отмечается, что их реализации будет способствовать решение следующих задач: совершенствование системы уведомительного порядка осуществления предпринимательской и профессиональной деятельности; совершенствование системы государственного контроля и надзора; развитие и внедрение механизмов саморегулирования; оптимизация предоставления государственных и муниципальных услуг, исполнения государственных и муниципальных функций; внедрение системы оценки регулирующего воздействия и др.

По моему мнению, реализация перечисленных направлений должна представлять собой неотъемлемую часть развития социального общества в целом. При этом только комплексный подход позволит достичь требуемых социально-экономических показателей. С моей точки зрения, основная задача в процессе формирования правовой базы в области противодействия коррупции и предотвращения роста «теневой» экономики должна сводиться к повышению уровня социальной защищенности граждан и росту социальной ответственности на всех уровнях.

Таким образом, действенная правовая база в области противодействия коррупции, а также практическая реализация правовых положений позволяют создать необходимые предпосылки для дальнейшего эффективного развития социальной составляющей в стране.

## **1.2 Основные формы теневой экономики и ее причины**

До сих пор не выработано однозначной и общеупотребимой терминологии и классификации разных форм ненаблюдаемой деятельности.

По моему мнению, это связано с многогранностью теневой экономики, с тем, что данное явление изучают представители разных наук (антропологии, права, психологии, социологии, криминологии, экономики разных направлений и др.) из разных стран, с отличающимися за конами. Сам характер данной

деятельности таков, что по нему сложно получить полные и подтверждаемые данные. Наиболее объективную классификацию существующих форм ненаблюданной экономики можно представить в виде таблице 3.

Таблица 3 – Классификация форм ненаблюданной экономики

Законность	Права другого хозяйствующего субъекта	
	нарушены	не нарушены
Закон нарушен	Криминальная «черная» экономика «Вторая» («беловоротничковая») теневая экономика	Неформальная «серая» экономика
Закон соблюден	Внелегальная «розовая» экономика	Легальная «белая» экономика

«Черная» экономика - криминальная деятельность, запрещенная законом (наркобизнес, торговля оружием, людьми и т.д.), представляющая угрозу жизни и здоровью человека.

«Вторая», или «беловоротничковая», теневая экономика - запрещенная законом экономическая деятельность работников официальной «белой» экономики, приводящая к скрытому перераспределению ранее созданного национального дохода. С точки зрения общества, эти работники не производят никаких товаров и услуг. Получаемая работниками выгода возникает за счет потерь другими людьми. Такой деятельностью в основном занимается руководящий персонал, что послужило основанием назвать этот сектор «беловоротничковым». Она связана с нарушением конкуренции, а также прав потребителей, работников, кредиторов, государства.

«Серая» экономика - деятельность, которая по существу является незаконной и подпадает под отдельные статьи налогового, трудового и уголовного законодательства (скрытие доходов, работа без лицензии, деятельность с привлечением нелегалов и т.д.). Нарушители могут понести

различные виды ответственности как административной, так и уголовной, но данные виды деятельности не наносят вреда здоровью и жизни человека.

К внелегальной «розовой» экономике можно отнести, например, финансовые пирамиды.

«Белая» экономика - деятельность на грани закона, например, «серые» схемы. Такая деятельность в зависимости от трактовки законодательства различными судами может иметь статус как законной, так и незаконной. [24] Разновидности теневой экономики в системе экономической безопасности целесообразно условно разделить на три формы (таблица 4).

Таблица 4 – Формы теневой экономики в системе экономической безопасности [14]

Форма теневой экономики	Характеристика	Особенности
«Беловоротничковая»	Связанная с системой государственного заказа и государственным производством, а также прочим управлением бюджетными средствами, здесь важным аспектом выступает система релевантного внутреннего контроля	Как правило, на подкуп заказчика (распорядителя бюджетных средств) коммерческие структуры тратят от 10% до 30% суммы по сделке
«Серая»	Сфера невидимой экономики, нелегальный рынок товаров и услуг потребительского и промышленного назначения, так называемое подпольное производство контрафактной продукции, контрабандный ввоз и реализация на территории страны.	Приоритетом здесь выступает позиция отказа нести расходы, связанные с уплатой налогов, социальных выплат, получением лицензии, обеспечением безопасности работников и т.д.
«Черная»	Криминал	Здесь самая большая доля принадлежит наркобизнесу

Теневым бизнесом буквально пронизаны все сферы деятельности, причем масштабы его и характер является плавающим и зависит от сложности получения прибыли, многогранности механизма реализации миссии субъекта правоотношения, и реальности контроля и надзора за ним. Важным аспектом при этом выступает хеджирование как самого субъекта правоотношений, так и его сферы деятельности.

Хеджирование, в рамках данного исследования, понимается как защита от постоянных колебаний рынка за счет отказа от риска и минимизации прибыли. Риски недобросовестных контрагентов, как отдельно взятых явлений, существуют всегда. Вместе с тем, нельзя не учитывать и того фактора, что параллельно с реальным сектором экономики существуют и еще долго будут существовать теневая экономика, состоящая из «белого», «серого» и «черного» секторов.

Не совсем верно будет утверждать, что легальная и теневая экономики почти не связаны друг с другом. Парадокс в том, что товары, работы и услуги, предлагаемые легальными, полулегальными и нелегальными производителями, существуют в одном времени и в одном пространстве. Они также предлагаются почти одним и тем же потребителям.

В целом развитию теневой экономики в системе экономической безопасности способствуют факторы, показанные в приложении А. Они делятся на такие группы, как финансово-экономические (несовершенство налоговой системы, хищения бюджетных средств), правовые (проблемы в законодательстве, коррумпированная система правоохранительных органов) , административные (сложность бюрократических процедур) и общественно-политические факторы (низкий уровень социальных благ, нестабильная конъюнктура рынка).

Пагубные последствия теневой экономической деятельности для субъектов правоотношений проявляются посредством: налоговой, бюджетно-кредитной,

кредитно-денежной систем и деформации структуры потребления.

Также под влияние теневого сектора попадают: экономический рост, инвестиционный и инновационный процесс, конкуренция в чистом виде, эффективность самого рыночного механизма, а также условия воспроизводства рабочей силы.

Таким образом, можно сделать вывод, что роль теневого сектора экономики страны велика и при этом совершенно неоднозначна, но непосредственно является негативным моментом экономической деятельности, защитой от которого может стать виртуальный управленческий учёт резервной системы субъектов правоотношений.

В целом вышеизложенное позволяет воспринимать теневую экономику в системе экономической безопасности не как основополагающий фактор, а как определённый аспект, нивелирование которого возможно посредством определённых релевантных методов и механизмов экономической безопасности.

Особенностью развития теневой экономики как системного явления является то, что она относится к классу так называемых сложных интравертных систем. Развитие её подсистем осуществляется по своим внутренним закономерностям, что не позволяет априорно задать чёткие целевые установки функционирования государственного механизма, противодействующего теневой экономике в конкретных регионах и отраслях.

Можно сделать вывод, что в силу различия природы разных форм теневой экономики государственное воздействие на неё должно осуществляться дифференцированно. Неофициальная, неформальная и фиктивная формы теневой экономической деятельности должны подвергаться в большей степени косвенному воздействию через совершенствование норм и «правил игры», создание стимулов легализации бизнеса. В то же время нелегальная и криминальная формы должны подавляться прямым государственным

принуждением.

Важно понимать, что теневая экономика присуща любой экономической системе и погибает только вместе с ней и государством, регулирующим экономические отношения правовыми нормами. Полностью уничтожить теневую экономику не удастся: это чревато разрушением всей экономической системы. Речь можно вести лишь об уменьшении её масштаба и уничтожении наиболее опасных для общества форм.

### **1.3 Методы оценки и индикаторы масштабов теневой экономики**

Как было выявлено ранее, учёные и практики не пришли до настоящего времени к однозначному толкованию сущности такого социально – экономического феномена, как «теневая экономика». Многие исследователи подразумевают под термином «теневая экономика» экономическую деятельность, скрытую от контроля и учёта со стороны государственных органов. Затраты, идущие на реализацию такой деятельности, не всегда оплачиваются в денежном эквиваленте и поэтому затруднены для выявления и учёта. В рекомендациях ООН по внедрению Системы национальных счетов ООН от 1993 г. (далее – Методология СНС-93) указано, что теневую деятельность следует учитывать в производственной сфере. [19] Такой подход к пониманию теневой экономики фактически сужает рамки этого явления и затрудняет выработку мер по противодействию её негативному влиянию.

В структуре учёта Росстата экономическая деятельность подразделяется на скрытую, неформальную, нелегальную, объединяемую определением «ненаблюданная (нерегистрируемая) экономика».

В России не ведётся учёт ненаблюданной теневой деятельности при оценке ВВП из-за сложности измерения его составляющих.

Оценка процессов теневой экономики должна делаться на основе статистической модели и методик, однако информационная база, необходимая для оценки теневой экономики, может проводиться посредством других методов. [16] Теневая экономика может подразделяться в целях статистического подхода к оценке протекающих в ней процессов на:

- неучитываемую теневую экономику, которая включает все легально разрешённые формы деятельности, но без рассмотрения скрытых от налогообложения её видов;
- фиктивную или виртуальную экономическую деятельность, осуществляющую посредством приписок, хищений, мошенничества, взяток и других непроизводственных форм передачи денег;
- криминальную экономику, под которой понимаются незаконные формы ведения экономической деятельности.

Рассмотрим размеры теневой экономики в ведущих странах мира за 2017 год. Доля теневой экономики в развитых странах ОЭСР – 16-17%, странах постсоветского пространства – 33-36%, странах Центральной и Восточной Европы – 20-22%. [7]

Из исследований [16] следует, что среди развитых стран мира (США, Великобритания, Бразилия, Италия, Германия, Франция, Китай, Япония и др.) Россия лидирует по доле теневой экономики в ВВП – 39,07%. Наименьший уровень теневой экономики наблюдается в США – 8,6%, однако объем несобранных налогов там самый высокий – 337,3 млрд. долл.

Имеются и другие оценки доли теневой экономики в ВВП страны. Например, согласно [9] «доля нелегального сектора в ВВП западных стран официально оценивается в 5-10%, в России – в 23% и более. Эта величина сопоставима с уровнем теневой экономики в странах Латинской Америки – 60-65% в ВВП и показателем 40%, признаваемым критическим, при котором

влияние теневых факторов на хозяйственную жизнь общества становится настолько ощутимым, что ставит под угрозу национальную безопасность страны.

Очевидное расхождение оценок, характерное для различных источников, объясняется тем, что измерение теневых потоков и оценка ресурсов являются трудными, если вообще разрешимыми задачами. Для последующего анализа следует более подробно рассмотреть методы измерения теневой экономики и её финансовых потоков.

До настоящего времени не выработано стандартных или универсальных моделей и подходов, позволяющих оценивать структуру и объем теневого бизнеса. По существу решение данной задачи зависит от квалификации и методической вооружённости специалистов. Большинство исследователей, разрабатывающих методы оценки параметров теневого бизнеса, включая измерение финансовых потоков теневой экономики, считают оценки лишь индикаторами, отражающими масштабы проявления исследуемого феномена, но их наблюдения во времени показывают динамику теневой экономики, оценка которой зависит от методов, вероятностного характера расчётов, ограниченности статистической базы. [4, 16]

Выявляют два направления совершенствования методов измерения теневой экономики, а именно прямые и косвенные методики. Прямые методики базируются на непосредственном обследовании теневых процессов (домашних хозяйств, рабочей силы, демографических, финансовых, таможенных показателей и т.п.). Достоверность получаемых посредством прямых методов результатов оценки выше, но их отличают высокая трудоёмкость и затратность. В соответствии с предложением Н. Бокуна, И. Кулибаба [3, с. 12], Ю. Латова, С. Ковалёва [16, с. 12] применяемые методики можно сгруппировать по принципу масштаба: используемые на микро- и макроуровне. По моему мнению, за основу для оценки неофициальной (скрытой или невыявленной) экономики

необходимо принимать методы косвенной оценки, дополняя их другими методами.

Существуют микро- и макрометоды анализа теневой деятельности.

В частности, к микрометодам относятся:

а) методы открытой проверки. Данный метод обеспечивает выявление теневой экономической деятельности лишь в той мере, в какой это позволяет делать открытость проверяемых субъектов. Применение методов открытой проверки находится в компетенции специально созданных контролирующих органов. Результаты, полученные при использовании методов открытой проверки, могут впоследствии использоваться в учетно-статистических целях;

б) метод опросов, выборочных обследований. При использовании этого метода проводятся опросы при помощи социологических исследований, как, например, метод анонимного углубленного интервью;

в) специальные методы экономико-правового анализа. Особенностью современной теневой экономической деятельности является ее скрытый характер. В зависимости от цели выделяются три направления экономико-правового анализа, каждый из которых опирается на систему методов:

- метод бухгалтерского анализа представляет собой системное исследование контрольных функций элементов метода бухгалтерского и налогового учета для выявления учетных несоответствий и отклонений в нормальном течении экономической деятельности;

- метод документального анализа может быть представлен как ретроспективное исследование проявляющихся в особенностях внешнего оформления или в содержании учетных документов фактических обстоятельств, характеризующих процесс формирования бухгалтерских документов. Целью документального анализа является обнаружение деструктивных факторов хозяйственной деятельности, проявляющихся в форме

специфических документальных несоответствий;

- метод экономического анализа основан на учете взаимосвязи и взаимообусловленности различных экономических показателей, которые в условиях нормальной экономической деятельности находятся в сопряженном состоянии: метод сопоставлений; метод специальных расчетных показателей; метод стереотипов; метод корректирующих показателей.

Макрометоды:

а) метод расхождений основан на сравнении двух или более источников данных или статистических документов:

- сравнение доходов и расходов. Данный метод применяется в России с 1996 г.,

- метод товарных потоков - его смысл заключается в том, что товарный поток, т.е. движение стоимости от производства до использования, строится для отдельных важнейших продуктов и товарных групп. Цель применения данного метода состоит в построении специфической балансовой модели и обнаружении слабых мест в имеющейся информационной базе;

б) монетарные методы - эта группа методов основана на использовании такой особенности нелегальной экономики, как предпочтение, отдаваемое наличным деньгам при совершении сделок. Монетарные методы вряд ли пригодны для российской экономики ввиду распространенности «черного нала», бартерных сделок, взаимозачетов, расчетов в иностранной валюте. Результаты оценки этими методами сильно зависят от выбора базисного года;

в) метод по показателю занятости (итальянский метод). Итальянская статистическая служба в настоящее время является наиболее авторитетной в вопросах определения параметров теневой экономики. Основной акцент сделан на обследовании затрат рабочей силы. Первичные данные получаются в результате специально организованного обследования домохозяйств.

Домохозяйства обследуются на основании случайной выборки. Задаваемые при обследовании вопросы касаются количества часов, отработанных опрашиваемыми в той или иной отрасли. Достоинство такого подхода состоит в том, что людям, которых не спрашивают о доходах, нет смысла скрывать или искажать информацию о рабочем времени. Затем информация распространяется на генеральную совокупность и пересчитывается в средние отработанные человеко-дни;

г) метод мягкого моделирования (оценки детерминантов) связан с выделением совокупности факторов, определяющих теневую экономику, и направлен на расчет ее относительных объемов. Этот подход основан на выделении ряда вероятных причин теневой деятельности и придании каждой из них определенных весов в общей формуле;

д) структурный метод основан на использовании информации о размерах теневой экономики в различных отраслях производства;

е) экспертный метод. Использование экспертных оценок является необходимым условием исследования такого сложного, малоизученного явления, как теневая экономика;

ж) смешанные методы - предлагается использование метода скрытых переменных и комплекса различных методов при оценке различных сфер теневой экономической деятельности.

