# Содержание

[Введение 3](#_Toc389459437)

[1 Теоретические аспекты анализа теневой экономики 6](#_Toc389459438)

[1.1 Сущность и причина возникновения теневой экономики 6](#_Toc389459439)

[1.2 Структура теневой экономики 9](#_Toc389459440)

[1.3 Методы измерения теневой экономики 14](#_Toc389459441)

[2 Анализ теневой экономики в России 20](#_Toc389459442)

[2.1 Особенности теневой экономики в России 20](#_Toc389459443)

[2.2 Пути решения ситуации с неформальной занятостью 25](#_Toc389459444)

[3 Снижение уровня теневизации экономической деятельности в России 26](#_Toc389459445)

[3.1 Негативные последствия теневой экономики 26](#_Toc389459446)

[3.2 Предложения по решению проблем теневой экономики 28](#_Toc389459447)

[Заключение 33](#_Toc389459448)

[Список литературы 35](#_Toc389459449)

# Введение

Тема курсовой работы: «Теневая экономика в России». Эта тема является актуальной, т.к. в настоящее время проблемы теневой экономики стали одними из наиболее важных как для России, так и для многих стран мира. Некоторые разновидности теневой деятельности (наркобизнес, коррупция, финансирование терроризма...) признаны угрозами национальной экономической безопасности, их справедливо включают в число глобальных проблем современности.

В современной России за годы рыночных реформ теневые экономические отношения, проявляющиеся в теневом секторе экономики, стали нарастать чрезвычайно быстро, охватив, по оценкам экспертов, порядка 40 % национальной экономики. Экономическая среда, где приходится работать и развиваться российским предприятиям, формируется потоками движения легальных и криминальных капиталов. Эффективная деятельность и развитие российских организаций невозможны без постоянного противодействия теневой составляющей российской экономики.

Особенностью современного развития экономической науки является все большее внимание ученых-экономистов к правовым институтам. В этой связи несомненный интерес вызывают теоретические и практические исследования в сфере институциональной экономики, с точки зрения которой по-новому смотрятся многие проблемы и явления хозяйственной деятельности, ранее понимавшиеся иначе или не изучавшиеся экономистами вообще. В числе таких проблем вполне можно назвать феномен теневой экономики и коррупции в российском обществе. Причины и следствие, цели и средства теневой экономики и коррупции настолько взаимоувязаны и переплетены, что создают порочный, замкнутый круг. Теневая экономика порождает коррупцию, а коррупция в свою очередь создаёт основу развития теневой экономики. Существовать и развиваться в значительных масштабах теневая экономика может лишь в условиях коррумпированности всех систем государственной власти и управления. В свою очередь коррупция «вынуждает» теневую экономику оставаться в тени, вести нелегальный бизнес, создает основу для формирования новых сфер и видов теневой экономики. Влияние теневых отношений в России настолько велико, что актуальна необходимость их анализа и разработки мер по снижению этих влияний.

В трансформирующихся социально-экономических системах роль теневой экономики неоднозначна. С одной стороны, уход от налогообложения повышает конкурентные преимущества предприятий, практикующих теневые действия, позволяет получать дополнительные доходы их работникам, снижает уровень реальной безработицы. С другой стороны, теневая экономика наносит ущерб государственному бюджету, снижает эффективность макроэкономической политики, ухудшает инвестиционный климат, конкурентную среду для законопослушных налогоплательщиков и наносит ущерб национальным интересам государства.

Несмотря на наличие в российской экономике и деятельности правоохранительных органов устойчивых позитивных тенденций, обстановка в экономической и налоговой сферах остается сложной и характеризуется ростом налоговой и экономической преступности во всех базовых отраслях отечественной экономики, ее массовостью и высокой степенью латентности, постоянным усложнением применяемых схем и способов уклонения от налогообложения, в том числе основанных на несовершенстве действующего законодательства. Это дает основание рассматривать теневизацию экономической деятельности как угрозу национальной безопасности и обусловливает необходимость всестороннего изучения указанного экономического феномена.

Теоретическую и методологическую основу исследования составляют труды отечественных и зарубежных ученых в области изучения теневой экономики, развития экономических систем и формирования поведения экономических субъектов.

В качестве эмпирической базы исследования использовались законодательные акты Российской Федерации, реферативные обзоры, публикации периодической печати и сети Интернет, а также материалы научных и практических конференций, данные налоговой и статистической служб РФ.

Целью данной работы является исследование теневой экономики в России.

Задачи:

1. Рассмотреть теоретические аспекты анализа теневой экономики (сущность, причины возникновения, структуру и методы измерения теневой экономики).
2. Проанализировать особенности теневой экономики в России.
3. Описать негативные последствия теневой экономики в России.
4. Внести предложения по решению проблем теневой экономики в России.

Объект исследования - теневая экономика.

Предмет исследования - причины возникновения, динамика развития и социально-экономические последствия теневой экономики в России.

# 1 Теоретические аспекты анализа теневой экономики

# 1.1 Сущность и причина возникновения теневой экономики

В экономике каждой страны есть такая составляющая, которая не укладывается в сложившиеся и узаконенные представления о норме. Но до сих пор не устоялась терминология, характеризующая эту составляющую. Нет должной ясности и в том, что конкретно включает в себя соответствующий сектор экономики. Причем такая неопределенность характерна не только для России, но и за рубежом.

Существует несколько определений теневой экономики. Одно из них рассматривает теневую экономику как экономическую деятельность, противоречащую данному законодательству, то есть представляющую собой совокупность нелегальных хозяйственных действий, которые подпитывают уголовные преступления различной степени тяжести. Согласно другому мнению, под теневой экономикой понимаются не учитываемые официальной статистикой и неконтролируемые обществом производство, потребление, обмен и распределение материальных благ [5; c. 25].

Эти определения, однако, не являются взаимоисключающими, просто они рассматривают явление с разных сторон.

