

Купрещенко Н.П., Илюхина Р.В., Зуева А.С.

**МЕТОДОЛОГИЯ И МЕТОДЫ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ И ПРАВОВОЙ ОЦЕНКИ
ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ**

(НАУЧНОЕ ИЗДАНИЕ ПОД ОБЩЕЙ РЕДАКЦИЕЙ КУПРЕЩЕНКО Н.П.)

Москва – 2013
Издательство Нобель Пресс

УДК 336.7 (075.8)
ББК 65.262.2я73
К-11

Рецензенты:

В.Н. Анищенко
В.В. Наумов

– доктор технических наук, профессор;
– доктор экономических наук, профессор,

К-11

Купрещенко Н.П., Илюхина Р.В., Зуева А.С.,
Методология и методы экономической и правовой оценки теневой экономики: монография (научное издание под общей редакцией Купрещенко Н.П.) – М.: Lennex Corp, — Подготовка макета: Издательство Нобель Пресс, 2013 — 229 с.

ISBN 978-5-517-32531-0

Основной целью подготовки и издания монографии является комплексная разработка теоретических, методических и прикладных вопросов оценки влияния теневой экономики на состояние экономики и социальной сферы как фактора проявления коррупции.

Авторы монографии выражают надежду, что ее положения принесут пользу экономистам, сотрудникам правоохранительных органов, а также будут полезны студентам и аспирантам экономических специальностей вузов.

УДК 336.7 (075.8)
ББК65.262.2я73

ISBN 978-5-517-32531-0

© Авторы, 2013

© Издательство Нобель Пресс, 2013

Руководитель авторского коллектива
доктор экономических наук, профессор
Н.П. Купрещенко

АВТОРЫ:

Купрещенко Н.П., д.э.н., проф. – предисловие, разделы 1, 2, 3, 6, 8, 9; Илюхина Р.В., д.э.н., проф. – разделы 2, 7, 8, 10, 11; Зуева А.С., к.э.н. – разделы 2, 4; Федотова Е.А., к.э.н. – разделы 3, 7; Фалинский И.Ю., к.э.н. – разделы 5, 7, 8; Сметанин А.Ю., к.э.н. – разделы 5, 9; Лошаков А.С., к.э.н. – раздел 6; Фирсов И.В., к.юр.н. – разделы 2, 10; Ботов Д.А. – раздел 9.

СОДЕРЖАНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ	5
РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	8
РАЗДЕЛ 2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КОМПЛЕКСНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ И ПРАВОВОЙ ОЦЕНКИ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ В СИСТЕМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ.....	21
РАЗДЕЛ 3. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПРЕСТУПНОСТЬ И КОРРУПЦИЯ КАК ЭЛЕМЕНТЫ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ.....	37
РАЗДЕЛ 4. МЕРЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ АКТОВ И ПРОЕКТОВ СОЦИАЛЬНО- ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РЕГИОНОВ РОССИИ.....	53
РАЗДЕЛ 5. ФАКТОРЫ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКИ	79
РАЗДЕЛ 6. ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА В СИСТЕМЕ УГРОЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕГИОНА.....	87
РАЗДЕЛ 7. СТРУКТУРА ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОСТОЯНИЕ	110
РАЗДЕЛ 8. МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ С УЧЕТОМ РЕГИОНАЛЬНОЙ СПЕЦИФИКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	128
РАЗДЕЛ 9. МЕТОДИЧЕСКИЕ ПРИНЦИПЫ ОЦЕНКИ ВЛИЯНИЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ НА СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОСТОЯНИЕ РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКИ.....	166
РАЗДЕЛ 10. МЕРЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ МОНИТОРИНГА СОСТОЯНИЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ	189
РАЗДЕЛ 11. МЕРЫ ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ КОРРУПЦИИ В СОЦИАЛЬНО- ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОТНОШЕНИЯХ РОССИИ	204