Перспективна также идея учёных МИРЭА и ЦЭМИ РАН об исследовании динамики теневых процессов методами симулятивно-имитационного моделирования. Однако в экстремальных точках развития экономики, когда возникает асимметрия прошлых и будущих событий, соотношения и зависимости быстро меняются, и такие модели работают с погрешностью или перестают функционировать.

Следует учитывать в процессе анализа и оценки финансовых потоков

теневой экономики такой фактор, как структура организации (масштаб, сферу производства, пространственное размещение) теневого бизнеса. Все субъекты теневой экономики отличаются в разной степени недобросовестностью поведения физических или юридических лиц, поскольку иногда трудно провести правовые паровые границы оценки теневой экономики. [20] Но имеются также отличия как по воздействию на состояние экономики, так и по механизмам реализации, например, по масштабам (малый бизнес или ТНК), по пространственному расположению (размещены на севере, юге или востоке России). [22]

Следует также учитывать степень социальной ответственности бизнеса, которая не всегда кладывается в приемлемые или хотя бы законодательные рамки. Понятие низкой социальной ответственности проявляется, например, в использовании корпорациями офшорных механизмов ухода от налогов, ссылаясь в качестве оправдания на чрезмерное налоговое администрирование внутри страны.

Таким образом, целесообразно использовать более методически выверенный подход к оценке масштабов теневой деятельности на основе комбинации статистического и балансового методов с учётом следующих положений:

- рассмотрение с политэкономической позиции теневой экономики в качестве теневой экономической деятельности. Такое расширенное понимание теневой экономики позволяет учитывать любой вид экономической деятельности;

- одновременное рассмотрение и учёт (без повторного счёта) всех этапов формирования теневой вновь созданной стоимости на этапах производства, распределения, потребления и накопления с целью корректного установления теневой прибыли с учётом перераспределительных (в том числе мошеннических, коррупционных и пр.) процессов. При последовательном

суммировании теневых потоков возникает возможность допущения ошибки – повторного учёта. На уровне национальной экономики можно реализовать более точные вычисления размеров теневого сектора на основе макроэкономических показателей, представленных в Методологии СНС- 93. [19] Для дальнейшего определения размера теневых потоков можно применять следующий способ оценочного расчёта:

- a) провести расчёт методами прямого счёта статей СНС, содержащих всю валовую прибыль, доходы от собственности, долги и кредиты;
- б) сопоставить полученные результаты с данными одноимённой статьи СНС для определения объёма и удельного веса теневой компоненты деятельности.

Точность оценки теневой экономики можно повышать посредством анализа данных в динамическом режиме как тенденции измерения не абсолютных теневых, а относительных показателей, так как допущенные ошибки не складываются, а вычитаются. В соответствии с данными ФАТФ отмывание и обналичивание денежных средств являются основными финансовыми каналами связи теневого и легального секторов экономики. Перекрыв эти каналы (максимально затруднив), можно не только ограничить финансовые потоки теневого бизнеса, но и пополнить источники легального сектора. Можно отметить, что эта работа проводится регуляторов (из 234 банков, у которых в 2014-2016 гг. ЦБ РФ отозвал лицензии, 120 банков лишились их именно за незаконное обналичивание и вывод капитала за рубеж). [7, с. 21]

Теневая деятельность субъектов малого предпринимательства построена на основе довольно распространённой трехсекторной модели фактического оборота малого предприятия. В рамках данного исследования предлагается модель, более дифференцированная по структуре финансовых потоков и характеризующая теневой оборот малого предприятия. Эта модель

предусматривает разделение ресурсов, товаров и услуг, с одной стороны, и потоков финансов (наличных или безналичных), проходящий по банковским счетам, с другой стороны.

Так, в легальной ситуации каждому потоку ресурсов или произведённых при их помощи товаров и услуг соответствует поток денег(оплата). При этом структура теневых издержек имеет более чёткую типологизацию. [4] Согласно этому же исследованию получаемые теневые доходы в секторе малого предпринимательства направляются на теневые статьи расходов, входящие в состав издержек функционирования в теневом секторе экономики:

- теневые издержки потребления;
- теневые издержки доступа к ресурсам теневого рынка.

Теневые издержки потребления предприятий на микроуровне – это расходы на развитие, скрытую оплату труда работников, личное потребление, право доступа на теневой рынок, защиту бизнеса и др.

Теневые издержки доступа – это издержки, связанные с правом осуществления деятельности в теневом секторе экономики, а именно правом доступа к ресурсам, защитой прав собственности, заключением и обслуживанием деловых отношений. При этом теневые издержки возникают не вследствие платы за ресурсы, а из-за получения права на их пользование. Теневые издержки доступа включают коррупционные затраты, издержки защиты и теневой конкуренции. На практике сложно подразделить и установить объем всех таких платежей из-за различий в видах деятельности, а также особенностей регионов (территорий), где осуществляется бизнес. Например, теневые издержки доступа резко возрастают для теневой деятельности в высококриминальных секторах экономики, например, в ресторанном бизнесе, производстве лекарств, алкоголя, строительных материалов и др. [2]

Сложность применения рассмотренных методов оценки теневой

экономики для сектора малого бизнеса заключается в отсутствии методически достоверных официальных статистических и налоговых показателей для малого предпринимательства. Только начиная с августа 2018 г. ФНС России может открывать информацию о финансовых потоках в сфере малого бизнеса, что делает вышеприведённую методику более достоверной.

При анализе проблем теневой экономики следует учитывать особенности, привносимые субъектами малого предпринимательства, систематизированные в таблице 5.

Таблица 5 – Методика анализа теневой деятельности субъектов малого бизнеса [7]

Объект исследования	Авторская методика	Описание методики
Малое предприятие	О. Шестоперов	Методы прямого сбора данных опросов малых предприятий и экспертных оценок дополняются балансовыми методами.
	С. Мигин, О. Щетинин	Отдельно выделяются источники неучтеною наличности и пути ее использования.
Отрасль	В. Фадеев	Методики и инструментарий микроэкономического обследования отрасли на основе: - данных статистической и бухгалтерской отчетности; - сводных результатов экспертного опроса сотрудников оперативного обслуживания отрасли; - результатов индивидуального интервьюирования представителей отрасли.
Сектор малого предпринимательства	В. Буров	Метод экономического анализа и специальных расчетных показателей (рентабельность; сальдированный финансовый результат и др.) с использованием показателей и данных органов статистики. Дополнительно рекомендован метод мягкого моделирования факторов (например, уровень скрытой

## Окончание таблицы 5

Объект исследования	Авторская методика	Описание методики
Сектор малого предпринимательства	В. Буров	заработка платы), определяющих теневую экономику.

Имеется ряд трудностей, требующих преодоления при реализации методов оценки финансовых потоков, а именно [26, с.288]:

- выяснение реальной структуры затрат на «среднестатистическом» малом предприятии [в процентах к общему фактическому обороту, эквивалентному сумме учитываемого оборота и скрытого (теневого)];
- необходимость сопоставления из полученные ниже анкетированиях данных с другими показателями (например, скрытая от официальная заработка плата).

Я считаю, что можно расширить список проблем, связанных с теневой экономикой, требующих решения или, как минимум, учёта, включая:

- возможность ошибок и субъективизм отдельных экспертов;
- трудности, возникающие при статистической обработке отдельных оценок;
- определенную ограниченность набора используемого инструментария;
- трудности в подборе профессиональных экспертов и некоторые другие.

Одной из наиболее сложных проблем в исследование теневой экономики является разработка аппарата по оценке ее количественных параметров. Измерение масштабов теневой экономики является сложной задачей. Это связано с тем, что теневая экономика носит скрытый характер и стремится избежать измерения. Однако оценка размеров теневой деятельности важна для

анализа экономического развития и формирования государственной экономической политики.

Киселёвой С.А. разработаны различные методики оценки объема и структуры теневой экономики. [13] Они имеют определённую область применения. В таблице рассматриваются специальные методы оценки теневой экономики, методы бухгалтерского учета, методы экономического и документального анализов, а также смешанные методы оценки. Но все они имеют определённые недостатки, которые служат своего рода ограничителями представленных методик, что создает трудности при выборе определённого метода для оценивания теневизации экономической деятельности.

Обзор методов оценки теневой экономики представлен в таблице 6.

Таблица 6 – Обзор методов оценки теневой экономики

Метод	Сущность	Преимущества	Недостатки	Условия применения
Специальные методы	Применяются специальными контролируемыми органами в пределах их компетенции, для выявления направлений проявления теневой экономики.	Отвечают целям деятельности контролирующих их органов.	Не предназначены для широкого использования.	Для проверки хозяйствующего субъекта в условиях ограниченной информации о его деятельности.
Методы бухгалтерского учета	Системное исследование контрольных функций элементов метода бухгалтерского учета для выявления несоответствий в нормальном течении	Позволяет выявить суммы скрытых налогов.	Выявляет ошибки при ведении бухгалтерского учета, а не теневую экономику.	Применяются органами МНС РФ.

## Окончание таблицы 6

Метод	Сущность	Преимущества	Недостатки	Условия применения
Методы бухгалтерского учета	экономической деятельности.			
Методы экономического анализа	Основаны на учете взаимосвязи различных экономических показателей.	Дают экономическое обоснование возможным проявлениям теневой экономики.	Не служат доказательством ведения теневой деятельности.	Применяются статистическим и службами, которые занимаются оценкой величины теневой экономики.
Методы документального анализа	Исследование проявляющиеся во внешнем оформлении или содержании учетных документов.	Высокая эффективность при проведении ревизии.	Не могут быть применены при оценке теневого оборота на территории.	Для проведения встречных проверок.
Смешанные методы	Основываются на построении модели, учитывающие как детерминанты, так и индикаторы теневой экономики.	Позволяет моделировать возможное поведение теневого сектора экономики.	Невозможно оценить объем теневой деятельности, лишь ее динамику.	При необходимости определить лишь динамику изучаемого объекта под влиянием определенных детерминантов и индикаторов.

Таким образом, рассмотрев основные группы методов, мы выявили их недостатки и преимущества, с определением оптимальной сферы применения. Часть методов предназначена для работы с конкретным хозяйствующим субъектом, другая работает на макроуровне. Среди последних практически не встречается такие, которые способны выявить абсолютный размер теневой

экономики, не требуя при этом применения труднодоступных методов и специальной информации.

В результате выполненного анализа можно сделать ряд выводов. Объём теневых финансовых потоков не сокращается, принимаемые административные меры направлены на сдерживание процессов теневой экономики, но не на их решительный перелом.

Оценка реального масштаба теневой экономики затруднена из-за сложности получения и расчёта данных, отражающих особенности её функционирования. Ошибка может составлять десятки процентов или даже отличаться в разы от реального состояния в различных её видах.

Одной из актуальных задач противодействия теневой экономике остается разработка новых и совершенствование существующих методов оценки и анализа базовых процессов теневого рынка товаров, финансов, труда и услуг на основе политэкономического подхода к трактовке теневого бизнеса, позволяющего соединить все факторы производства и в какой-то мере устраниить двойной учёт при его анализе.

Теневая деятельность вне правового поля увеличивает объёмы товаров и услуг на рынке, но данный прирост не отражается в валовом национальном доходе.

Причины развития теневой экономики обусловливаются различными социально-экономическими проблемами развития бизнеса и политических институтов общества, устранение или хотя бы ограничение которых позволяет как сократить финансовые теневые потоки, так и снизить риски негативного воздействия теневого бизнеса на экономику и общество.

Совершенствование методов оценки объема и структуры финансовых потоков теневой экономики может осуществляться путём комбинирования существующих методов.

## **2. Методические подходы к оценке теневой экономики**

### **2.1 Метод несоответствия между официальной и фактической рабочей силой**

Косвенные методы – это макрометоды, или «индикаторные» методы. Они используют различные экономические и неэкономические индикаторы – сводные данные макроэкономических показателей официальной статистики, которые содержат информацию о развитии теневой экономики. По этим индикаторам идет расчет размера теневой экономики.

Прямые методы – это микрометоды. Они включают интервьюирование, рассмотрение разницы доходов и расходов индивидов, аудирование и т. д.

Историю этих подходов рассмотреть чрезвычайно сложно. Они применяются для характеристики отдельных аспектов теневой деятельности или для ее оценки по определенной группе экономических единиц, поэтому расчет с их помощью размера теневого сектора страны очень затруднителен. Данные методы в большей степени используются в работе социологов, правоохранительных и статистических органов.



Рисунок 4 - Классификация методов измерения теневой экономики  
39

Рассмотрим косвенные методы – несоответствие между статистикой расходов и доходов и несоответствие между официальной и фактической рабочей силой, заслуживших огромную популярность у отечественных и зарубежных ученых.

Метод несоответствия между официальной и фактической рабочей силой основан на идее о том, что незарегистрированные безработные являются основной рабочей силой теневой экономики. При проведении Федеральной службой государственной статистики обследований занятости население, задействованное в теневом секторе, представляется безработным, однако не регистрируется на бирже труда для получения пособия по безработице ввиду наличия альтернативных источников дохода. [2]

Таким образом, доля рабочей силы, занятой в теневой деятельности, оценивается как разность между данными по безработице, полученными в результате опросов, и данными о числе официально зарегистрированных безработных:

$$X_{employment} = \frac{U_{ILO} - U_{FSZ}}{L - U_{FSZ}}, \quad (1)$$

где  $U_{ILO}$  – число безработных согласно опросам службы занятости;

$U_{FSZ}$  – число официально зарегистрированных безработных;

$L$  – совокупная численность экономически активного населения.

Данные по числу официально зарегистрированных безработных  $U_{FSZ}$  можно найти в различных статистических источниках, как, например, на сайте Федеральной службы государственной статистики или Территориальных органах Федеральной службы государственной статистики по тому или иному городу.

Согласно ст. 3 Закона РФ от 19.04.1991 N 1032-1 (ред. от 11.12.2018) "О занятости населения в Российской Федерации" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019), безработными признаются трудоспособные граждане, которые не имеют работы и заработка, зарегистрированы в органах службы занятости в целях поиска подходящей работы, ищут работу и готовы приступить к ней. При этом в качестве заработка не учитываются выплаты выходного пособия и сохраняемого среднего заработка гражданам, уволенным в связи с ликвидацией организации либо прекращением деятельности индивидуальным предпринимателем, сокращением численности или штата работников организации, индивидуального предпринимателя.

Безработными не могут быть признаны граждане:

- не достигшие 16-летнего возраста;
- которым в соответствии с законодательством Российской Федерации назначены страховая пенсия по старости (в том числе досрочно) и (или) накопительная пенсия, либо пенсия, предусмотренная пунктом 2 статьи 32 настоящего Закона, либо пенсия по старости или за выслугу лет по государственному пенсионному обеспечению;
- отказавшиеся в течение 10 дней со дня их регистрации в органах службы занятости в целях поиска подходящей работы от двух вариантов подходящей работы, включая работы временного характера, а впервые ищащие работу (ранее не работавшие) и при этом не имеющие квалификации - в случае двух отказов от профессионального обучения или от предложенной оплачиваемой работы, включая работу временного характера. Гражданину не может быть предложена одна и та же работа (профессиональное обучение и дополнительное профессиональное образование по одной и той же профессии, специальности) дважды;
- не явившиеся без уважительных причин в течение 10 дней со дня их регистрации в целях поиска подходящей работы в органы службы занятости

для предложения им подходящей работы, а также не явившиеся в срок, установленный органами службы занятости для регистрации их в качестве безработных;

- осужденные по решению суда к исправительным работам, а также к наказанию в виде лишения свободы;

- представившие документы, содержащие заведомо ложные сведения об отсутствии работы и заработка, а также представившие другие недостоверные данные для признания их безработными; [53]

В совокупную численность экономически активного населения ( $L$ ) включена (согласно определению Международной Организации Труда) та часть населения в возрасте от 15 до 72 лет, которая предлагает свой труд для производства товаров и услуг. В составе экономически активного населения выделяют категории населения, занятого экономической деятельностью, и категорию безработного населения.