Условия для “теневой” экономики формируются общим состоянием экономики. Инфляция, нарушение хозяйственных связей, кризис платежеспособности, возможность получать доходы от спекулятивных операций на финансовых рынках привели к созданию условий для развития “теневой”, в том числе криминальной экономики.

Развитию теневой экономики способствуют следующие факторы:

1) экономические:

а) высокие налоги (на прибыль, подоходный налог и т.д.);

(70% текста в демонстрационной версии удалёно ..//…………………………………………//……………………………………//………………………………..// ..………………………………………//……………………………………//………………………………..//)

б) высокий уровень безработицы и ориентация части населения на получение доходов любым способом;

в) неравномерное распределение валового внутреннего продукта;

3) правовые:

а) несовершенство законодательства;

б) недостаточная деятельность правоохранительных структур по пресечению незаконной и криминальной экономической деятельности;

в) несовершенство механизма координации по борьбе с экономической преступностью [7; c. 150].

В настоящее время идет институционализация связи теневой экономики с официальными структурами. В частности, речь идет о выработке определенных правил взаимодействия теневой экономики и официальной политики, что приводит к криминализации властных структур.

Эти детерминанты относятся, (70% текста в демонстрационной версии удалёно ..//…………………………………………//……………………………………//………………………………..// ..………………………………………//……………………………………//………………………………..//) с различными типами экономики - для стран с рыночной, переходной экономикой, а также для развивающихся стран.

Теневая экономика является реакцией на государственное регулирование. Регулирование невозможно без ограничений, а неразумные ограничения провоцируют их нарушения, особенно если это выгодно нарушителю. Но следует помнить, что даже самая лучшая система централизованного управления может уменьшить масштабы теневой экономики, но никак не ликвидировать ее. И даже, при самых минимальных налогах какая-то доля налогоплательщиков все равно будет уклоняться от их уплаты.

Обычно последствия теневой экономики могут быть как негативными так и положительными.

Положительные – это обеспечение рынок теми товарами, которые легальная экономика дать не может. Таким образом, функционирование теневой экономики способствует удовлетворению покупательского спроса.

(70% текста в демонстрационной версии удалёно ..//…………………………………………//……………………………………//………………………………..// ..………………………………………//……………………………………//………………………………..//) разрушается система централизованного управления экономикой, т.к. у правительства создается ложное ощущение благополучия, хотя необходимы экстренные реформы; «теневая» занятость приводит к тому, что чрезмерные усилия правительства по созданию новых рабочих мест не снижают мнимую безработицу, но увеличивают бюджетный дефицит, и т.д. [2; c. 45].

Самое выгодное производство для производителя это теневое производство в пределах государственного сектора. «Теневик», как правило, не вкладывает собственных - за исключением взяток - средств в развитие производства, ему выгоднее за взятку получить государственные вложения. Он использует сырье и материалы, сэкономленные в процессе производства. При этом получает прибыль, из нее оплачивает труд рабочих, дает взятки вышестоящим. Так происходит сращивание официальной экономики с теневой.

Полностью уничтожить теневой бизнес невозможно. Если есть открытая экономика – будет и скрытая. Но можно сократить объемы теневой экономики.

# Структура теневой экономики

Ни одна из существующих версий сущности феномена теневой экономики исчерпывающе и системно не раскрывает её категориальную суть, практически все определения отличаются односторонностью и отсутствием полноты охвата изучаемого явления с учётом аспекта неразрывного взаимодействия теневой экономики с легальной экономикой. Сделаем акцент на более полных определениях теневой экономики.

Теневая экономика – это не столько совокупность экономических преступлений, совершённых определёнными юридическими и физическими лицами, сколько сложная синтетическая система социально экономических явлений, осуществляющихся особым – криминальным – образом.

Теневая экономика – это комплекс (70% текста в демонстрационной версии удалёно ..//…………………………………………//……………………………………//………………………………..// ..………………………………………//……………………………………//………………………………..//)

Теневая экономика обладает следующими системными свойствами:

1) всеобщностью;

2) целостностью;

3) связью с внешней средой, проявляющейся в процессе взаимодействия с ней через тесное переплетение с официальной экономикой посредством легальных хозяйствующих структур, а также с институтами государства и общества;

4) структурностью, заключающейся в наличии устойчивых связей и отношений внутри теневой экономики, обеспечивающих её целостность и тождественность самой себе, т.е. способностью к сохранению её основных свойств при различных внутренних и внешних изменениях; иерархичностью (как частный случай структурности) – расположения частей и элементов теневой экономики как целого в порядке от высшего к низшему;

5) способностью к самоорганизации и непрерывному развитию, ограниченному включению в мировые экономические связи; целенаправленностью и наличием универсального механизма функционирования, заключающихся в общности типовых приёмов и способов достижения целей функционирования (особенно в наиболее опасном секторе теневой экономики – в нелегальном, или криминальном, бизнесе);

6) наличие в одном целом двух противоположных начал – конструктивного (производительный сектор) и деструктивного (криминальный сектор).

Теневая экономика имеется в любых странах, независимо от их государственного и социально-экономического устройства. Естественно, что степень её распространенности и масштабы различны. Одной из наиболее общих причин возникновения теневой экономики является наличие неустранимого противоречия между объективными законами экономики и их отражением в правовых нормах, в законодательстве государства.

Как бы не расчленяли теневую экономику как явление в процессе, она всё равно не сводится к механическому объединению элементов, к простой совокупности негативных признаков либо к определённым видам экономической деятельности или совокупности экономических отношений.

Если проанализировать осуществляемые криминальными группировками теневые операции, а затем обобщить результаты анализа, можно прийти к общности механизма «выкачивания» денежных средств из официальной экономики. Например, обязательно присутствует такой элемент, как включение в «схемы» теневых операций «фирм-подставок», либо оффшоров, либо тех и других. Наибольшую опасность для общества представляют именно перераспределительные теневые операции, когда в теневую экономику перекачиваются средства из официальной экономики.