ПРЕДИСЛОВИЕ

Экономико-правовой подход комплексного изучения состояния и развития теневой экономики регионов Российской Федерации как фактора проявления коррупции состоит в том, что доминантной сущностью теневой составляющей в экономике является экономическое и правовое начало. Первичное (объективное) начало — это деструктивный характер экономической деятельности, разрушающий или сдерживающий развитие человека, общества и природы. Экономико-правовой подход позволяет конкретизировать очертания и масштабы теневой экономики, выявить ее влияние на процессы коррупции в различных сферах. Наиболее общей причиной возникновения теневой экономики является наличие неустранимого противоречия между объективными законами экономики и их отражением в правовых нормах.

Следует отметить, что понятие теневой экономики включает в себя признаки этого явления во всем их многообразии: собственно экономические, правовые, политические и нравственно-идеологические. Поэтому при характеристике этого явления необходимо учитывать все сложившиеся подходы к исследованию и пониманию теневых процессов в экономике. Суть правовых подходов к определению теневой экономики заключается в отнесении к ней явлений, обладающих признаками общественной вредности (общественной опасности) и противоправности.

В качестве ключевого критерия выделения теневых экономических явлений здесь выступает отношение к нормативно-правовой системе регулирования. Критериями теневой экономики при таком подходе являются: противоправный характер деятельности, уклонение от государственной регистрации и государственного контроля.

Достоинство экономического подхода в трактовке содержания теневой экономики заключается в более объективной оценке

процесс ее выявления. Деструктивные элементы развивающегося способа производства определяют необходимость правового регулирования деструктивной экономической деятельности. Главным недостатком экономического подхода является игнорирование роли правовых запретов.

Недостатки правового и экономического подходов устранятся в интегрированном экономико-правовом подходе к пониманию теневой экономики. Смысл данного подхода состоит в том, что доминантной сущностью теневой экономики является деструктивный характер экономической деятельности, которая разрушает или нарушает нормальное развитие человека, общественных систем и природы.

Важной задачей общества для достижения эффективного экономического и социального развития является отслеживание деструктивных последствий развития общественного производства, оценка их угрозы, блокирование и преодоление элементов деструкции экономического прогресса. Эту задачу в обществе решает государство, создавая и претворяя в жизнь правовые нормы, запрещающие определенные виды деструктивной экономической деятельности.

Согласно экономико-правовому подходу, теневая экономика — это деструктивная и статутная экономика, функционирующая вне правового поля. В целом, данный подход к пониманию теневой экономики является достаточно логичным и наиболее полно раскрывает ее сущность.

Благоприятные условия для роста теневой экономики создали экономические процессы, осуществляемые в стране без достаточной последовательности, без создания адекватного механизма контроля и защиты от противоправных посягательств. Все большее число отраслей и производств уходят в теневую экономику, поскольку легитимная деятельность не отвечает интересам значительных групп людей, достаточно большого числа наемных работников.

Финансовой основой «теневой экономики» являются доходы, не поступившие в бюджет государства, а ее структурными элементами доходы, полученные в криминальном бизнесе; полностью или частично сокрытые доходы и налоги, полученные в результате совершения ОПГ и ФПГ правонарушений и преступлений в сфере экономической деятельности; полностью или частично сокрытые доходы и налоги, полученные в результате совершения хозяйствующими субъектами правонарушений и преступлений в сфере экономической деятельности.

Уточнение структуры теневой экономики позволяет решить две задачи. Во-первых, определить размер доли теневой экономики в общем объеме экономики государства, которая позволила составить прогноз образования доходов с использованием Счетов производства. Во-вторых, установить степень криминализации отраслей народного хозяйства и динамику ее развития в процессе производства и перераспределения доходов. На основе полученных прогнозов разработана методика оценки уровня теневой деятельности.

Основной целью подготовки и издания монографии является комплексная разработка теоретических, методических и прикладных вопросов оценки влияния теневой экономики на состояние экономики и социальной сферы как фактора проявления коррупции.