К населению, занятому экономической деятельностью, относятся лица старше 16 лет, которые в рассматриваемый период:

- 1) выполняли работу по найму за вознаграждение, деньги или с ними расплачивались в натуральной форме;
- 2) временно отсутствовали на работе в связи с болезнью, отпуском, учебой и другими причинами, предусмотренными законодательством;
- 3) выполняли работу без оплаты на семейном предприятии.

Значение числа безработных по опросам ( $U_{ILO}$ ) будет взято по данным Федеральной службы Государственной статистики – Росстат, так как они используют критерии МОТ (т.е. безработные – лица, которые не имели работы или доходного занятия, искали работу и были готовы приступить к ней в обследуемую неделю).

Существенным недостатком данного показателя является проблема, связанная с трудностью отнесения лиц, занятых в теневом секторе, к одной из категорий трудоспособного населения.

Таблица 7 - Категории трудоспособного населения

Статус согласно ответу в ходе обследования рабочей силы	Официальный статус		
	официально работающий	зарегистрированный безработный	не входящий в состав экономически активного населения
Безработный	I	II	III
Работающий	IV	V	VI
Не входящий в состав экономически активного населения	VII	VIII	IX

Использование показателя доли рабочей силы, занятой в теневом секторе, предполагает, что вся теневая экономическая деятельность осуществляется людьми, которые относятся к категориям I и III. Однако в действительности лица, занимающиеся теневой деятельностью, могут относиться к любой из перечисленных в таблице категорий.

К примеру, отвечая на вопросы службы занятости, занятые в теневом секторе могут утверждать, что они не имеют работы и не стремятся ее найти (то есть не принадлежат к экономически активному населению), и в то же время могут быть официально зарегистрированы как занятые (тогда они будут относиться к категории VII) или как безработные (в этом случае они должны быть отнесены к категории VIII).

Несмотря на существенный недостаток данного метода, он активно используется для исследования уровня теневой экономики в таких странах, как США и Италия. Так же важно отметить, что на данный момент не существует достаточного количества инструментов для измерения уровня теневой экономики, поэтому, все существующие методы не способны объективно отразить, насколько развит нелегальный сектор государства, но вместе с этим

предложенный метод позволяет дать оценку масштабам теневой экономики и оценить уровень вероятностных угроз экономической безопасности страны.

## **2.2 Метод несоответствия между статистикой расходов и доходов**

Существует еще один метод, относящийся к группе косвенных - метод несоответствия между статистикой национальных расходов и доходов.

Сущность данного метода заключается в том, что доходная часть валового национального продукта должна быть равна расходной части валового национального продукта. Таким образом, если они не равны, то разницу между доходами и расходами можно использовать как индикатор, показывающий увеличение или уменьшение теневой экономики. Данные Федеральной службы государственной статистики, получаемые в результате непосредственных измерений, фиксируют лишь часть доходов населения, а именно официально декларируемую заработную плату, социальные трансферты, официально декларируемые доходы от использования собственности, а также процентные доходы от средств, размещенных в финансовых институтах .

Категория «иные доходы» рассчитывается Федеральной службы государственной статистики как разность между суммой расходов и сбережений населения, с одной стороны, и суммой декларированных доходов населения – с другой. Предполагается, что потребительские расходы (включающие в себя официальные сбережения, налоговые платежи и прирост денежных активов домохозяйств) являются показателем совокупного дохода – как регистрируемого, так и нерегистрируемого, так что масштаб теневой экономики может быть оценен как превышение совокупных расходов над декларированными доходами:

$$SI = E - Y, \quad (2)$$

где  $SI$  – теневой доход;

$E$  – потребительские расходы;

$Y$  – декларированные денежные доходы.

Потребительские расходы - это расходы населения страны на потребительские товары краткосрочного и долгосрочного пользования, как произведенные в стране, так и импортированные из-за границы, и потребительские услуги.

Виды потребительских расходов:

1. обязательные, минимально необходимые расходы (питание, одежда, транспорт, коммунальные услуги);
2. произвольные (туризм, книги, картины, машины).

Размер потребительских расходов зависит от многих факторов, в основном от доходов и благополучия потребителей.

Потребительские расходы составляют  $3/4$  всех затрат. Их величина обусловлена объемом денежных доходов, уровнем личных и семейных потребностей, уровнем розничных цен; климатическими и географическими условиями жизни и др. Принадлежность к определенному общественному классу обязывает индивида вести присущий данному классу образ жизни. Для обеспечения возможности практически следовать ценностным представлениям и поведению, удовлетворять интересы и потребности необходим определенный уровень денежных доходов.

К обязательным платежам относятся налоги, сборы, пошлины, отчисления, которые взимаются органами исполнительной власти в бюджеты различного уровня и внебюджетные фонды. Добровольные платежи производятся по

собственной инициативе в страховые организации, негосударственные пенсионные фонды, благотворительные организации и др.

Что касается показателя декларированных денежных доходов ( $Y$ ), следует различать трудовые и нетрудовые доходы. К трудовым относятся доходы от собственности, предпринимательской и индивидуальной трудовой деятельности, полученные работниками в виде вознаграждения за определенные результаты труда. Нетрудовые доходы включают в себя доходы, которые получены независимо от результатов труда (рантье, доходы от наследства, дарения и т.д.), а также недекларированные доходы от собственности и индивидуальной трудовой деятельности, полученные нелегально путем нарушения принятых в обществе государственных правовых норм, правил морали и поведения граждан.

Как трудовые, так и нетрудовые доходы могут быть законными и незаконными. Декларированные доходы - это законные доходы, полученные с разрешения закона, и, с которых уплачены налоги и обязательные платежи.

Этот метод применялся в Австрии, Великобритании, Германии, США.

В России же впервые осуществлен расчет всех счетов сектора домашних хозяйств в 1996 г., что позволило прямо сопоставить все доходы домашних хозяйств со всеми расходами (в т.ч. расходы на накопление капитала, запасы, ценности и финансовые активы в виде наличных денег, валюта, банковские депозиты, ценные бумаги и задолженность по заработной плате). В результате оказалось, что расходы значительно больше доходов.

Все это потому, что официальные данные Федеральной службы государственной статистики нуждаются в корректировке, поскольку они завышают объем расходов и декларированных доходов (и, следовательно, занижают долю теневых доходов). Это объясняется тем, что Федеральная служба государственной статистики, с одной стороны, учитывает совокупные расходы на покупку иностранной валюты, но, с другой стороны, не включает в

доходы поступления от продаж иностранной валюты, которые следует интерпретировать как отрицательные сбережения.

Однако, поскольку в системе национальных счетов стремятся минимизировать это расхождение, то начальное расхождение или первичная оценка, точнее, чем опубликованное расхождение, и может использоваться как оценка теневой экономики. Если бы все компоненты расходования были измерены без ошибки, то этот подход действительно привел бы к хорошей оценке масштаба теневой экономики.

## **2.3 Монетарный метод оценки ТЭ**

Еще один вид методов, с помощью которых можно оценить теневую экономику на уровне страны – монетарный. Он является одним из первых среди методов измерения масштабов теневой экономики.

В группу монетарных методов входит, собственно, монетарный метод, который еще называют методом валютного спроса, и его различные модификации, основанные на анализе соотношения наличного и безналичного обращения. Модификациями монетарного подхода являются методы Гутмана, Танзи, Фишера, каузальный метод, трансакционный метод Фейга.

Фундаментальной идеей монетарного подхода является изучение взаимосвязей между изменениями в денежной сфере и официальными оценками ВВП. Данный метод основан на жестких допущениях, касающихся объема трансакций и официального ВВП, налогового бремени, отношения между объемом наличных денег и депозитов. Практически все они предполагают наличную природу трансакций теневой экономики и постоянство скорости обращения денег.

Как только необходимые допущения и гипотезы сформулированы, все процессы в монетарной сфере, выходящие за рамки определенной модели, ассоциируются с несовершенством оценок официального ВВП, то есть теневой экономикой.

Несмотря на то, что в подобные допущения характеризуются как “впечатляющие своими размерами”, а авторы утверждают, что они приводят к “гаданию”, монетарный подход получил наибольшее развитие и популярность в оценке размеров теневой экономики. Следует отметить также, что все макроэкономические методы склонны давать завышенные оценки, поскольку очевидно, что некоторые изменения в анализируемых переменных могут быть вызваны не только развитием теневой экономики. Основным элементом критики макроэкономических методов, следующим из данного наблюдения, является их концентрация на одном, возможно, наиболее важном, индикаторе или причине развития теневой экономики

Применение монетарных методов в странах с переходной экономикой связано с рядом трудностей, так как высокие темпы инфляции, бурное развитие рынка ценных бумаг, приватизация приводят к тому, что выпускаемая в обращение денежная масса не участвует в обслуживании ВВП, а вращается на денежном рынке. Поэтому международные организации не рекомендовали использовать монетарные методы в странах с переходной экономикой.

Метод валютного спроса впервые использовал Ф. Каган, который вычислил корреляцию валютного спроса и налогового давления, в качестве одной из причин теневой экономики США в 1919-1955 гг. Этот метод применяли и развивали также Р. Гутманн (без статистических расчетов), и В. Танзи, который эконометрически оценил функцию валютного спроса для США за 1929-1980 гг. Подход В. Танзи, предполагает, что теневые (или скрытые) сделки предпринимались в форме наличных платежей, чтобы не оставлять заметных следов для властей. Поэтому увеличение размера теневой экономики

увеличит спрос на наличную валюту. Чтобы исключить естественный дополнительный спрос на валюту, в уравнение включается фактор времени. Контролируются также обычные возможные факторы, типа развития дохода, привычек оплаты, процентных ставок, и т.д. Дополнительно в уравнение включаются такие переменные как прямое и косвенное налоговое бремя, правительственное регулирование и сложность налоговой системы, которые приняты в качестве главных факторов, вынуждающих людей работать в теневой экономике. В настоящее время существуют различные варианты использования данной идеи.

В современной литературе монетарный подход связан в первую очередь с именем П.Гутмана, заслуживающего титул энтузиаста и поклонника этого направления. Оценки, полученные на основе этого подхода, широко варьируют.

Суть метода Гутмана основана на определении отношения наличных денег к объему банковских депозитов.

Объем теневой экономики рассчитывается по формуле:

$$SUB = GNP * (1-f)/f; \quad (3)$$

где  $SUB$  – теневая экономика в изучаемый период;

$GNP$  – официально исчисленный ВНП в рассматриваемый период;

Для того, чтобы рассчитать  $SUB$ , необходимо сначала посчитать показатель  $f$ , который отражает прирост соотношения депозитов до востребования к денежной массе страны за текущий год к значению прошлого года.

$$f = (DD/M2)/(DD/M2)_{base}, \quad (4)$$

$$DD/M2 = 1/(1+C/DD); \quad (5)$$

$$M1 = C + DD, \quad (6)$$

где  $DD$  – депозиты до востребования на счетах в банках;

$C$  – денежные средства в налично-денежном обороте за пределами банков;

$M2$  – совокупный объем национальной денежной массы.

Составной частью формулы по нахождению объёма теневой экономики является значение ВНП (GNP), которое нужно дополнительно рассчитать по формуле:

$$BHP(GNP) = C + I + G + Xn, \quad (7)$$

где  $C$  - личные потребительские расходы;

$I$  - валовые инвестиции;

$G$  - расходы, связанные с государственными закупками;

$Xn$  - так называемый чистый экспорт(экспорт-импорт).

Личные потребительские расходы ( $C$ ) - расходы домашних хозяйств на потребительские товары и услуги с целью удовлетворения материальных и духовных потребностей. Величина личных потребительских расходов зависит от личного располагаемого дохода и цен на товары и услуги.

Валовые инвестиции ( $I$ ) - это сумма всех затраченных ресурсов по наращивание средств необходимых в производстве, сырья и материалов, вложений направленных на строительство новых объектов недвижимости, увеличения объема запасов как товарных, так и материальных в течение отчетного периода.

Под государственными закупками товаров и услуг ( $G$ ) понимаются все правительственные расходы (от федеральных до местных) на конечную продукцию предприятий и на все прямые покупки невещественных ресурсов, в особенности рабочей силы.

Чистый экспорт ( $Xn$ ) - это положительное сальдо торгового баланса, то есть превышение объема товарного экспорта страны над ее товарным импортом.

Применение монетарного метода основывается на следующих предположениях:

- в теневой экономике средство платежа рассматривается как наличные деньги;
- скорость обращения денег примерно одинаковая как в теневой, так и в официальной экономике;
- в легальной экономике соотношение между количеством банкнот у населения и общими вложениями в банки остается постоянным (в течение определенного промежутка времени).

Недостатки монетарных методов заключаются в следующем:

- весьма спорны предположения, положенные в основу данных методов (например, сомнительно предполагать равенство скорости обращения денег в официальной и теневой экономике);
- трудно определить базовый период времени, в течение которого соотношения наличных денег и вкладов было нормальным, т. е. теневой экономики не существовало;
- не учитываются инфляция, отток денег за рубеж и накопление наличности «в чулках»;

- слабо учитывается влияние финансовых инноваций на использование наличных денег как покупателями товаров и услуг (чеки, кредитные карты), так и работодателями (новые формы начисления зарплаты на банковские счета);
- используя разные методы данной группы, исследователи получают весьма различные оценки теневой экономики, что значительно снижает доверие, как к самим оценкам, так и к методам, апеллирующим к наличной денежной массе как основному индикатору теневой экономики. Прежде всего это связано с особенностями национальной банковской системы, банковской политики и крайне большим разнообразием вкладов в разных странах.

Но есть и достоинство у данного подхода, которое заключается в том, что он позволил обосновать зависимость между налоговым бременем (как причиной увеличения масштабов теневой экономики) и спросом на денежные средства, тем самым позволив ему определить размеры теневой экономики. Усиление налоговой нагрузки на бизнес увеличивает размер теневого сектора экономики и, как следствие, соотношение наличных денег к депозитам.

### **3 Оценка текущего уровня теневой экономики России и рекомендации по его минимизации**

#### **3.1 Масштабы теневой экономической деятельности в Российской Федерации**

Развитие любого государства, характеристика его экономического состояния сопряжено и испытывает на себе воздействие неформальной и теневой экономики, а также коррупции. В соответствии с Концепцией национальной безопасности Российской Федерации, именно коррупция и теневая экономика названы ключевыми угрозами национальной безопасности, а, следовательно, и экономической безопасности. Еще в 2006 г. Президент РФ назвал коррупцию одним из ключевых препятствий развития национальной экономики.

Глобальный финансово-экономический кризис, нестабильность экономико-политического состояния ряда стран, военные конфликты на Украине и в Сирии, на сегодняшний день, актуализируют проблемы теневой экономики и коррупции как для России, так и для большинства стран мира. В этих условиях отдельные разновидности теневой деятельности (коррупция, наркобизнес, финансирование терроризма) справедливо можно считать глобальными проблемами современности.

Вопросы теневой экономики в системе экономической безопасности занимаются с переменным успехом во всех странах мира, так отличительными признаками её классификации выступают: объём, формы, аспекты реализации, уровень социально - правового контроля. Существенный экономический признак теневой экономики - её деструктивность, то есть непосредственно негативное влияние субъекта правоотношения на экономику страны, отрасли, региона[15].

Чаще всего оценки теневого сектора экономики представляют такие

службы, как Росфинмониторинг и Росстат, но оценивается он ими по-разному. Как правило, финансовая разведка включает в теневую экономику, в частности, серый импорт, скрытие доходов от уплаты налоговых и таможенных платежей, а также выплату серых зарплат.