Понятие «иерархичность» характеризует развитую и упорядоченную форму структуры, её многоуровневость. Каждый элемент теневой экономики, в свою очередь, может рассматриваться как система, 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 которых являются связи координации и субординации. Координация (70% текста в демонстрационной версии удалёно ..//…………………………………………//……………………………………//………………………………..// ..………………………………………//……………………………………//………………………………..//)

Теневая экономика выступает как самоорганизующаяся, адаптивная система. Она в кротчайшие сроки приспосабливается 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.

Можно выделить пять основных стадий эволюции теневой экономики: зарождение, развитие, зрелость, упадок и гибель, которые отражают особенности, как самой теневой экономики, так и экономической системы, в рамках которой она функционирует.

В тех или иных формах теневая экономика присуща любой экономической системе и погибает только вместе с ней и государством, которое регулирует экономические отношения правовыми нормами. Полностью уничтожить теневую экономику никогда не удастся. Речь можно вести только об уменьшении её масштаба и уничтожении наиболее опасных для общества форм (наркотики, бизнес на проституции, торговля людьми и человеческими органами, нелегальный оборот радиоактивных материалов и оружия массового поражения и другие деструктивные виды экономической деятельности).

Масштабы и характер деятельности в сфере теневой экономики варьируются в широких пределах – от огромных доходов, извлекаемых из преступных предприятий (70% текста в демонстрационной версии удалёно ..//…………………………………………//……………………………………//………………………………..// ..………………………………………//……………………………………//………………………………..//).

Для типологизации разновидностей теневой деятельности рассматривают их связи с «белой» («первой», официальной) экономикой, а также кто является субъектами и объектами экономической деятельности (табл.1). Можно выделить три сектора теневой экономики:

«вторая» («беловоротничковая»);

«серая» («неформальная»);

«чёрная» («подпольная»).

Таблица 1 - Критерии типологизации теневой экономики [1, 46]

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Основные признаки | «Вторая» теневая экономика | «Серая» теневая экономика | «Чёрная» теневая экономика |
| Субъекты | Менеджеры официального («белого») сектора экономики | Неофициально занятые | Профессиональные преступники |
| Объекты | Перераспределение доходов без производства | Производство обычных товаров и услуг | Производство запрещенных и дефицитных товаров и услуг |
| Связи с официальной экономикой | Неотрывна от «белой» | Относительно самостоятельна | Автономна по отношению к «белой» |

«Вторая» теневая экономика – это запрещённая законом, скрываемая экономическая деятельность работников «белой» экономики на их рабочих местах, приводящая к скрытому перераспределению ранее созданного национального дохода. В основном подобной деятельностью занимаются «респектабельные люди» из руководящего персонала («белые воротнички»), поэтому эту разновидность теневой экономики также называют «беловоротничковой». С точки зрения общества в целом «вторая» теневая экономика не производит никаких новых товаров или услуг: получаемые от «второй» теневой экономики выгоды получены одними людьми за счёт потерь, которые несут другие.

«Серая» теневая экономика – разрешённая законом, но не регулируемая экономическая деятельность (преимущественно, мелкий бизнес) по производству и реализации обычных товаров и услуг. В отличие от «второй» теневой экономики, которая неразрывно связана с «белой» экономикой и паразитирует на ней, «серая» функционирует более автономно. В этом секторе теневой экономики самостоятельные производители либо сознательно уклоняются от официального учета, не желая нести расходы, связанные с получением лицензии, уплатой налогов и т.п., либо отчет о такой деятельности вообще не предусмотрен.

«Чёрная» теневая экономика (70% текста в демонстрационной версии удалёно ..//…………………………………………//……………………………………//………………………………..// ..………………………………………//……………………………………//………………………………..//) (кражи, грабежи, вымогательство), но также производство товаров и услуг, разрушающих общество (например, наркобизнес и рэкет). В современной литературе внимание концентрируется, прежде всего, на экономике организованной преступности, деятельности профессиональных преступников.

Данную типологию не следует абсолютизировать. Между разными формами теневой экономической деятельности нет резкой грани. Например, организованные преступные группы могут «собирать дань» с предприятий неформального сектора и использовать контакты с легальными предпринимателями для «отмывания» своих доходов. Все «теневики» находятся вне легальных законодательных норм и охотно сотрудничают друг с другом, что в известной степени объединяет их в противостоянии официальному миру. Взаимосвязь теневых секторов представлена на рисунке 1. [1, 52]

**«Вторая» экономика**

**«Серая» экономика**

**Официальная экономика**

**«Чёрная» экономика**

слабая сила связи

сильная сила связи

средняя сила связи

Рис. 1. Взаимосвязь секторов теневой экономики

На рисунке видна связь между секторами теневой экономики и ее сила.

# Методы измерения теневой экономики

Измерить точно теневую экономику - задача сложная и неоднозначная. Сегодня теневая экономика охватывает почти все сферы жизнедеятельности россиян. С каждым годом теневой сектор разрастается и так тесно переплетается с легальным сектором, что уже трудно разграничить эти элементы экономической системы. И это в свою очередь влияет на внешнюю экономику нашей страны тоже.

В настоящее время разработано довольно много методов оценки масштабов теневой экономики. Каждый из них имеет положительные и отрицательные стороны, связан с определенными условиями и сферой применения.

Прямые методы (опросы, обследования). Предполагают применение информации специальных обследований, опросов, проверок и их анализа для выявления расхождений между доходами и расходами отдельных групп налогоплательщиков, а также для характеристики отдельных аспектов теневой деятельности или для ее оценки по определенной группе экономических единиц.

Важной категорией прямых методов является фиксация данных о деятельности государственных контролирующих и правоохранительных органов. В свою очередь, сами эти данные являются результатом применения специальных экономико-правовых методов, рассматриваемых ниже.

Важное место среди прямых методов занимают традиционно широко применяемые опросы и обследования.

Метод опросов для оценки отдельных параметров теневой экономики широко используется в мировой практике.

Косвенные методы (статистика). Основаны преимущественно на информации систем сводных макроэкономических официальной статистики, данных финансовых и налоговых органов. Косвенные методы широко применяются при невозможности непосредственной прямой фиксации исследуемых параметров. В этой группе методов выделяются метод расхождений, итальянский метод, монетарный метод. Рассмотрим их и их модификации более подробно.

Метод расхождений (сравнение). Основан на сравнении двух или более источников данных или статистических документов. При этом предполагается, что источники данных и статистические документы содержат информацию об одних и тех же экономических показателях, или используются разные методы для получения данных их одних и тех же источников. Примерами использования данного метода является сравнение доходов, измеренных разными способами; сравнение доходов и расходов; метод товарных потоков, альтернативные оценки макроэкономических показателей.

Сравнение доходов и расходов. (70% текста в демонстрационной версии удалёно..………………………………………//……………………………………//………………………………..//) При применении косвенных показателей в качестве определяющих главную тенденцию факторных признаков в отношении всех других факторных признаков принимаются гипотезы об их неизменности или оценивать их экспертно.

Метод товарных потоков. Смысл этого метода заключается в том, что товарный поток, то есть 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. Например, если по какому-либо товару производство и импорт меньше суммарного использования, то необходимо решить, какая часть информации (данные по производству или по импорту) более надежна и досчитать другую часть.

Метод по показателю занятости (итальянский метод). Итальянские статистики основной акцент сделали на обследовании затрат рабочей силы. Первичные данные получаются в результате специально организованного обследования домашних хозяйств. Домашние хозяйства 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.

Существуют следующие разновидности этого метода:

А) На основе расхождения между фактическим и официально зарегистрированным уровнем занятости. Реальный уровень занятости оценивается по данным выборочного обследования домашних хозяйств. Распространив выборочные данные на всю генеральную совокупность, можно получить оценку (70% текста в демонстрационной версии удалёно ..//…………………………………………//……………………………………//………………………………..// ..………………………………………//……………………………………//………………………………..//).

Б) На основе расхождения между величиной фактически отработанного за неделю рабочего времени и официально зарегистрированного.
При выборочном обследовании домашних хозяйств оценивается величина фактически отработанного рабочего времени в течение обследуемой недели. Учитывается время на основной и дополнительной работах, а также время, отработанное с целью дополнительного заработка. Оценка ВВП на основе данных выборки рассчитывается следующим образом:

ВВПв = (Тч/Тз) · Тз · W,

где (Тч/Тз) – общее число отработанных за год часов в расчете на одного занятого (по выборке); Тз – официально зарегистрированная численность занятых; W – производительность труда по народному хозяйству, исчисленная по ВВП.

Расхождение между расчетной и официальной величиной ВВП характеризуют размер скрытой экономики исследуемого типа. Оба способы оценки дают близкие результаты [8; c. 105].

Монетарные методы. (70% текста в демонстрационной версии удалёно ..//…………………………………………//……………………………………//………………………………..// ..………………………………………//……………………………………//………………………………..//) В основе метода лежат следующие предположения:

- в нелегальной экономике в качестве средства платежа используются в основном наличные деньги;

- скорость обращения денег приблизительно одинакова в теневой и официальной экономике;

- в легальном секторе экономики в течение определенного времени соотношение между количеством банкнот у населения, с одной стороны, и общими вложениями населения в банки - с другой, остается постоянным;

- существовал период, когда теневой экономики не было, либо ее доля была пренебрежимо мала [9; c. 68].

Более надежным считается сопоставление темпов роста денежной массы и объема векселей на предъявителя и валового внутреннего продукта. Так как трудно установить, соответствует ли скорость обращения денег в обоих секторах. Оно может быть меньше в нелегальном секторе. В пользу этого может говорить тот факт, что товары и услуги в нем часто прямо поступают от производителя к потребителю, и это требует меньше наличных денег, чем для товаров в легальном секторе, которые проходят порой многочисленную череду посредников, прежде чем достичь потребителей.

1. Метод мягкого моделирования (оценки детерминантов).

Связан с выделением совокупности факторов, определяющих теневую экономику, и направлен на расчет ее относительных объемов.

2. Структурный метод. Основан на использовании информации о размерах теневой экономики в различных отраслях производства.

3. Экспертный метод. (70% текста в демонстрационной версии удалёно ..//…………………………………………//……………………………………//………………………………..// ..………………………………………//……………………………………//………………………………..//) экономики возможна при комплексном использовании различных методов.

# 2 Анализ теневой экономики в России

# 2.1 Особенности теневой экономики в России

Современные данные позволяют выделить в Российской Федерации до 30 субъектов теневой экономики. Среди них как владельцы крупных банков, образованных легальным государственным капиталом, так и руководители организованных преступных группировок. Всех субъектов данного сектора экономики можно представить в виде пирамиды. Ее вершину представляют так называемые криминальные авторитеты и их «подчиненные» (торговцы наркотиками и оружием, убийцы, сутенеры, проститутки). Также сюда можно отнести лиц, нарушающих ст. 290, 291 УК РФ – получение и дача взятки. По различным оценкам они составляют от 5 до 25 % всей пирамиды и оказывают существенное влияние на всю экономику в целом. По оценке МВД РФ, численность этой части пирамиды составляет примерно 9 млн чел. или около 14 % всех экономически активных граждан страны.

Среднюю часть образуют «теневики-хозяйственники» (предприниматели, коммерсанты, банкиры, мелкие и средние бизнесмены). Эта часть населения – движущая сила всей хозяйственной деятельности теневой экономики. Современные исследователи проблемы нелегальной экономики считают, что «теневики-хозяйственники» в недалеком будущем могут стать основой среднего класса официально экономики. (70% текста в демонстрационной версии удалёно ..//…………………………………………//……………………………………//………………………………..// ..………………………………………//……………………………………//………………………………..//) работники физического и умственного труда. Кроме того сюда можно отнести госслужащих, берущих взятки. Характерной чертой этого слоя пирамиды является вторичность теневой занятости. Род их занятий сам по себе, как правило, не является противоправным, но в силу разных обстоятельств (правовых и экономических) эти занятия выводятся из-под действия закона «в тень» [17].