Понятие теневой экономики иногда смешивается с более широким понятием ненаблюданной экономики. В нее в том числе входит скрываемое от налогообложения легальное производство, криминальное производство (наркотики, торговля оружием) и неформальное производство («гаражная экономика»). Профессор НИУ ВШЭ Симон Кордонский полагает, что Росфинмониторинг, считает первый и второй компоненты, не учитывая неформальное производство. В противном случае это могло бы прибавить к теневой экономике не менее 10% ВВП.

В настоящее время Росфинмониторинг завершает подготовку к четвертому раунду оценки со стороны ФАТФ. Эксперты организации оценивают техническое соответствие страны рекомендациям ФАТФ и эффективность работы государства по противодействию отмыванию доходов, полученных преступным путем, и противодействию финансированию терроризма.

По результатам оценки международные эксперты определят степень достижения Россией целей ФАТФ. По результатам предыдущей оценки 2008 года эксперты ФАТФ выявили ряд недостатков (в том числе ненадлежащая прозрачность информации о бенефициарных собственниках), что повлекло постановку России на регулярный мониторинг.

В сентябре 2014 года по итогам защиты на пленарном заседании МАНИВЭЛ третьего отчета о прогрессе Российской Федерации, наша страна была снята с процедуры регулярного мониторинга до следующей взаимной оценки. При получении в 2018 году низкого рейтинга соответствия требованиям ФАТФ будет введен режим усиленного мониторинга и применения экономических санкций. [52]

Что касается структуры ТЭ, в современной России теневая экономика представлена неравномерно в различных отраслях. Если ориентироваться на оценку Центрального Банка Российской Федерации от 19 марта 2019 года, строительная отрасль — самый теневой сектор российской экономики. На нее приходится 29% всех сомнительных операций. Второе место заняла сфера услуг (охрана, клининг, реклама) — 21% сомнительных операций, тройку замыкают торговля товарами промышленного назначения и народного потребления (по 16%). В предыдущей оценке ЦБ, опубликованной в ноябре 2018 года, лидировала оптово-розничная торговля (по данным регулятора, в ней на долю теневых услуг приходится 33%), второе место занимала строительная отрасль (30%), третье — сектор услуг с долей 21%. [48]

По статистическим данным за 2017-2018 г. неформальная и теневая экономика в России не имеет тенденции к снижению.

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

В государстве с высокими налогами теневая экономика помогает бизнесу выживать. Таким образом, несёт и положительную функцию, снижая официальную безработицу и предоставляя населению нелегальные рабочие места. Несмотря на данный положительный (краткосрочный) момент, пагубные последствия (в долгосрочной перспективе) для экономики неизбежны. [23]

Структура теневой экономики включает неформальную, фиктивную и подпольную составляющие экономики. [17]

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

Мы можем оценивать, сколько людей уходит в той или иной степени от государства в сферы, которые государство считает теневой экономикой. По полной занятости это около 20 млн. граждан в трудоспособном возрасте, а по частичной занятости — невозможно посчитать. По оценке Кордонского, еще около 10 млн. трудоспособных граждан могут находиться в теневых отношениях. [49]

Численность рабочей силы в возрасте 15 лет и старше за 2018 г. составила 76,2 миллиона человек, или 52% общей численности населения страны, в их числе 72,5 миллиона человек, или 95,2% общей численности рабочей силы были заняты в экономике и 3,7 миллиона человек (4,8%) не имели занятия, но активно его искали (в соответствии с методологией Международной организации труда они классифицируются как безработные). В органах службы занятости населения зарегистрировано в качестве безработных на конец декабря 693 тысячи человек.

Доля занятых в неформальном секторе в России выросла в 2018 году и составила 20,1% от общей численности занятых в возрасте 15 лет и старше (14,6 млн. человек), свидетельствуют данные Росстата, опубликованные в конце марта 2019 года.

В 2017 году доля неформальной занятости была меньше и составляла 19,8% (или 14,3 млн. человек). Этот показатель в России стабильно держится на уровне 20%, в кризисные 2015–2016 годы он ненамного превысил 21%.

Доля неформально занятых среди мужчин выше, чем среди женщин: 21,7% против 18,4%, то есть речь идёт о каждом пятом из них. Это можно увидеть на

столбчатой диаграмме, представленной РБК на период с 2006 года по 2018 с промежутками в два года (рисунок 5).

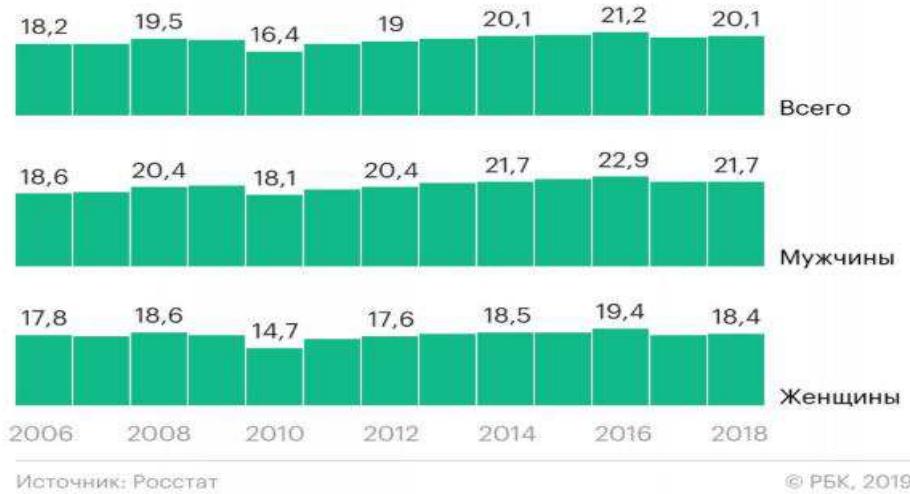


Рисунок 5 – Доля занятых в неформальном секторе экономики (% от всех занятых) [48]

Из ежегодной оценки Росфинмониторинга следует, что объем теневой экономики России по итогам 2018 г. составил порядка 20% ВВП. Если данные верные, то это больше, чем расходы федерального бюджета на этот год, и немногим меньше, чем общий бюджет на национальные проекты.

Более того, как отмечает РБК, это в три раза больше годовой выручки "Газпрома" (6,5 трлн. руб. за 2017 г.) и более трети всех денежных доходов россиян за 2018 г. (57,5 трлн. руб.), отмечает РБК.

Если поделить эти "теневые" деньги на всех россиян, то каждому бы досталось по 130 тысяч рублей. Также на эти средства можно было бы создать во всех малых городах и поселках условия жизни, близкие к европейским, качественно отремонтировать дороги в стране, вылечить едва ли не всех детей, на чье лечение сейчас собирают деньги благотворительные фонды. [49]

Также необходимо отметить, тесное переплетение экономических интересов органов государственной власти с теневым (криминальным) бизнесом ведёт к разрушению конкурентных механизмов, понижая эффективность рыночных механизмов и монополизации производства, роста коррупции.

Сегодня основным фактором, определяющим масштаб теневой экономики в России, является именно коррупция, а также избыточное государственное регулирование и высокие налоги, от которых бизнес стремится «уйти в тень» и выплачивать зарплаты в конвертах, полагает научный руководитель лаборатории антикоррупционной политики ВШЭ Юлий Нисневич. [49]

Коррупция – это сложное социально – экономическое явление, поэтому не существует чёткого её определения. Говоря о теневом сегменте национальной экономики и об её проявлении в виде коррупции как угрозе экономической безопасности страны, в первую очередь речь идёт о государственной коррупции, в которой задействованы лица, находящиеся на государственной службе либо выполняющие некоторые властные полномочия в результате делегирования ими власти от избирателей или иным образом.

По оценкам экспертов, общая сумма взяток, выплачиваемая в течение года субъектами предпринимательства чиновникам, составляет 33,5 млрд. долл. В 2018 году по сравнению с январём – декабрём 2017 года на 4,2% увеличилось число преступлений экономической направленности, выявленных правоохранительными органами. Из них свыше 85% выявлено подразделениями органов внутренних дел. [23] Количество выявленных фактов взяточничества имеет сохраняющуюся тенденцию роста, а в последние годы возрастает количество возбуждённых уголовных дел и преступлений, уголовные дела по которым направлены в суд, а также количество лиц, привлечённых к уголовной ответственности за взяточничество и посредничество при взяточничестве (таблица 8).

В прошлом году ущерб от коррупционных преступлений составил 65,7 миллиарда рублей. Об этом сообщается в докладе генпрокурора Юрия Чайки для Совета Федерации. Это на 66 процентов больше, чем в 2017-м (39,6 миллиарда).

Количество преступлений, связанных со взяточничеством в России, в 2018 году выросло на 3,4%. При этом люди чаще получали взятки, чем давали, говорится в отчете Министерства внутренних дел.

Таблица 8 – Динамика роста фактов взяточничества в России в 2012-2018 гг.  
[23]

Мероприятия по борьбе с коррупцией	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Выявление фактов взяточничества	13141	12012	10952	9758	11521	11893	12500
Выявлено фактов взяточничества с установленными лицами	11228	10079	8975	7228	9993	10674	-
Преступления, уголовные дела по которым направлены в суд	6269	5797	5171	3772	6034	6909	-

Всего выявлено 30,5 тыс. преступлений коррупционной направленности. 12,5 тыс. из них связаны со взятками, в том числе 3,5 тыс. — с получением, 2,6 тыс. — с дачей, 979 — с посредничеством, еще около 5,5 тыс. — с мелким взяточничеством, передает «РИА Новости».

Количество дач взяток выросло по сравнению с 2017 годом на 10%, получения — на 15%, посредничества — на 21%.

То, что дел о получении взятки больше, чем о даче, объясняется особенностями законодательства, пояснил руководитель рабочей группы движения «За реальные дела» по вопросам соблюдения прав предпринимателей Янис Юркша. В частности, человек, который сообщил о том, что от него требуют взятку, и этим способствовал раскрытию преступления, освобождается

от ответственности.

Распространение теневого сектора экономики угрожает экономической безопасности страны, так как способствует изъятию части экономических ресурсов из официальной экономики, тем самым уменьшая её возможности и результаты. Например, рост теневого сегмента на 1% ведёт к увеличению незаконного перемещения денежных средств на 7%. За прошедшие 20 лет национальное хозяйство России потеряло порядка 211,5 млрд. долл.

Огромную угрозу для экономической безопасности России представляют теневые процессы нелегального вывоза капитала.

В последние годы наметилась положительная тенденция сокращения объёмов нелегального оттока финансового капитала из страны, а затем очередной рост в 2018 году, о чём свидетельствуют данные из приложения Б.

Чистый вывоз капитала из России частным сектором в январе—апреле 2019 года увеличился до \$34,7 млрд, следует из данных на сайте ЦБ. Это в 1,9 раза больше аналогичного показателя предыдущего года (18,5 млрд. долл.).

По оценке Банка России, рост оттока капитала произошел в основном за счет роста чистого приобретения иностранных активов банковским сектором наряду с более существенным, чем в 2018 году, сокращением внешних обязательств.

Росфинмониторинг, в свою очередь, отмечает, что нелегальные экономические агенты активно используют фиктивную внешнеэкономическую деятельность для вывода преступных доходов за рубеж. «Денежные средства выводятся за рубеж по организованным сложным схемам, с использованием для расслоения и транзита финансовых потоков множества счетов фирм-«однодневок», открытых в различных банках. Перечисления за рубеж преимущественно осуществляются под видом внешнеторговых сделок по поставке товаров или купли-продажи ценных бумаг», — пишет спецслужба.

Также отмечается, что международные резервы России увеличились на 21,7 млрд. долл. Это произошло в основном за счет покупки валюты на внутреннем рынке в рамках бюджетного правила, а также поступления средств от размещения суверенных ценных бумаг. [47]

Само собой, теневая экономика не раз подвергалась оценке со стороны различных исследователей. Один из наиболее известных в мире исследователей «теневой» экономики – профессор Университета Кеплера в Вене Фридрих Шнайдер, на работы которого ссылаются и МВФ, и Всемирный банк. [10] В прошлом году он представил оценки по 143 странам мира (то есть более двух третей от всех) за период с 1996 по 2014 год.

В среднем по этим странам доля «теневого» сектора, отмечал Шнайдер, сократилась за это время с 34,8% до 30,6%. Для России она составляла в среднем 42,6% (согласно обновленной оценке от января 2018 года – 39,25%) – при минимуме в 38,5% и максимуме в 48%. В этом «рейтинге» страна оказалась на 112-м месте – по соседству с Сенегалом, Никарагуа, Казахстаном, Ганой и Конго.

Минимальным «теневым» сектором оказался в экономиках США (8,19% в среднем за 1996-2014 годы), Австрии (9,16%), Люксембурге (9,47%), Швейцарии (9,48%) и Японии (10,8%). И, наоборот, максимальным – в Грузии (67,7%), Боливии (63%), Нигерии (62,7%), Гватемале (62,6%) и Панаме (59,6%) (рисунок 6).

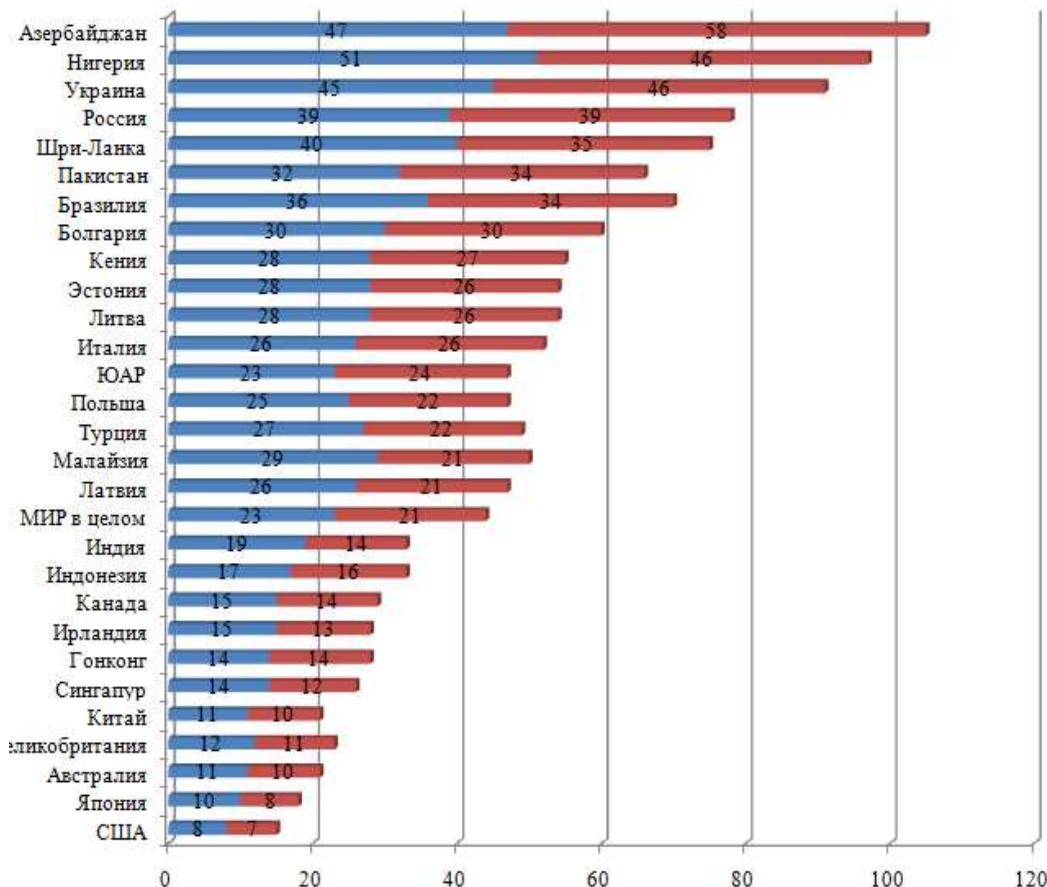


Рисунок 6 – Место России в мировой «теневой» экономике, % к ВВП

В отношении России сходные оценки представила прошлым летом международная Ассоциация дипломированных присяжных бухгалтеров (ACCA, основанная в 1904 году, в специальном обзоре-прогнозе «Теневая экономика к 2025 году». Авторы исследования оценили долю теневого сектора экономики России в 2011 году в 39,33% ВВП, а в 2017-м – в 39,07%. Более того, она и к 2025 году, по прогнозу ACCA, практически не изменится и составит 39,3%. Тогда как в целом по миру она снизится до 21,4%.