Таким образом, основными сферами теневой экономики в России являются: чисто криминальная (наркобизнес, торговля оружием, фальшивомонетничество, контрабанда, проституция, выбивание долгов, заказные убийства, рэкет, похищение людей с целью выкупа и др.); финансово-кредитная; внешнеэкономическая; фондовый рынок; естественные монополии; автомобилестроение; потребительский рынок, в частности, незаконное производство и продажа алкогольной продукции; незаконное производство интеллектуальной продукции.

В общемировом масштабе удельный вес теневой экономики оценивается экспертами в 5-10% валового внутреннего продукта (ВВП). В российской экономике по данным главы МФ РФ А.Силуанова в 2012 году теневая часть составляет порядка 30% ВВП [14]. При этом не учитывались незаконные виды деятельности, такие как проституция, торговля наркотиками, порнография и т.п.

По оценкам Федеральной службы государственной статистики в 2011 году теневая экономика в России составляла 16% от ВВП и занято там примерно 13 миллионов человек (70% текста в демонстрационной версии удалёно ..//…………………………………………//……………………………………//………………………………..// ..………………………………………//……………………………………//………………………………..//) сектора экономики, производство домашних хозяйств для собственного конечного пользования [12]

Данные цифры Росстата, получены путем изучения двух из трех видов экономических отношений, которые не поддаются оценке прямыми методами. К ним относится скрытое производство (предприятие изготавливает товар законно, однако скрывает его объемы и полученные доходы, чтобы не платить налоги), а также производство товаров и услуг гражданами, не зарегистрированными как предприниматели.

(70% текста в демонстрационной версии удалёно ..//…………………………………………//……………………………………//………………………………..// ..………………………………………//……………………………………//………………………………..//) в тени находится около 40%. Подсчитывая ущерб государству, полиция анализирует собственные данные, то есть учитывает все нелегальные финансовые потоки, включая коррупцию [6; c. 59].

По данным исследования всемирного банка удельный вес теневой экономики в России составляет почти 49% ВВП. Оценка Всемирного банка доли теневой экономики в России расходится с официальными данными Росстата приблизительно в 2 раза.

Согласно независимому американскому исследовательскому центру Global Financial Integrity (GFI), с 1994 по 2011 год российская экономика потеряла по меньшей мере $211,5 млрд из-за нелегального оттока капитала. Этот отток связан с доходами от преступлений, коррупции и уклонения от уплаты налогов и имеет негативные последствия для экономики России.

63,8% (70% текста в демонстрационной версии удалёно ..//…………………………………………//……………………………………//………………………………..// ..………………………………………//……………………………………//………………………………..//) людьми, составил 46% от ВВП за период исследования.

Как отмечает GFI, если учитывать и декларируемый, и недекларируемый отток, то Россия за 17 лет потеряла $782,5 млрд. В то же время в исследовании отмечается, что при таком расчете могут учитываться и легальные, но сомнительные операции. Основным фактором оттока капитала GFI называет цену на нефть [12].

Оценка Всемирного банка доли теневой экономики в России расходится с официальными данными Росстата приблизительно в 2 раза. Это происходит из-за того, что смысл понятия «теневая экономика» в разных странах сильно отличается. Все зависит, конечно, от действующих законов.

Например, в России сельские жители, дачники и огородники производят 40% овощей у себя на грядках, и из тех, что выращены на продажу, большую часть реализуют не через систему колхозных рынков с использованием кассовых аппаратов, а просто так. По западной классификации это самый что ни на есть теневой рынок.

В России существуют различные виды неформальной занятости, среди которых можно выделить: отраслевые (оказание услуг в сфере образования, здравоохранения, пошива и ремонта одежды, сетевой торговли и т.п.); организационные (работники, не оформленные на работу, или занимающиеся неучтенной деятельностью); работники, совмещающие формальную и преимущественно неформальную деятельность [13].

Теневая экономика России, как показывает статистика, боится холода – чем дальше на Север, тем ее меньше (таблица 2).

Таблица 2 – Численность занятых в неформальном секторе экономики регионов ЦФО [10]

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Всего, тыс. человек | в том числе занятые | Занятые в неформальном секторе, в процентах от общей численности занятого населения |
| только в неформальном секторе | в нефор-мальном и формальном секторах | из них |
| с основной работой в нефор-мальном секторе | с дополни-тельной работой в нефор-мальном секторе |
| Российская Федерация  | 13600 | 12296 | 1304 | 15 | 1288 | 19,0 |
| Центральный федеральный округ | 2765 | 2531 | 233 | 2 | 231 | 13,6 |
| Белгородская область | 141 | 121 | 20 | … | 20 | 18,6 |
| Брянская область | 122 | 107 | 15 | 0,1 | 15 | 19,9 |
| Владимирская область | 153 | 140 | 13 | 0,1 | 13 | 20,6 |
| Воронежская область | 362 | 334 | 28 | 0,2 | 27 | 32,9 |
| Ивановская область | 127 | 117 | 10 | 0,1 | 10 | 24,3 |
| Калужская область | 71 | 66 | 4 | 0,0 | 4 | 13,4 |
| Костромская область | 86 | 79 | 7 | 0,1 | 6 | 25,5 |
| Курская область | 131 | 109 | 22 | … | 22 | 24,3 |
| Липецкая область | 102 | 81 | 20 | 0,0 | 20 | 16,6 |
| Московская область1) | 346 | 329 | 17 | 0,1 | 17 | 9,0 |
| Орловская область | 70 | 60 | 10 | 0,1 | 10 | 18,9 |
| Рязанская область | 94 | 90 | 5 | 0,1 | 4 | 17,5 |
| Смоленская область | 95 | 82 | 12 | 0,1 | 12 | 18,4 |
| Тамбовская область | 151 | 139 | 12 | … | 12 | 29,6 |
| Тверская область | 144 | 126 | 18 | 1 | 17 | 20,9 |
| Тульская область | 220 | 215 | 6 | 0,1 | 6 | 28,5 |
| Ярославская область | 100 | 92 | 8 | 0,4 | 7 | 15,4 |
| г. Москва1) | 253 | 244 | 9 | 0,2 | 8 | 3,7 |

Причин этому несколько – велика доля теневой экономики в торговле, сельском хозяйстве, в строительстве, транспорте, а чем дальше на север, тем ниже вклад в экономику регионов этих видов экономической деятельности. И тем более регламентированы и контролируемы властями и налоговыми органами эти отрасли.

Как видно из таблицы 2, сектор неформальной экономики Российской Федерации в 2012 году вырос на 4,0% по численности занятых в нем (13600 тыс. чел.) по сравнению с 2011 годом (13083 тыс.). В 2012 году (70% текста в демонстрационной версии удалёно ..//…………………………………………//……………………………………//………………………………..// ..………………………………………//……………………………………//………………………………..//) Второй по численности и доле – теневой сектор сельского хозяйства: 26,1% и численность занятых – 3545 тыс. человек.

Средний возраст работающих в неформальном секторе экономики России составил в 2012 году 39,8 лет. Это люди в самом работоспособном возрасте, которые могут принести много пользы и налоговых поступлений в казну федерации и регионов [10].

Среди мотивов осуществления неформальной деятельности выделяются стремление повысить уровень жизни семьи, стремление собственников снизить издержки производства, желание не нести тяжесть налогового бремени, необходимость выполнения непрестижных работ, сложность формальных процедур регистрации и налогообложения.

# 2.2 Пути решения ситуации с неформальной занятостью

Для решения проблемы сокращения неформальной занятости необходимо создать благоприятные условия для открытия и функционирования зарегистрированного малого и среднего бизнеса, оптимизировать его налогообложение, повысить уровень оплаты труда, совершенствовать правовые нормы и повысить ответственность предпринимателей за осуществление неформальной деятельности. Решение проблемы безработицы, развитие формальных возможностей достойно зарабатывать и повышение правовой культуры населения являются важными факторами сокращения масштабов неформальной занятости.

Повышение стабильности формальной занятости, рост оплаты труда в бюджетных отраслях экономики, профессиональное обучение и трудоустройство лиц, не имеющих специальности, особенно молодежи, расширение социальной поддержки малообеспеченных слоев населения должны сдерживать разрастание неформального (70% текста в демонстрационной версии удалёно ..//…………………………………………//……………………………………//………………………………..// ..………………………………………//……………………………………//………………………………..//) рабочую силу в формальном секторе, нестабильность формальной занятости (постоянное ожидание высвобождения, банкротства), низкая зарплата и низкий уровень жизни в целом.

При нормализации социально-экономической ситуации масштабы неформальной занятости могут существенно сократиться. Снижение напряженности на рынке труда, повышение уровня жизни населения при расширении возможностей трудоустройства в формальном секторе, привлекательность формальной занятости также могут снизить или сдерживать рост неформальной занятости [15].

# 3 Снижение уровня теневизации экономической деятельности в России

# 3.1 Негативные последствия теневой экономики

Учитывая специфические социально-экономические условия России, включая отставание правовой базы рыночных отношений и неопытность как новых предпринимателей, так и органов правопорядка, при продолжении «рыночного» экономического курса можно достаточно уверенно прогнозировать, что возникает серьезная угроза для национальной безопасности при динамичном расширении масштабов «теневой экономики» и все более полном вовлечении (70% текста в демонстрационной версии удалёно ..//…………………………………………//……………………………………//………………………………..// ..………………………………………//……………………………………//………………………………..//) часть отраслей народного хозяйства при невозможности мобилизации государственных ресурсов, достаточных для перехода в другое, более эффективное, равновесное состояние. Выход из такой ловушки потребует больших затрат, что, несомненно, угрожает потенциалу экономического развития России.

Более того, движение к состоянию «теневой институциональной ловушки» может в дальнейшем превратиться в процесс с положительной обратной связью: функционировать в сфере «теневой экономики» становится выгоднее, если в ней задействовано больше людей. Отсюда возникает новая опасность, названная учеными «эффект воронки». Ее опасность состоит в том, что повернуть соответствующее движение вспять практически невозможно. Она возникает тогда, когда степень вовлеченности в теневую экономику превышает определенный порог. Последний можно определить через долю трудо­способного населения, занятого в теневой экономике: если эта доля достигает 40 %, сползание «в воронку» необратимо. [4, с. 103]

Однако поражение теневой экономикой социальной сферы чревато глубокими последствиями. За годы реформ произошло снижение качества трудового потенциала; не была создана значительная прослойка класса мелких (70% текста в демонстрационной версии удалёно ..//…………………………………………//……………………………………//………………………………..// ..………………………………………//……………………………………//………………………………..//) высококвалифицированных кадров для наукоемких производств и науки, что связано опять же с сокращением бюджетных средств, выделяемых на науку и главным образом с невостребованностью специалистов в связи с сокращением «мощностного» потенциала промышленности.

По отношению к условиям безопасности общества в целом картина выглядит следующим образом. По достижении определенного масштаба «теневая экономика» и, главное, криминальная часть ее субъектов (наиболее активная и не ограничивающая себя рамками законности или порядочности при достижении своих целей) начинают подменять собой общество, вытесняя на его обочину представителей «световой» экономики. Неотъемлемые права общества как носителя высшей власти узурпируются, а содержание и форма его основных функций деформируются.