При этом аналитики ACCA считают, что в 2011 году доля «теневого» сектора в экономике мира в целом составляла 23,1 %, что на четверть меньше средней оценки профессора Шнайдера по 143 странам за 2014 год.

Я же предполагаю, что неформальная занятость связана с безработицей, оказывая на неё непосредственное влияние. Этот вывод основан на предположении, что чем выше уровень безработицы в регионе, тем меньше шансов у человека устроиться на работу в официальном секторе экономики, что в свою очередь способствует росту неформальной занятости. И наоборот: при низком уровне занятости у граждан больше возможностей трудоустроиться в зарегистрированных предприятиях, так как предложение выше, нежели в периоды безработицы.

Однако, опираясь на данные Росстата, сравнения уровня безработицы и доли неформального сектора в общей занятости в период с 2001 г. до 2017 г. показали обратную зависимость между данными показателями. Так, например, в 2001 году был самый высокий уровень безработицы, составляющий 8,9%, а неформальная занятость была равна 14,1%. А в 2018 году, при доле неформального сектора в общей занятости, составляющей 20,1% , наблюдается снижение уровня безработицы до 4,9%.

Следует отметить, что в России в 90-е годы существовали значительные масштабы теневой экономики, которая вышла за рамки официальной экономики и получила распространение по существу во всех сферах жизни общества. Теневые процессы стали неотъемлемой чертой уровня и образа жизни населения страны. Достаточно напомнить про ставшие привычными теневые доходы и занятость населения. К сожалению, и доныне тот сектор экономики, который является теневым, охватывает целый комплекс многих сфер экономики - от экономики домашних хозяйств до самых крупных предприятий.

Однако в целом необходимо подчеркнуть, что к десятому году XXI века в России удалось решить многие из существовавших ранее проблем социально-экономического характера, что позволило, в частности, определить позитивные тенденции в снижении криминальной обстановки в стране. Но в то же время

еще остается немало нерешенных и первостепенных задач, таких как борьба с коррупцией, повышение качества жизни населения, и прежде всего социально зависящих от государства слоев, снижение смертности, повышение рождаемости, развитие в стране малого бизнеса и экономики страны в целом. Достижения всех этих целей возможно добиться в первую очередь экономическими методами. Несомненно, что преодоление многих крайних проявлений теневой экономики будет способствовать и развитию экономики страны, и жизни россиян.

### **3.2 Измерение уровня теневой экономики России по косвенным методам оценки**

Для реализации целей данной дипломной работы, необходимо провести расчеты, результаты которых позволяют дать оценку уровня теневой экономики России.

За исследуемый период были взяты 2017-2018 годы.

Оценка уровня теневой экономики РФ проведена с помощью использования методов расчета уровня теневой экономики в рамках косвенного подхода.

Первым из рассмотренных методов - метод несоответствия между официальной и фактической рабочей силой.

По итогам выборочного обследования рабочей силы, проведенного Росстатом, численность рабочей силы в возрасте 15 лет и старше в январе 2018 года составила 75,8 млн. человек, из них 71,9 млн. человек классифицировались как занятые экономической деятельностью и 3,9 млн человек – как безработные с применением критериев МОТ.

Что касается 2017 года, численность рабочей силы в возрасте 15-72 лет в январе 2017г. составила 75,9 млн.человек, из них 71,6 млн.человек классифицировались как занятые экономической деятельностью и 4,3 млн.человек – как безработные.

В конце декабря 2018г. в органах службы занятости населения (по данным Роструда) состояло на учете в качестве безработных 778 тыс.человек. Годом ранее этот показатель составлял 897 тыс. человек.

Данные для расчета представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Данные для расчета методом несоответствия между официальной и фактической рабочей силой

Показатели \ Годы	2017	2018
$U_{ilo}$ , млн. чел.	0,9	0,8
$U_{fsz}$ , млн. чел.	4,3	3,9
$L$ , млн. чел.	75,9	75,8

Рассчитаем уровень теневой экономики для 2017 года по формуле 1:

$$X_{employment} = (0,9-4,3)/(75,9-4,3) = -0,060 \text{ млн. чел.}$$

Используя ту же формулу, найдем значение для 2018 года:

$$X_{employment} = (0,8-3,9)/(75,8-3,9) = -0,043 \text{ млн. чел.}$$

Уровень теневой экономики для 2017 и 2018 года по методу несоответствия между официальной и фактической рабочей силой получил отрицательные значения, поскольку количество официально зарегистрированных безработных превысило количество безработных по

опросу службы занятости. Таким образом, для 2017 года оно составило - 0,060 млн. чел., а для 2018 – 0,043 млн. чел..

Показатели безработицы, на которых базируется расчет уровня теневой экономики, представлены Росстатом, использующим для расчетов методологию международной организации труда (МОТ), но возникает вопрос о достоверности представленных значений, поскольку уровень реальных доходов по данным Росстата граждан в течение нескольких лет снижался (Рисунок 9).

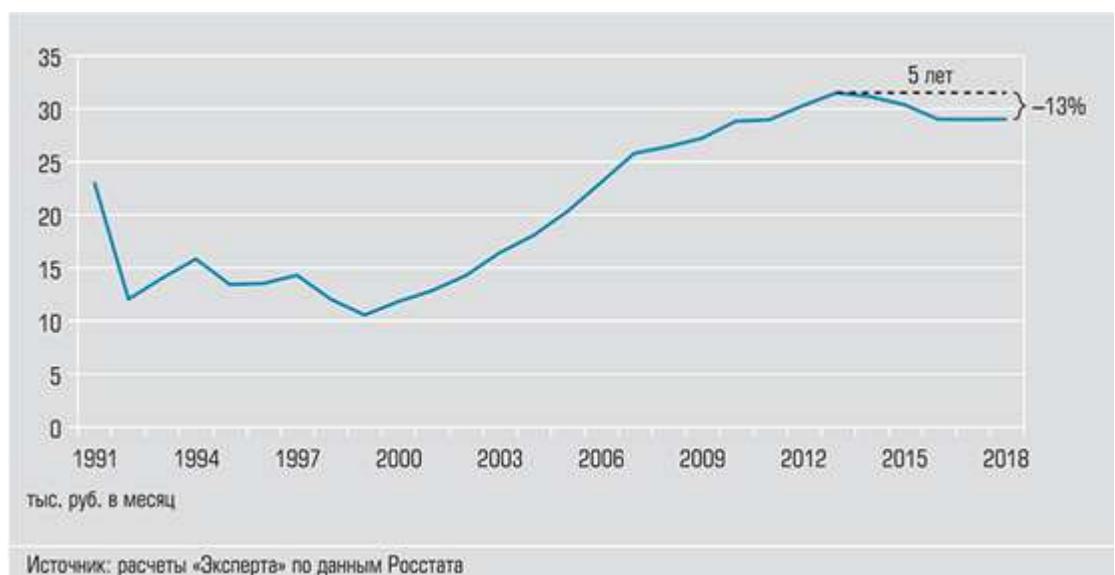


Рисунок 7 - Реальные располагаемые доходы населения в ценах 2018 года

Очевидно, что за пять лет реальные доходы граждан только снижались (на 13%), что не очень логично на фоне параллельно снижающегося уровня безработицы. Данный факт служит предпосылкой к тому, что теневой сектор продолжает активно развиваться, что является ожидаемым следствием после последних изменений в части налогового законодательства и законодательства, регулирующего деятельность малого бизнеса.

Таким образом, для получения результата, приближенного к наибольшей достоверности, необходимо обратиться к независимым данным, и вместе с этим использовать альтернативные методы, позволяющие оценить уровень теневой экономики РФ.

Для достоверности данных расчитаем размер теневой экономики другими методами.

Рассчитаем уровень теневой экономики методом несоответствия между статистикой национальных доходов и расходов. Для нахождения данных по доходной и расходной части ВНП, необходимо обратиться к данным статистики.

Согласно данным Федеральной службы Государственной статистики из документа о доходах, расходах и потреблении домашних хозяйств, по состоянию на 2017 год, потребительские расходы, включая, расходы на домашнее питание, предметы домашнего обихода, связь, транспорт и другие, составили - 17909,4 руб. Декларированные денежные доходы - 24012,3 руб.

В 2018 году (по итогам выборочного обследования бюджетов домашних хозяйств), потребительские расходы домашних хозяйств составили 18709,9 рублей в месяц в среднем на члена домашнего хозяйства, а декларированные денежные доходы - 27076 рублей на члена домашнего хозяйства в месяц (я исправила цифры)

Расчетные данные представлены в таблице 10.

Таблица 10 - Данные для расчета уровня теневой экономики

Показатель \ Годы	2017	2018
E, руб.	17909,4	18709,9

## Окончание таблицы 10

Показатель	Годы	
	2017	2018
$Y$ , руб.	24012,3	27076

Найдем уровень теневой экономики по методу несоответствия национальных доходов и расходов для 2017 :

$$SI = 17909,4 - 24012,3 = - 6102,9 \text{ руб.}$$

Рассчитаем расхождение между национальными доходами и расходами для 2018 года:

$$SI = 18709,9 - 27076 = -8366,1 \text{ руб.}$$

По результатам расчетов данным методом, можно сделать вывод, что среднемесячные доходы на одного члена домохозяйства превышают расходы, как в 2017, так и в 2018 году. Поскольку потребительские расходы и декларированные доходы участвуют в создании ВНП, то логично, что все расходы идущие на создание конечного продукта, должны быть равны полученному доходу, получаемому с потребления данного продукта.

Для более объективной оценки уровня теневой экономики в рамках данного исследования, проведем расчет по монетарному методу.

Для того, чтобы расчитать данным методом уровень теневой экономики, необходимо использовать значение валового национального продукта (формула 4). Данные для расчета ВНП приведены в таблице 11.

Таблица 11 – Данные для расчёта ВНП

Показатель	Годы	
	2017	2018

Окончание таблицы 11

Показатель Годы	2017	2018
$C$ , млрд. руб.	0,000018	0,000019
$I$ , млрд. руб.	16027,3	17595,0
$G$ , млрд. руб.	7100	6800
$Ex$ , млрд. руб.	24 082,75	34 197,2
$Im$ , млрд. руб.	19 151, 8	23 119,3
$Xn (Ex - Im)$ , млрд. руб.	4 930,95	11 077,9
$GNP$ , млн. руб.	28058,25	35 472,9

Согласно данным Федеральной службы государственной статистики среднедушевые расходы на потребление домашних хозяйств в 2017 году составили 17909,4 руб, в 2018 году - 18709,9 руб.

Инвестиции в основной капитал (чем и являются валовые инвестиции) в 2017 году были равны 16 027,3 млрд. руб., а в 2018 году они выросли до 17595,0 млрд. руб. по фактически действовавшим ценам.

В 2017 г. в ЕИС было размещено около 3,16 млн. извещений об осуществлении закупок, что на 2,44 % больше чем в 2016 году, общим объемом около 7,1 трлн. рублей. В прошлом 2018 году госзаказчики заключили 3,5 млн контрактов на общую сумму 6,8 трлн рублей.

По данным ЦБ экспорт в 2017 году составлял 411 179 млн. долл., а импорт – 326 990 млн. долл. Переводя эти значения в рубли, нужно взять курс доллара на конец 2017 года, который был равен 58,57 рублей за один \$ США. Следовательно, экспорт России в 2017 году был 24 082,75 млрд. руб., а импорт – 19 151, 8 млрд. руб.

В 2018 году экспорт был равен 507 829 млн. долл., что по курсу на конец 2018 года в 67,34 руб/долл. составляет 34 197,2 млрд. руб. Импорт же принял значение в 343 322 млн. долл., что в рублях составит 23 119,3 млрд. руб. []

Теперь необходимо рассчитать формулу 5. Для этого воспользуемся данными из таблицы 12.

Таблица 12 – Данные для расчёта размера теневой экономики монетарным методом.

Млрд. руб.	Год	2017	2018
<i>GNP</i> , млрд. руб.		28 058,25	35 417,9
<i>DD</i> , млрд. руб.		3 510,4	4 297,4
<i>M2</i> , млрд. руб.		38 418,0	42 442,2
<i>f</i>		1,11	
<i>f-1</i>		-0,11	
<i>SUB</i> , млрд. руб.			- 3 515,33

Показатель *GNP* взят из таблицы 11.

Депозиты до востребования по данным, представленным на сайте Центрального банка РФ, на 01. 01. 2017 составляли 3 510 399 млн. руб., а 01.01.2018 они приняли значение в 4 297 433 млн. руб.

Денежная масса по данным того же источника в 2017 году составляла 38 418,0 млрд. руб., а в 2018 году - 42 442,2 млрд. руб.

Таким образом, согласно формуле 4:

$$f = (4297,4 / 42442,2) / (3510,4 / 38418,0) = 0,101 / 0,091 = 1,1098 = 1,11.$$

Данный коэффициент отражет прирост теневой экономики страны за текущий год к значению прошлого года. Таким образом, прирост составил 11%.

*1-f* тогда будет равно: 1-1,11= -0,11

Теперь скорректируем значение ВНП с учётом изменения уровня теневой экономики с 2017 года по 2018 год и рассчитаем уровень теневой экономики по формуле 7 для 2018 года:

$$SUB\ 2018=GNP*(1-f)/f = 35\ 417,\ 9 * (-,0,11) / 1,11 = -3\ 515,33 \text{ млрд. руб.}$$

Можно сделать вывод, что в теневом секторе сконцентрировано 3 515, 33 млрд. руб. по расчётам монетарным методом.

Анализируя результаты по всем использованным методам, можно сказать, что опираясь на первый метод нельзя сделать объективную оценку уровня теневой экономики, так как отсутствует полная информация по фактическому количеству безработных в стране. Второй метод оценки показал, что доходы домохозяйств значительно превышают расходы, что говорит о том, что часть денег в обращении не задействована в создание ВНП, что может свидетельствовать о наличии теневого сектора. Последний метод подтвердил существование теневой экономики в России в размерах 3515,3 млрд. руб., что является значительной суммой и, соответственно, угрожает экономической безопасности страны.

### **3.3 Направления государственной экономической политики в сфере противодействия теневой экономике и рекомендации по их усовершенствованию**

В экономике любой страны, независимо от типа политической организации, уровня жизни населения и других социально-экономических и политических факторов, присутствует составляющая, не укладывающаяся в сложившиеся и узаконенные представления о норме.

Существование теневых экономических отношений характерно для всех сфер жизнедеятельности человека, они оказывают воздействие на протекание

стадий воспроизводственного процесса, формируют «правила игры» на современных рынках. Также теневые отношения активно влияют на процесс модернизации и глобализации и сами видоизменяются под их воздействием. Без учета теневого сектора сегодня практически невозможно осуществлять прогнозирование динамики макроэкономических показателей национальной экономики.