Важно иметь в виду и то, что достижение теневой экономикой половины ВВП качественным образом меняет положение данной страны в мировом сообществе. Ее конкурентоспособность понижается, условия участия в мировом разделении труда ухудшаются. Резко возрастают страновые риски. (70% текста в демонстрационной версии удалёно ..//…………………………………………//……………………………………//………………………………..// ..………………………………………//……………………………………//………………………………..//) в международные организации, основанные на доверии их членов друг к другу и гарантирующие взаимную безопасность. Это в свою очередь требует повышенного внимания и затрат на поддержание обороноспособности государства.

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

Ориентировочным параметром может быть удельный вес теневой экономики, не превышающий 10 % ВВП. Сокращение теневой экономики до десятипроцентного уровня должно быть выдвинуто в качестве стратегической задачи Российского государства наряду с уже обозначенными (удвоение ВВП, борьба с бедностью, качественный экономический рост) [4, с. 106].

# 3.2 Предложения по решению проблем теневой экономики

За последнее десятилетие можно выделить два подхода к решению проблем теневой экономики. Первый – либеральный, сопровождавшийся идеями полной легализации всей теневой экономики и при этом связанный со сверхвысокими темпами первоначального накопления капитала. Решение проблем теневой экономики на основе данного подхода привело к образованию мощных финансово-производственных кланов, проникающих в высшие уровни власти, и подавлению нормальной предпринимательской деятельности.

Второй подход, возникший на почве негативных итогов либерального, репрессивный. Его реализация направлена на расширение и укрепление силовых органов власти, улучшение взаимодействия спецслужб, усиление мер наказания и ужесточение законодательства. Контроль государственной власти над спектром доходов, ускользающих (70% текста в демонстрационной версии удалёно ..//…………………………………………//……………………………………//………………………………..// ..………………………………………//……………………………………//………………………………..//) В сложившихся условиях необходим новый подход, направленный на ограничение масштабов и роли теневой деятельности в России. Во многом он должен определяться установлением на здоровой основе интеграции между теневой и официальной экономикой. Она предусматривает создание благоприятного экономического и правового пространства на территории нашей страны, формирование здоровой регулируемой рыночной экономики, условия которой стали бы невыгодными для теневого бизнеса, совершенствование налогового законодательства в направлении обеспечения должных условий развития предпринимательства, разработку и реализацию действенных мер защиты населения со стороны государства от финансового мошенничества, обеспечение защищенности их сбережений.

Для эффективного противодействия теневой экономике необходимо провести коренные изменения в макроэкономической политике, направленной на переход не к валовому росту инвестиций, а к росту эффективных инвестиций, создающих конкурентоспособное производство.

1. Создать истинно рыночную систему налогообложения с целью ослабления жесткости денежной политики и увеличения внутреннего спроса. Для определения подходов к реформированию системы налогообложения малых предприятий рассмотрим, (70% текста в демонстрационной версии удалёно ..//…………………………………………//……………………………………//………………………………..// ..………………………………………//……………………………………//………………………………..//) «среднего класса», класса собственников — опоры власти.
2. Экономический интерес — создание конкурентной, гибкой, адаптивной экономики. Вывод малого бизнеса из «тени». Внедрение инноваций, демонополизация.

Принимая во внимание интересы государства и предпринимателей, определим критерии, которые позволяют судить об эффективности налоговой системы:

1. Простота (налог должен уметь рассчитать и уплатить и сам предприниматель) и незаметность («лучший налог тот, которого не замечают»).
2. Стабильность и устойчивость. Предприниматель не может сам отслеживать изменения в законодательстве.
3. Синергизм — налоги должны дополнять друг друга для достижения продуктивного сосуществования.
4. Учет не только фискального, но и прочих интересов государства.

Необходимо выделить несколько сфер, в рамках которых создать подлинно равные, «нейтральные» условия налогообложения. В этой связи необходимо снижение налогового бремени, чтобы увеличить прибыль, используемую на обновление и развитие производства. В силу разрыва между высоким уровнем налогового пресса и низким уровнем собираемости налогов существует возможность реально снизить этот пресс для законопослушного бизнеса и не допускать ущерба для бюджета, в том числе на основе проводимой политики «закручивания гаек» со сбором налогов. Снижение налогов – верный способ снизить уровень налоговых махинаций.

При уменьшении ставки налоговое бремя распределяется равномернее, но только в долгосрочной перспективе. При этом возникает проблема покрытия затрат государства в период адаптации к новым условиям. В течение некоторого периода после снижения ставок налогоплательщики «по инерции» будут скрывать свой доход. В итоге государство будет недополучать существенные суммы. Компенсировать этот недостаток в данный период времени будет возможно путем активизации работы государственных органов.

2. Создание благоприятного инвестиционного климата для стимулирования развития приоритетных отраслей экономики. В настоящее время у России существуют политическая возможность и экономическая необходимость самой определять направления использования своих экономических ресурсов, создавать условия для формирования благоприятного инвестиционного климата посредством формирования согласованной системы мер в законодательной, финансовой, налоговой сферах. Отсюда становится необходимым принятие либерального подхода к структурной перестройке, заключающегося в ставке на частное предпринимательство и частные инвестиции и создании для них наиболее благоприятных условий. Однако, частные инвестиции и прямые иностранные инвестиции, на которые следует делать ставку в реструктуризации экономики и обеспечении экономического роста, чрезвычайно чувствительны к инвестиционному климату.

Достижение (70% текста в демонстрационной версии удалёно ..//…………………………………………//……………………………………//………………………………..// ..………………………………………//……………………………………//………………………………..//) климата.

3. Снижение ставки банковского процента является необходимым условием снижения инфляции. В этой связи сказывается осторожность банков в оценке перспектив устойчивого подавления роста цен, а также общая ситуация на финансовых рынках.