Государственные органы управления в различных странах мира пытаются влиять на масштабы теневой деятельности по-разному: от ужесточения наказания за экономические правонарушения до стимулирования темпов экономического роста и повышения уровня образования своих граждан. Однако, следует подчеркнуть, что для эффективной концентрации и распределения ограниченных ресурсов в современных условиях глобальной рыночной экономики для государственных органов важно иметь достоверную информацию о масштабах и сферах теневой экономики, количестве занятого в ней населения, объемах производства в неформальном секторе, а также о причинах толкающих предприятия к «работе в тени».

Поэтому главная задача государственного регулирования экономической деятельности любого государства в условиях современного рыночного хозяйства состоит в том, чтобы формировать и воплощать правильную государственную экономическую политику, направленную на всесторонний учёт, контроль и регуляцию теневых процессов в государстве, а также выявление причин их возникновения.

Борьба с теневыми оборотами в России упирается в ряд специфических российских особенностей, часть из которых имеет ментально-психологическую природу и уходит корнями к советскому прошлому.

Сkeptическое отношение к понятиям «частная собственность» и «частное предпринимательство», низкий уровень финансовой и экономической грамотности приводят к тому, что в обществе отсутствует понимание вреда,

наносимого экономике теневой деятельностью. Распространенная среди представителей проверяющих органов негласная «презумпция виновности» бизнесмена (налогоплательщика) и низкий уровень защиты прав создает стимулы «решать вопросы» за рамками правового поля, что приводит к распространению коррупции и еще большему ослаблению формальных общественных институтов.

Следствием правовой незащищенности российского бизнеса становится перевод прав собственности и части операций в другие юрисдикции — территории с высоким уровнем общественных институтов. Особенно привлекательными в этом контексте становятся низконалоговые юрисдикции — офшоры, которые помимо более низких налоговых ставок предлагают своим резидентам защиту бизнеса в рамках международного права.

Принимая во внимание сказанное выше, борьба с теневыми оборотами становится еще сложнее. Мер, которых хватило бы другим странам, в российской действительности на фоне высокой коррупции и недоверия к работе институтов по защите прав может быть недостаточно.

В тоже время, в докладе генпрокурора Юрия Чайки для Совета Федерации говорится, что работа по минимизации последствий коррупции стала эффективнее. Так, в 2018 году прокуроры добились добровольного возмещения ущерба, изъятия имущества и наложения ареста на 46,5 миллиарда рублей — по сравнению с 26,5 миллиарда в 2017-м.

За прошлый год Генпрокуратура проверила примерно 19 тысяч исполнителей оборонного заказа, федеральных органов власти (среди них — МЧС и Роспатент) и госкорпораций, в том числе "Росатома" и "Уралвагонзавода".

Сотрудники ведомства раскрыли факты неправомерного распоряжения средствами, завышения стоимости работ, срыва сроков и другие нарушения. В частности, как сообщил Чайка, на предприятиях "Роскосмоса" и "Ростеха"

похитили более 1,6 миллиарда рублей, выделенных на модернизацию производства и создание перспективных разработок вооружения.

В результате активизации работы службы собственной безопасности правоохранительных органов в 2018 году выявлено больше коррумпированных сотрудников органов внутренних дел на 1,6 процента (рост с 956 до 971), СК России — на 38,1 процента (с 21 до 29), ФСБ России — более чем в два раза (с 17 до 39)", — отмечается в докладе.

Всего в прошлом году привлекли к ответственности 16 тысяч коррупционеров, в том числе более десяти тысяч должностных лиц. [50]

Анализ реализуемых в субъектах Российской Федерации программ по борьбе с теневой экономикой дает основания сгруппировать все предусмотренные ими мероприятия в определенные блоки: правовые мероприятия, финансовые и экономические меры, организационные мероприятия.

Четкая правовая регламентация деятельности субъектов общественных отношений во многом определяет поведение таких субъектов в потенциально опасных ситуациях. Так, в частности, установление регламентации и определение ответственности за различные действия теневого характера, в конечном счете, порождает мотивацию чиновников разных уровней, а также физических и юридических лиц, к конкретному поведению.

К мероприятиям правового характера чаще всего относится: подготовка предложений по изменению федерального охранительного законодательства (Уголовного кодекса РФ, Кодекс РФ об административных правонарушениях); разработка и принятие комплекса законов субъекта по противодействию теневой экономике; разработка и внесение поправок к действующему законодательству субъекта Российской Федерации в целях устранения коррупционных факторов соответствующих нормативных правовых актах.

Распределение и перераспределение экономических и природных ресурсов является важной функцией государственного управления, как на федеральном, так и на региональном уровнях. Теневая экономика, в свою очередь, способствует неэффективному распределению таких ресурсов, которое зачастую направлено на их концентрацию в распоряжении отдельных лиц и коммерческих структур, что может привести к целому комплексу проблем, в том числе росту социальной напряженности в обществе.

В этой связи, финансовые и экономические мероприятия часто включают в себя: совершенствование и укрепление финансового контроля за использованием средств из федерального и региональных бюджетов, в том числе выделяемых по наиболее затратным программам; совершенствование и усиление контроля над финансово- хозяйственной деятельности и состоянием государственных унитарных предприятий и учреждений субъектов Российской Федерации; создание реестра неплатежеспособных финансово несостоятельных компаний; улучшение контроля за использованием региональной общественной собственности, в том числе взятой в аренду, хозяйственного ведения и оперативного управления; улучшение и усиление контроля над эффективным и целевым использованием кредитов и займов, полученных под гарантии областного правительства; организация экспертизы заявок на размещение государственных заказов клиентов за товары, работы и услуги для государственных нужд, протокол конкурсной комиссии по размещению заказов для рассмотрения заявок на участие в аукционе.

Бюджетная политика в 2017-2018 годах была построена на основополагающем принципе, что все расходные обязательства должны финансироваться, во-первых, не в ущерб макроэкономической стабильности и предсказуемости (то есть не за счет конъюнктурных доходов – «бюджетные правила») и, во-вторых, в рамках текущей – не низкой для добросовестных налогоплательщиков – налоговой нагрузки (принцип «фискальной

нейтральности»).

Такой подход создавал стимул для выработки мер налоговой и бюджетной политики с ненулевой суммой – таких как повышение собираемости налогов за счет сокращения теневого сектора, повышение отдачи от государственных активов, сокращение неэффективных расходов (как прямых, так и встроенных в структуру налоговой системы). Такие меры не только обеспечивают положительный эффект с фискальной точки зрения, но и способствуют созданию положительных структурных изменений – то есть структурной трансформации экономики

На создание справедливых конкурентных условий и улучшение условий ведения бизнеса была направлена работа по улучшению администрирования доходов. Внедрение новых информационных технологий и постепенное формирование единого информационного пространства администрирования позволили без увеличения налоговой нагрузки значительно повысить собираемость доходов бюджетов.

При этом повышение собираемости налогов не только способствует мобилизации доходов, но также позволяет устраниТЬ неравные конкурентные условия и способствует перераспределению трудовых и материальных ресурсов в пользу эффективных собственников и менеджеров от тех, кто получал конкурентные преимущества за счет недобросовестного поведения.

Из ключевых итогов по данному направлению можно отметить:

- Внедрение системы онлайн-передачи данных о розничных продажах на основе применения специальной контрольно-кассовой техники:

Основной этап успешно завершен: более 780 тыс. налогоплательщиков подключили к системе более 2 млн. онлайн-касс (превышает дореформенный парк на 75%), а до 1 июля 2019 года на онлайн-кассы перейдет вся сфера услуг.

Постепенная легализация сферы потребления: замечен двукратный рост

средней выручки на одну кассу, резкое ускорение роста поступлений НДС по сектору розничной торговли (+38% в 2017 году), увеличение регистрируемой выручки до оценочного уровня розничной торговли, включающего досчеты на не наблюдаемой прямыми статистическими методами объемы.

Снижение административной (контрольной) нагрузки: за счет автоматизации мониторинга и выявления правонарушений было обеспечено снижение количества оперативных проверок более чем в 2 раза в 2017 году и в 6 раз по итогам 1кв'18 (при увеличении количества проверок, выявивших нарушения до 90%).

- Создание единого механизма администрирования налоговых и таможенных платежей, что призвано обеспечить прослеживаемость товара на всех этапах его жизненного цикла – от ввоза на таможенную территорию и ввода в коммерческий оборот до реализации в розничном звене или поставки на экспорт.

На сегодняшний день завершен первый этап работ, связанный с выстраиванием системы взаимодействия между ФТС России и ФНС России, отработкой процедур обмена данными о внешнеэкономических операциях налогоплательщиков, их налоговой и финансовой отчетности, сведениями о минимизации рисков нарушения таможенного, налогового и валютного законодательства и результатами правоохранительной деятельности.

- Улучшение администрирования и повышение собираемости страховых взносов. Передача функций администрирования страховых взносов ФНС России позволила снизить общую административную нагрузку на хозяйствующие субъекты за счет сокращения количества государственных органов, осуществляющих контрольные мероприятия, и оптимизации количества представляемой в контролирующие органы отчетности (объем отчетности сокращен почти на 40%).

Поступления страховых взносов в 2017 году составили 6 784,2 млрд.

рублей, что на 7,2% (или 455,7 млрд. рублей) выше, чем в 2016 году, а темп роста поступлений опередил темп роста средней заработной платы на 1,9 п.п. При этом в результате проведенной налоговыми органами работы по взысканию переданной задолженности в бюджет государственных внебюджетных фондов поступило 100 млрд. рублей.

- Внедрение систем прослеживаемости (контроля за производством и оборотом):

В 2017 году было завершено подключение к ЕГАИС оптового и розничного звена алкогольного рынка, благодаря чему сумма поступивших акцизов на этиловый спирт, алкогольную и спиртосодержащую продукцию за 2017 год увеличилась на 10,8 % г/г до 362,8 млрд. руб. (327,6 млрд. рублей за 2016 год).

Созданы правовые основы, предусматривающие наделение Правительства Российской Федерации полномочиями по определению перечня товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, правил их маркировки, порядка информационного обеспечения маркировки таких товаров.

- В направлении деофшоризации в 2017 году с целью обеспечения возврата российского капитала и сокращения его вывоза за рубеж осуществлен ряд дополнительных мер по деофшоризации российской экономики, принятых в развитие действующих с 2015 года мер, в том числе уточнены:

1. правила переноса на будущее убытков КИК за три года, непосредственно предшествующих 2015 году;

2. порядок налогообложения операций КИК с финансовыми активами (включая ценные бумаги);

3. порядок исчисления финансовых показателей КИК, являющейся участником иностранной КГН;

4. порядок подачи документов, подтверждающих условия освобождения прибыли КИК от налогообложения в рамках многоуровневых цепочек владения;

5. деофшоризационные нормы, применяемые к налогоплательщикам физическим лицам;

6. отдельные положения концепции налогового резидентства юридических лиц.

В 2019-2021 гг. планируется продолжить реализацию комплекса мер по улучшению администрирования доходов бюджетной системы, в том числе за счет дальнейшей цифровизации налогового администрирования и интеграции всех источников информации и потоков данных в единое информационное пространство с последующей автоматизацией ее анализа на основе внедрения современных технологий обработки больших массивов.

При этом особое внимание будет уделено повышению собираемости налогов с зарплат, а также созданию единой информационной среды налоговых и таможенных органов включая единый механизм сквозного контроля на всех этапах оборота импортных товаров, подлежащих прослеживаемости. Особенностью системы прослеживаемости будет являться полностью электронный документооборот счетов-фактур и универсального передаточного документа между уполномоченным федеральным органом исполнительной власти по созданию, внедрению и сопровождению национальной системы прослеживаемости, и налогоплательщиками, в том числе применяющими специальные режимы налогообложения, при продаже импортных товаров.

Дальнейшая цифровизация администрирования с одной стороны станет одним из наиболее эффективных инструментов пресечения неформальных практик, а с другой стороны позволит существенно упростить и облегчить взаимодействие между государством и добросовестными

налогоплательщиками. В том числе указанные меры будут содействовать решению задачи по оптимизации форм налоговой отчетности.

Кроме того, будет продолжена реализация плана по противодействию размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (План BEPS) и обеспечению перехода к автоматическому обмену налоговой информацией. Реализация Плана BEPS направлена на повышение транспарентности деятельности налогоплательщиков, обеспечение открытости и конкурентоспособности российской налоговой системы с тем, чтобы в максимальной степени отвечать на новые вызовы, связанные с размыванием налогооблагаемой базы или уклонением от уплаты налогов.

Будет также продолжена работа по переходу к налогообложению объектов недвижимого имущества физических лиц исходя из их кадастровой стоимости. При этом планируется установление коэффициента, ограничивающего ежегодное увеличение суммы налога на имущество физических лиц, исчисляемого на основании кадастровой стоимости, не более чем на 10 процентов по сравнению с предыдущим годом на территориях тех регионов, в которых исчисление налога осуществляется с коэффициентом 0,6.

Меры налоговой политики, направленные на облегчение администрирования и снижение административных издержек:

- Для обеспечения благоприятных условий деятельности малого бизнеса будет разработан новый специальный налоговый режим – система налогообложения в виде налога на профессиональный доход, апробацию которого планируется провести с 2019 года в pilotных субъектах Российской Федерации.

- Продление моратория на функционирование института КГН (с ограничением срока действия такого института) и отмена внутрироссийского контроля за трансфертным ценообразованием при его сохранении только в случае повышенных рисков ущерба для бюджетной системы, в особенности для

бюджетов субъектов Российской Федерации. Это позволит существенно снизить административную нагрузку на бизнес;

- В целях снижения затрат организаций и физических лиц, связанных с открытием бизнеса, а также стимулирования использования электронных сервисов предлагается снизить размер государственной пошлины «до нуля» при подаче заявления о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в форме электронного документа («старт за ноль»).

- Отмена обязанности представления налоговой декларации налогоплательщиками, применяющими УСН с объектом налогообложения в виде доходов и использующими контрольно-кассовую технику, обеспечивающую передачу фискальных данных в налоговые органы в режиме «онлайн».

- Предоставление физическим лицам права по уплате платежей, регулируемых Налоговым кодексом, через МФЦ.

Чтобы минимизация уровня теневой экономики была еще более эффективной, необходимо понимать, что борьба с теневым сектором в России должна опираться на два основных принципа:

1) комплексность мер и одновременность работы по всем направлениям борьбы с уходом в тень;

2) сбалансированность стимулирующих и ужесточающих мер.

Для эффективного противодействия преступности в сфере экономики необходимо обеспечить разработку и проведение единой общегосударственной антитеневой политики. Для её разработки можно предложить следующие рекомендации:

1) необходимо обеспечить устойчивый рост производительных сил, совершенствование применяемых технологий на базе ускорения научно-

технического процесса. Современное высокотехнологичное производство, характеризующееся высоким уровнем обобществления и интеграции экономических субъектов, оставляет последним всё меньше места для обособленного (в том числе теневого) «творчества», заставляя их всё больше соблюдать общие «правила игры» и не противопоставлять свои интересы интересам других субъектов;

2) следует создать эффективную систему антикризисного регулирования, которая позволит в значительной степени нейтрализовать одну из важнейших причин теневой экономики - экономические кризисы;

3) важно осуществить финансовое оздоровление экономики, оптимизацию бюджетной и банковской систем, значительно ограничив на этой основе инфляцию, рост цен, нестабильность национальной валюты и другие сопутствующие процессы, являющиеся «питательной почвой» для «зерен» теневой экономики;

4) необходимо ускорить проведение налоговой реформы в направлении уменьшения общего количества налогов, сокращения ставок налогообложения, устранения двойного налогообложения. Благодаря снижению налоговой нагрузки будет происходить дальнейшее ослабление теневой налогосберегающей «мотивации» налогоплательщиков и увеличение налоговых поступлений в бюджет за счет роста налогооблагаемой базы, обусловленного усилением заинтересованности хозяйствующих субъектов в легальном повышении своей предпринимательской и потребительской активности;

5) важно обеспечить проведение эффективной антимонопольной политики в целях нейтрализации теневого «потенциала» предприятий-монополистов;

6) следует неуклонно совершенствовать действующее законодательство, обеспечивать его научную обоснованность, прогрессивный и динамичный характер, достаточную жесткость в сочетании с разумным гуманизмом. Это позволит успешно бороться с чрезмерным консерватизмом и нездоровой

пассивностью нашего законодательства, своевременно обновлять нормативную базу и решать другие аналогичные задачи, имеющие важное антитеневое значение;

- 7) необходимо дальнейшее преобразование политической системы общества, укрепление организационных, материальных, информационных, профессиональных, правовых, научных и других основ функционирования органов государственной власти и управления, что будет содействовать ослаблению теневых «импульсов», исходящих сверху;
- 8) стоит национализировать крупные промышленные предприятия, чтобы снизить шанс теневой активности в больших объёмах;
- 9) с помощью идеологии, культуры, религии и других «надстроечных» средств требуется провести радикальную перестройку общественного сознания в направлении приоритетного формирования у социальных объектов интеграционных интересов. Вследствие этого возникнут предпосылки для значительного ослабления социально обособленных мотивов хозяйственного поведения, основанных на абсолютизации экономической самодостаточности как основы теневого самовыражения и противостояния субъектов друг другу.

Таким образом, приняв предложенные рекомендации, станет возможным значительно уменьшить теневые процессы, происходящие в нашей стране.

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.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Теневой сегмент макроэкономики как категория экономической теории фиксирует особую группу отношений, которая представляет собой спонтанно возникающую реакцию на институциональные дефекты и ограничения конституционно закрепленного национально-государственного экономического порядка, является частью любой макроэкономической системы. Однако его размер и интенсивность зависят от стадии ее развития. На основе проведенного анализа выявлены сущность и формы теневого сегмента, его структура, дана оценка размеров теневого сектора в РФ, а также рекомендации по усовершенствованию методов минимизации уровня теневого сектора.

Необходимость рассмотрения теневой экономики в макроэкономическом контексте обусловлена общенациональными проблемами роста масштабов теневого сектора, несовершенством институциональной среды экономической деятельности, активизацией коррупционных связей, теневизацией экономической сферы, обладающими существенным деструктивным влиянием на динамику экономического развития страны.

Так, например, ежегодная оценка Росфинмониторинга показала, что объем теневой экономики России по итогам 2018 г. составил порядка 20% ВВП. Если данные верные, то это больше, чем расходы федерального бюджета на этот год, и немногим меньше, чем общий бюджет на национальные проекты.

Распространение теневого сектора экономики угрожает экономической безопасности страны, так как способствует изъятию части экономических ресурсов из официальной экономики, тем самым уменьшая её возможности и результаты. Например, рост теневого сегмента на 1% ведёт к увеличению незаконного перемещения денежных средств на 7%. За прошедшие 20 лет национальное хозяйство России потеряло порядка 211,5 млрд. долл.

Исследование проблем ликвидации теневой экономики как угрозы

экономической безопасности России с точки зрения ее негативного воздействия на развитие национально-экономической системы позволяет определить сдерживание теневой активности в качестве одного из важных направлений современной государственной антикризисной стратегии.

Тенденции роста теневой экономики в период трансформационных сдвигов находятся в зависимости от неэффективности проводимых реформ, характеризующихся инерционностью, неадекватностью, субъективностью, отчужденностью от объекта воздействия — общества. Это позволяет установить, что рост теневого сектора является определенным трансформационным эффектом, характерным для переходного типа экономики.

Ярким примером будет введение закона о ставке НДС в 20% вместо 18%. Он принят во втором чтении и его ориентиром служит привлечение около 620 млрд. руб. дополнительно в бюджет, которые в дальнейшем должны быть направлены на социальные проекты. Но многие аналитики также говорят о пагубных факторах воздействия повышения НДС на деловой климат в стране. И ответом на ухудшение условий ведения бизнеса станет еще больший уход в «тень» многих мелких предпринимателей.

Как показало теоретическое исследование, существует масса подходов к определению сущности теневой экономики. Основными из них являются: статистический, экономический, экономико-социологический, институциональный, юридический и экономико-правовой.

Ненаблюдаемая экономическая деятельность имеет и свои формы. Наиболее объективной классификацией является деление её на чёрную, беловоротничковую, розовую, серую и белую экономики. Из них лишь три вида относятся к формам теневой экономики в системе экономической безопасности (чёрная, беловоротничковая, серая), так как остальные формы подразумевают деятельность на грани закона, как, например, финансовые пирамиды. Самой опасной из них является чёрная, так как помимо вреда, наносимого

экономической деятельности, она представляет ещё и угрозу для жизни человека. Из этого можно сделать вывод, что теневая экономика является неотъемлемой частью любой экономической системы, которую необходимо брать под контроль государства, иначе она может нанести значительный ущерб сферам экономики и экономической безопасности страны в целом.

На сегодняшний день не выработано стандартных или универсальных моделей и подходов, позволяющих оценивать структуру и объём теневого сектора. Выделяют два направления совершенствования методов измерения теневой экономики, а именно прямые и косвенные методики. Достоверность данных, получаемых посредством прямых методов выше, но они нацелены на измерение теневой экономики на микроуровне.

Поэтому в данной работе в целях исследования были рассмотрены методы в рамках косвенного подхода к оценке размеров теневой экономики. К ним относятся: метод несоответствия между официальной и фактической рабочей силой, метод несоответствия между статистикой национальных доходов и расходов и монетарный метод. Перечисленные методы позволяют оценить теневую экономику на макроуровне.

Рассмотрение методов оценки теневой экономики показало, что не все методы применимы на сегодняшний день и могут дать объективную оценку масштабов ТЭ. Усложняет этот процесс и отсутствие четко обозначенных и принятых на национальном уровне индикаторов оценки теневого сектора экономики. Но, несомненно, индикаторы ТЭ очень тесно соприкасаются с индикаторами экономической безопасности страны.

Результат исследования методом несоответствия между официальной и фактической рабочей силой показал, что в 2017 году в России расхождение составляло 60 тыс. чел., а в 2018 году – 43 тыс. чел., что говорит о возможном завышении значения фактически безработных для улучшения результатов оценок, использующих данный показатель. Так и расчёты теневой экономики

показали не логичный результат, ввиду чего метод сочтён неактуальным для оценивания теневого сектора в РФ. Существенным недостатком данного показателя является проблема, связанная с трудностью отнесения лиц, занятых в теневом секторе, к одной из категорий трудоспособного населения. Поэтому было необходимо провести оценку теневой экономики другими методами.

Оценка методом несоответствия между статистикой национальных доходов и расходов показала, что теневой сектор в России есть, так как расходы и доходы не равны. Показатель расхождения между доходами и расходами в 2017 году был равен 6102,9 руб. на одного члена домохозяйства, а в 2018 года – 8366,1 руб. с превышением доходов над расходами. Поскольку потребительские расходы и декларированные доходы участвуют в создании ВНП, то логично, что все расходы, идущие на создание конечного продукта, должны быть равны полученному доходу, получаемому с потребления данного продукта, так как разница между ними говорит о том, что часть доходов может идти на обогащение теневого сектора.

Официальные данные Федеральной службы государственной статистики нуждаются в корректировке, поскольку они завышают объем расходов и декларированных доходов, и, следовательно, занижают долю теневых доходов.

Для более объективной оценки уровня теневой экономики в рамках данного исследования, проведён расчет по монетарному методу.

Для расчёта монетарным методом был найден коэффициент прироста теневой экономики относительно 2017 года и он составил 11%. Данный метод подтвердил, что теневая экономика в России принимает значительные размеры, так как в теневом секторе сконцентрировано 3513,33 млрд. руб., что безусловно угрожает экономической безопасности России.

Данные выводы обуславливают необходимость разработки мер по борьбе с теневым сектором со стороны государства, позволяющим обеспечить макроэкономическую стабилизацию. Они могут быть задействованы по

предложенному алгоритму:

Первым делом следует оптимизировать государственные функции и активизировать взаимодействие государственных структур на основе разработки единой антитеневой стратегии;

Также необходимо создание координационного органа, обладающего контрольной, информационной, консультативной функциями по отношению к управляемым объектам, а также законотворческой инициативой;

Обязательным условием применения мер по борьбе с теневизацией экономики является применение современных технологий управления - новейших информационных систем, методов планирования, прогнозирования и управления общественными процессами, которые помогут ускорить и усовершенствовать процесс оценки теневой экономической деятельности, предупреждение последствий, наносимых этим явлением, а также систематизировать данные для скорейшей их обработки, что способствует снижения уровня теневой экономики в России в более короткие сроки, чем это возможно на сегодняшний день.

В российской экономике одним из провоцирующих факторов теневизации экономики является налоговая нагрузка, так как ее повышение способствует тому, что экономические субъекты уходят в теневой сектор экономики, а стимулов для выхода из него слишком мало. Поэтому необходимо предпринять меры по снижению налогового бремени таким образом, чтобы это не стимулировало рост теневой экономики, а наоборот способствовало развитию экономики в стране.

Завершающим моментом в борьбе с теневой экономикой сегодня должна стать национализация крупных предприятий промышленности для полного их контроля, что должно значительно снизить оборот крупных сумм в теневом секторе, начать стоит с предприятий лесопереработки и нефтедобычи.

Сейчас ясно, что рассчитывать на позитивные сдвиги можно лишь при условии устранения причин, порождающих теневую активность, принятия взаимосвязанного комплекса мер в области совершенствования налогообложения и корпоративного управления, оздоровления структуры расчетов и других косвенных мер наряду с ужесточением санкций за занятие теневым бизнесом.

Все это заставляет поставить вопрос о необходимости более действенной государственной политики в отношении теневой экономики. Касаясь экономической роли государства часто говорится о государственном вмешательстве, регулировании, управлении и т.п. Это в полной мере касается и отношения государства к теневой экономике. В силу разнородности теневой экономики не со всеми ее сегментами можно бороться, не всегда эффективными будут и методы прямого вмешательства. Поэтому стоит остановиться на термине "государственное воздействие" на теневую экономику как наиболее емком.

Программа государственного воздействия на теневую экономику должна найти отражение в общей стратегии социально-экономического развития России. Прежде всего, необходимо сформулировать главную цель - до какого уровня можно минимизировать теневую экономику. Эта задача должна быть реалистичной, то есть выполнимой.

Ориентировочным параметром может быть удельный вес теневой экономики, не превышающий 10-15% ВВП. Этот ориентир может быть подкреплен тем, практика эффективного функционирования рыночной экономики доказывает допустимость такого уровня теневой активности.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Закон РФ от 19.04.1991 N 1032-1 (ред. от 11.12.2018) "О занятости населения в Российской Федерации" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019) - №53
- 2 О противодействии коррупции [Электронный ресурс] : федер.закон Российской Федерации от 25.12.2008 г. № 273 - ФЗ (ред. от 30.10.2018). - режим доступа: <http://www.consultant.ru> -№1
- 3 О стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru) -№22
- 4 Проект основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов от 11.07.2018г. URL: [https://www.mfin.ru/ru/document/%3Fid\\_4%3D123006](https://www.mfin.ru/ru/document/%3Fid_4%3D123006) -№51
- 5 Указ Президента РФ от 29 июня 2018 г. № 378 “О Национальном плане противодействия коррупции на 2018 – 2020 годы” URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71877694/> -№41
- 6 Авдийский В. И., Дадалко В.А. Теневая экономика и экономическая безопасность / В.И. Авдийский, В.А. Дадалко. - М.: Кнорус, 2018. – 538 с.- №2
- 7 Алишаев Э.А. Теневые экономические отношения в реальной экономике (теория и практика).- М.: Страна Басманная, 2017.-164 с. -№28Бокун, Н. Проблемы статистической оценки теневой экономики. / Н. Бокун, И. Кулибаба // Вопросы статистики. – 1997. - № 7. – С. 11-19. - №3
- 8 Бойков В.Э. Человеческий фактор «теневой» экономики // журнал Власть. - 2014 г. - №34
- 9 Бокун Н., Кулибаба И. Теневая экономика: понятие, классификации, информационное обеспечение // Вопросы статистики. 2014. №7. С. 3-10. -№32

- 10 Буров, В. Ю. Теория и методология развития системы государственного противодействия теневой экономической деятельности субъектов малого предпринимательства. / В.Ю. Буров. - СПб. Питер, 2015. – 319с.- №4
- 11 Буров, В. Ю. Определение масштабов теневой экономики / В. Ю. Буров // Вестник-экономист. - 2018. - № 4. – С. 8 – 17.- №5
- 12 Верещагин, С. Г. Политика государства по борьбе с теневой экономикой, уклонением от уплаты налогов и противодействию легализации «грязных денег» / С.Г. Верещагин // Бизнес в законе. - 2016. - № 3-4. – С. 12 – 21. - №6
- 13 Волостнов Н.С. Характеристика человека теневой экономики // Менеджмент в России и за рубежом. 2016. № 1. С.123-129
- 14 Выступление на расширенном заседании коллегии МВД URL: <http://vnssr.my1.ru/news/2014-03-22-19927> - №39
- 15 Гарафутдинов Р.Р. Теневой сектор экономики в России: тенденции, проблемы и методы управления его уровнем/ Р.Р. Гарафутдинов // Материалы Меж-дународной (заочной) научно-практической конференции. Под общей редакцией А.И. Вострецова. – 2016. – с. 35-41. -№27
- 16 Глотов, В. И. Динамика факторов формирования нелегальных финансовых потоков во взаимоотношениях различных социальных групп населения в административной и экономической среде / В.И. Глотов. - М.: ФГБУН ИСПИ РАН, 2018. - 125 с. - №7
- 17 Господарик Ю. П., Пашковская М. В. Международная экономическая безопасность: учебник // Университет «Синергия» 2016 г. – с. 325-326 -№26
- 18 Гуров М.П. Теневая экономика в системе вызовов и угроз экономической безопасности России. СПб.: ЛЕМА, 2018. 211 с.
- 19 Давыденко, Д. Е., Дук Я. И. Теневая экономика и экономическая безопасность страны/ Д.Е. Давыденко, Я.И. Дук. – [Электронный ресурс]. – режим доступа: [http://pdf/d01/s46/s46\\_008.pdf](http://pdf/d01/s46/s46_008.pdf) (дата обращения: 30.04.2019) - №24

- 20 Доклад Генерального прокурора Российской Федерации о состоянии законности и правопорядка в Российской Федерации и о проделанной работе по их укреплению за 2018 год. URL: <http://docs.cntd.ru/document/554344476> - №50
- 21 Ечмаков, С.М. Теневая экономика: анализ и моделирование / С.М. Ечмаков. - Москва: Финансы и статистика, 2015. - 408 с - №25
- 22 Заводиленко, К. А. Ликвидация теневой экономики как направление обеспечения экономической безопасности России. / К.А. Заводиленко. – М.: Юрайт, 2017. – 215 с.- №8
- 23 Как меняется в России «теневая» занятость? // Экономика. – 2018. – 24 апр. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.factograph.info/a/29190006.html> (дата обращения 05.03.2018). - №9
- 24 Кизон, Е. А. Соотношение сущности понятий «теневая экономика» и «неформальная экономика» с точки зрения современной практики их применения / Е. А. Кизин // Новый университет. - 2017. - № 12 (22). – С. 13 – 22.
- 25 Кийко М. Теневая экономика : генезис, эволюция, современная структура // Проблемы теории и практики управления. 2015. № 1. С.28-38.
- 26 Киселева, С.А. Обзор современных экономико-математических методов и моделей / С.А. Киселева, А.А. Удалов, С.Ю. Шаповалов // Теоретические и практические вопросы развития научной мысли в современном мире: сб. ст. Международной научно-практической конф. (5 мая 2015 г., г.Уфа). – Уфа: АЭТЕРНА, 2015. – С. 99-102. -№12
- 27 Корнева, Г.В. Организация внутреннего контроля: цели, задачи и принципы построения./ Г.В. Корнева // Науковедение. – 2017. - №4. – С. 16 – 21.- №13
- 28 Крохичева, Г.Е. Теневая экономика в системе экономической безопасности / Г.Е. Крохичесва, Э.Л. Архипов, А.С. Восканова, Д.А. Иванчук //Науковедение. – 2016. -№14