Условия повышения инвестиционной активности банков в области инвестиционного кредитования следующие: 1) снижение ставки рефинансирования; 2) снижение доходности вложений в государственные ценные бумаги; 3) повышение внутренней устойчивости коммерческих банков; 4) развитие лизинговых схем кредитования, рассматриваемое в том числе как один из способов решения проблемы залога; 5) развитие межбанковского сотрудничества в области совместного кредитования инвестиционных проектов; 6) развитие механизма гарантий по инвестиционным кредитам.

Анализируя вышеперечисленные проблемы, можно утверждать, что решение проблемы теневой экономики возможно при взаимодействии различных государственных и гражданских организаций. Большинство инструментов борьбы с теневой экономикой известны, только используются они не комплексно и бессистемно. Поэтому главная задача – не поиск новых методов и средств борьбы, а формирование соответствующего пакета инструментов из уже известных и опробованных элементов. Только комплексное использование вышеперечисленных мероприятий может привести к ограничению масштабов теневой экономики, становлению здорового экономического климата.

# Заключение

Во всех странах с рыночной структурой экономики существует, так называемая, теневая экономика. Масштабы ее могут различаться, но ни одной из стран не удалось избавиться от нее совсем. Теневая экономика – это явление, до сих пор не имеющее чёткого научного определения, давно являющееся предметом интереса исследователей.

Предпочтительным представляется термин «теневая экономика», которым логично обозначать экономические процессы, которые не афишируются, скрываются их участниками, не контролируются государством и обществом, не фиксируются официальной государственной статистикой. Это невидимые со стороны процессы производства, распределения, обмена, потребления товаров и услуг, экономические отношения, в которых заинтересованы отдельные люди и группы людей

Доходы от таких видов деятельности как сокрытие доходов, неуплата налогов, контрабанда, наркобизнес, фиктивные финансовые операции, поистине грандиозны, они исчисляются десятками миллиардов долларов, однако, те действия, которые пресекаются правоохранительными органами, являются лишь вершиной гигантского айсберга, определить размеры которого никому не под силу. Вот почему данные процессы, происходящие в каждом государстве, необходимо тщательно изучать, и лишь затем принимать хорошо проработанные меры по их устранению.

В развитых странах, в том числе и в России, продолжается коррумпирование высших правительственных кругов. Подобные тенденции, разумеется, неизбежны, однако, особое опасение вызывает наше государство, где доля теневого сектора экономики продолжает стремительно расти.

К сожалению, полностью уничтожить теневой бизнес невозможно. Если есть открытая экономика – будет и скрытая. Другое дело, что снизить ее объемы можно. Но для этого России необходима постоянная, долгосрочная, целенаправленная работа. В отношении теневой экономики нужны два вида действий. С одной стороны, предстоит с ней «бороться», а это функция правоохранительных органов, которую они должны выполнить как можно лучше. С другой - вводить «тень» в стандартные размеры посредством легализации, причем так, чтобы это пошло на пользу отечественному производству. И чтобы теневая экономика не росла, необходимо добиваться существенных изменений в экономической политике, которая обеспечит нормальные условия для функционирования отечественных производителей.

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.

# Список литературы

1. Буров В. Ю. Теневая деятельность субъектов малого предпринимательства: пути легализации / В. Ю. Буров. – Иркутск.: Изд-во ЧитГу, 2010. – С. 215.
2. Есаян А. К. Криминализация и тенизация хозяйственной деятельности как угроза экономической безопасности государств Евразии / А. К. Есаян // Междунар. публ. и частное право. 2009. № 4. С.45-47.
3. Колтович С. М. Методология борьбы с отмыванием денег / С. М. Колтович / ЭКО. 2009. №12. С.97-109.
4. Кормишкина Л. А. Теневая экономика: учеб. пособие для вузов / Л. А. Кормишкина, О. М. Лизина. – Саранск: Изд-во Мордов. ун-та, 2009. – 136 с.
5. Крюкова С. Как изменится теневая экономика / С. Крюкова // Комментарии. 2009. №9. 32 с.
6. Морозова Н. О. Метод измерения размера теневой экономики, образованной в результате введения налогов и субсидий: применение концепции излишков / Н. О. Морозова // Экономический вестник Ростовского государственного университета. 2009. № 1. С. 58-66.
7. Неустроева Н. Н. Теневая деятельность - особый экономический институт общества / Н. Н. Неустроева // ЭКО. 2008. № 9. С.150-167.
8. Подольный Н. Взаимосвязь организованной преступности и теневой экономики в развитии регионов / Н. Подольный, Н. Подольная // Уголовное право. 2009. № 2. 179 с.
9. Фролов Д. Анализ теневой экономики: институциональный подход / Д. Фролов // Экономист. 2008. № 9. С.150.
10. Экономическая активность населения России (по результатам выборочных обследований). 2012: Стат.сб./Росстат. - M., 2013. − 191 c.
11. Джабраилова Л.Х., Исраилов М.В. Проблемы неформальной занятости в регионе // Российское предпринимательство. — 2013. — № 10 (232). — c. 94-99. — <http://www.creativeconomy.ru/articles/28905>
12. Доклад: объем теневой экономики России составляет 46% от ВВП, из-за этого страна потеряла $211,5 млрд. <http://www.gazeta.ru/business/news/2013/02/13/n_2752533.shtml>
13. Занятость населения России в 2011–2012 гг. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: мир-экономики.рф/articles/занятость-населения-россии-в-2011–2012-гг-ред-1024.html.
14. Министерство финансов Российской Федерации <http://www1.minfin.ru/ru/press/speech/printable.php?id_4=15284>
15. Синдяшкина Е.Н. Неформальная занятость в России // Электронный журнал «Полемика». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.irex.ru/press/pub/polemika/01/sin/>.
16. Федеральная служба государственной статистики //www.gks.ru
17. Якутский госуниверситет им. М.К. Аммосова. Теневая экономика как фактор криминализации экономики и общества. Теоретическая и методологическая основа дифференцированного воздействия государства на теневую экономику. Курс лекций. М.Е. Тарасов. //grosbook.info/index.php?name=Files