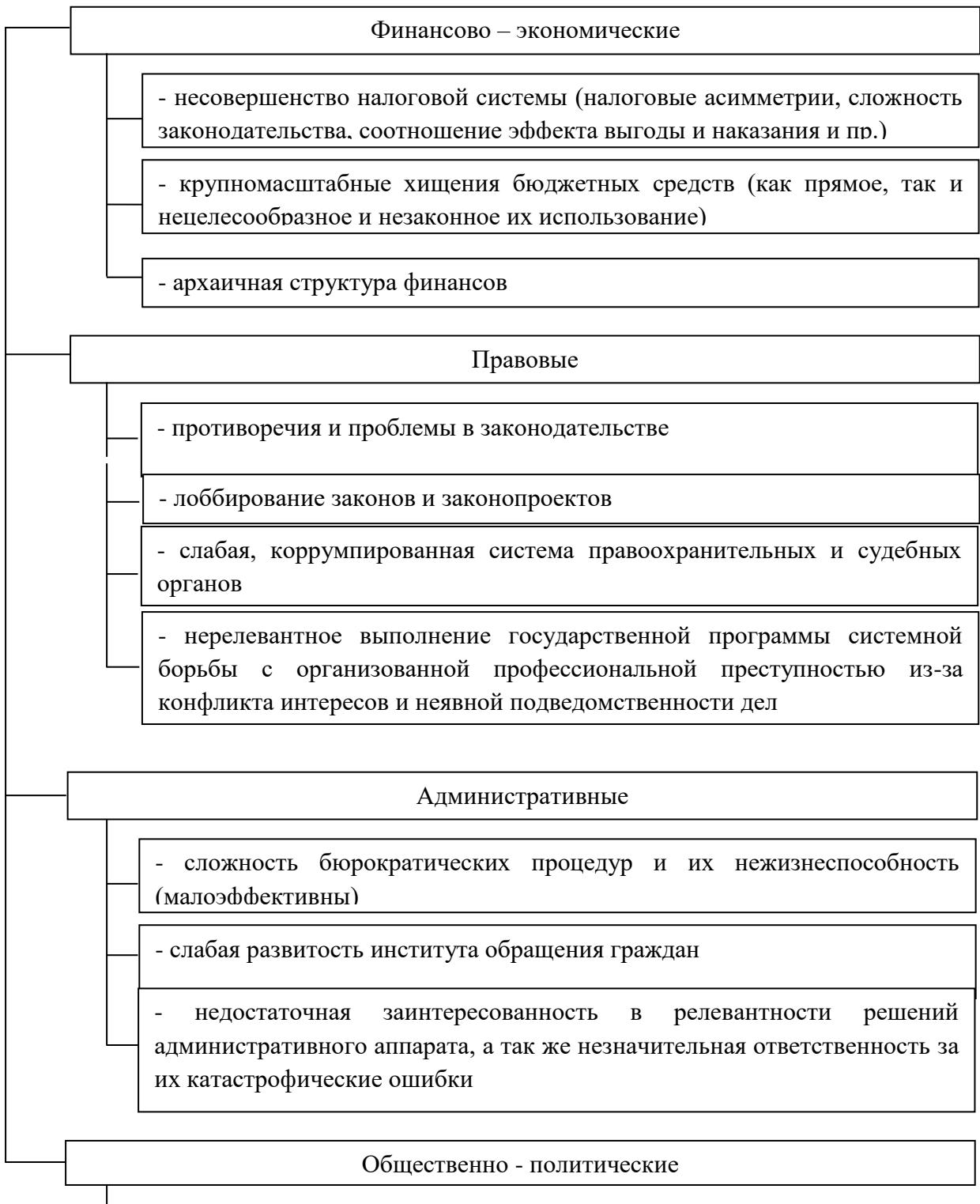
- 29 Крылов А.А. Социально-экономические проблемы нейтрализации криминальной экономики: Лекция. - М.: Академия МВД РФ, 2016г. – 321 с- №31
- 30 Купрещенко Н.П., Филатова И.В. Противодействие коррупции как одно из приоритетных направлений социально-экономического развития России // Вестник Московского университета МВД России. 2014. № 4. С. 195-202. -№33
- 31 Маликов Р. Институциональная коррупция в России: методология анализа//Общество и экономика ,2015.-№1.-с.193-207. –№31
- 32 Методология системы национальных счетов. –[Электронный ресурс]. режим доступа: [http://www.unesco.org/fileadmin/DAM/stats/documents/ece/ces/ge.20/2014/UNECE\\_recommendations\\_on\\_2008\\_SNAImplementation\\_final\\_RU.pdf](http://www.unesco.org/fileadmin/DAM/stats/documents/ece/ces/ge.20/2014/UNECE_recommendations_on_2008_SNAImplementation_final_RU.pdf).(дата обращения:28.11.2018) - №1
- 33 Латов, Ю. В. Теневая экономика / Ю.В. Латов, С.Н. Ковалев. - М.: Норма, 2016. - 335 с.-№15
- 34 Лихачев В.В. Проблема противодействия экономической преступности в России // Ростовский научный журнал. 2018. № 1. С.251-260
- 35 Маслов, Д.Г. Антиномия глобальной теневой экономики - положительное влияние нелегального бизнеса и разрушительная сила баззакония: монография / Маслов Д. Г., Елисеева В. Ю., Кизон Е. А. - Пенза : Партнер-ДелКон, 2014. - 187 с. - №16
- 36 Мациевский, Н. С. Теневая экономика: анализ и оценки / Н. С. Мациевский // Известия Томского политехнического университета. - 2017. - Т. 316, № 6. – С. 2 – 16. - №17
- 37 Неустроева, Н. Н. Теневая деятельность как особый экономический институт общества / Н.Н. Неустроева // Всероссийский экономический журнал. – 2018. - №9. – С. 150 - 167. –№18
- 38 Подольный, Н. Взаимосвязь организованной преступности и теневой экономики в развитии регионов / Н.Подольный, Н. Подольная // Уголовное право. – 2017. - №2. – С.105-108.- №19

- 39 Ротбард М. Власть и рынок: государство и экономика / М. Ротбард. М.: Социум, 2016. 418 с.- №37
- 40 Рыбосова М.В., Савина А.Б. Анализ масштабов развития теневой экономики в России // Научный форум: Экономика и менеджмент. 2017. № 1. С.66-73.
- 41 Соколин Б. Кризисная экономика России: Рубеж тысячелетий: моногр. / Б. Соколин. М.: Лики России, 2016. 350 с. -№35
- 42 Состояние преступности в Российской Федерации за январь-декабрь 2018 г. ФКУ «Главный информационно-аналитический центр» Министерства внутренних дел Российской Федерации. URL: <https://мвд.рф/reposts/item/12167987> -№21
- 43 Сулакшин С.С. Доктрина государственной политики противодействия коррупции и теневой экономике в Российской Федерации (макет-проект) / С.С. Сулакшин. М.: Научный эксперт, 2015. 219 с. - №36
- 44 Старова О.В. Теневая экономика в современной России: причины, специфика, роль, иной взгляд/ О.В. Старова, Б.А. Зубаков, И.Е. Варыгин// Проблемы современной науки и образования. – 2016. – № 10 (52). – С. 79-83. - №30
- 45 Теневая экономика в России: больше вреда или пользы? [Электронный ресурс]. —Режим доступа: <http://www.bbc.com/russian/features-41130228> -№29
- 46 Тертышный, С. А. Институциональные основы теневой экономики современной России / С. А. Тертышный // Проблемы современной экономики. - 2017. - № 4 (40). – С. 247 – 252.-№20
- 47 Трофимов, Е. А. Международные аспекты теневой экономики / Е. А. Трофимов // Известия Иркутской государственной экономической академии. – 2015. - № 2 (82). – С. 20-28. -№21
- 48 Уханов В.В. Подходы к определению понятия и сущности теневой экономики и анализу ее масштабов // Российское предпринимательство. 2017. № 22. С.3405-3418

- 49 Фалинский И.Ю. Статистика экономической преступности в России : проблема невозможности адекватной оценки величины регионального теневого потока // Экономика и управление. 2015. №12. С.57-62.
- 50 Чепуренко, А. Ю. Малый бизнес в рыночной среде. / А.Ю. Чепуренко. М.: Издательский дом Международного университета в Москве, 2016. - 324 с. -№22
- 51 Эриашвили, Н. Д. Теневая экономика / Н. Д. Эриашвили, Н. В. Артемьева. -М. : ЮНИТИ-ДАНА. - 2012. – 448с. -№23
- 52 Официальный сайт информационного агентства «Интерфакс» [Сайт] – Режим доступа: <https://www.interfax.ru/business/657598> -№47
- 53 Официальный сайт «РосБизнесКонсалтинг» [Сайт] – Режим доступа: <https://www.rbc.ru/> -№48
- 54 Официальный сайт Росфинмониторинга [Сайт] – Режим доступа:. URL:<http://www.fedsfm.ru/preparation-fatf-fourth-round> -№52
- 55 Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Сайт] - Режим доступа: <http://www.gks.ru/> -№49
- 56 Официальный сайт Центрального Банка Российской Федерации [Сайт] – Режим доступа: <https://www.cbr.ru/> -№54

## **ПРИЛОЖЕНИЕ А**

### **Факторы, способствующие развитию теневой экономики в системе экономической безопасности [ составлено автором]**



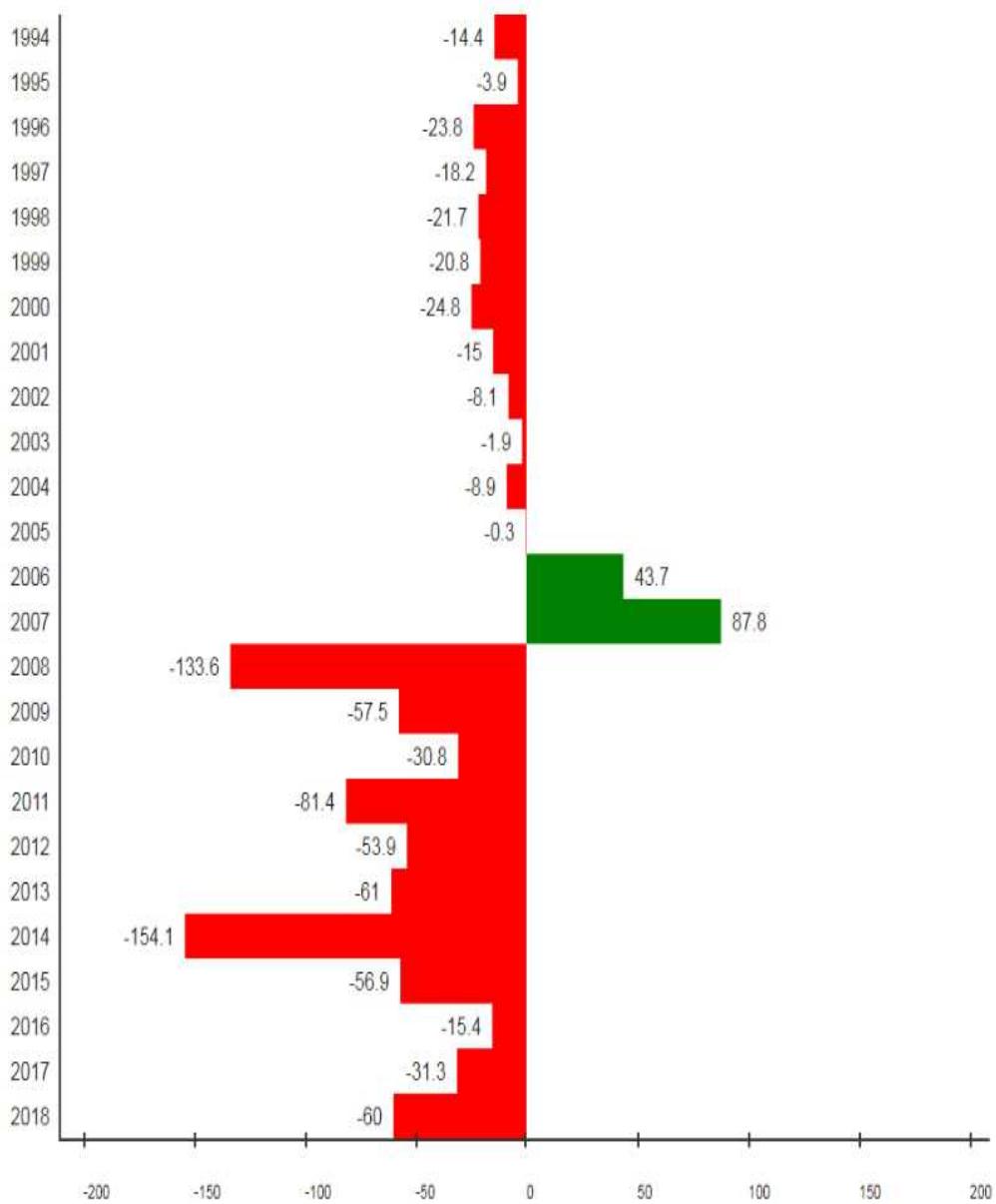
## **Продолжение приложения А**

- нестабильная конъюнктура рынка, приводящая к отсутствию стабильного развития иенной идеологии инвесторов и предпринимателей
- деградация культуры посредством неофициальной оплаты услуг работников бюджетных организаций за их оплачиваемый труд
- низкий уровень социальных благ, получаемых наемными работниками в легальной экономической деятельности. Это определяет формирование необходимых теневой экономике трудовых ресурсов.

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

**Ввоз или вывоз капитала из России за период с 1994 года по 2018 год,**  
**млрд. долл.**

**Ввоз/вывоз капитала из России по годам 1994-2018, млрд. долларов**



**fincan.ru по данным ЦБ**

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, управления и природопользования  
кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой

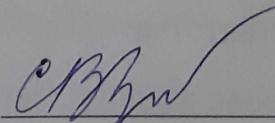
  
И.С. Ферова  
подпись  
«4 » июня 2019 г.

## ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

специальность 38.05.01 «Экономическая безопасность»

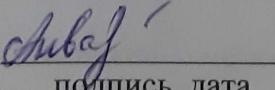
### ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ РОССИИ КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СТРАНЫ И ПУТИ ПРОТИВODEЙСТВИЯ ЕЙ

Научный  
руководитель

  
подпись, дата

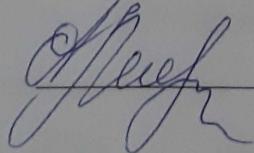
доцент, канд. экон. наук S.V. Кропачев  
должность, ученая степень инициалы, фамилия

Выпускник

  
подпись, дата

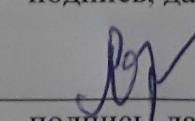
A.I. Иванчурा  
инициалы, фамилия

Рецензент

  
подпись, дата

начальник отдела №3 A.V. Лукьянов  
УЭБ и ПК ГУ МВД России  
по Красноярскому краю  
должность, ученая степень инициалы, фамилия

Нормоконтролер

  
подпись, дата

E.B. Шкарпетина  
инициалы, фамилия

Красноярск 2019