Авторы монографии выражают надежду, что ее положения принесут пользу экономистам, сотрудникам правоохранительных органов, а также будут полезны студентам и аспирантам экономических специальностей вузов.

Доктор экономических наук, профессор

Н.П. Купрещенко

РАЗДЕЛ 1. Теоретические основы теневой экономической деятельности

Смысловая нагрузка термина «экономико-правовой подход» состоит в том, что доминантной сущностью теневой составляющей в экономике является экономическое и правовое начало. Первичное (объективное) начало — это деструктивный характер экономической деятельности, разрушающий или сдерживающий развитие человека, общества и природы.

Экономико-правовой подход позволяет конкретизировать ее очертания и масштабы применительно к любому типу общественного устройства.

Одним из определяющих факторов в нравственно-психологическом аспекте экономических преступлений следует признать корыстную мотивацию. Лица, совершившие экономические преступления, в большинстве своем характеризуются завышенным уровнем материальных притязаний, многие из них являются приверженцами особой идеологии. Основная моральная причина экономической преступности заключается в качественном изменении состава налогоплательщиков при переходе к рынку, многие из которых стали собственниками.

В соответствии с вышеперечисленными подходами уточнено содержание понятия теневой экономики, где главной особенностью теневой составляющей в экономике считается совокупность различных видов нелегальной (криминальной), неучтенной и фиктивной деятельности, направленной на невозможность получения государством объективной информации об экономической деятельности организаций, следствием которой является получение ими сверхприбылей и неуплата налогов.

В соответствии с основными принципами системности, всеобщности, целостности, многоуровневости, взаимодействия, способности, разветвленности, интернациональности, и др. можно

заклучить, что теневая экономика является системным образованием и позволяет при оценке уровня масштабов использовать системный подход.

Наиболее общей причиной возникновения теневой экономики, на наш взгляд, является наличие неустранимого противоречия между объективными законами экономики и их отражением в правовых нормах.

По мнению ведущих российских ученых в этой области, росту теневой экономики в России способствует непоследовательное проведение экономических преобразований, жесткие государственные ограничения и административные барьеры.

В процессе исследования выявлены факторы воздействия существующего законодательства на теневую экономику, на основе проведенного сравнительного анализа теневых операций с деяниями, признанными в Уголовном кодексе Российской Федерации преступлениями в сфере экономической деятельности, а также выделены основные группы деяний, представляющих существенную общественную опасность и оказывающие наиболее существенное негативное влияние на экономическую безопасность России.

К первой группе (в уголовном законодательстве) отнесены преступления, связанные с нарушением правил и юридических норм экономической деятельности и предусмотренные ст. 171 («Незаконное предпринимательство»), ст. 172 («Незаконная банковская деятельность»), ст. 193 («Невозвращение из заграницы средств в иностранной валюте»), ст. 198 («Уклонение физического лица от уплаты налога и страхового взноса в государственные внебюджетные фонды») и ст. 199 («Уклонение от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с организаций») УК РФ.

Вторая группа объединяет преступления в сфере экономической деятельности, подразумевающие экономическую деятельность, запрещенную в принципе, либо лишь отдельные ее

части экономических операций по перемещению товара, которые отражены в ст. 171-1 «Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт немаркированных товаров и продукции».

Практика показала, что неконкретные формулировки состава преступления вышеуказанных статей УК РФ приводят к субъективной трактовке пределов криминализации деяния. Так, применение термина «доход» в теории уголовного права и юридической практике не имеет единой позиции при трактовке этого понятия. В одном случае «доход» рассматривается как разница между полученной выручкой и расходами, а в другом — как совокупность получаемых в ходе предпринимательской деятельности материальных ценностей, независимо от размеров произведенных расходов. Это приводит к смысловой противоречивости формулировки преступного деяния, из которой следует, что для исключения двоякого понимания понятий «выручка», «доход», «налогооблагаемая прибыль», а также отдельных положений Налогового Кодекса Российской Федерации требуется существенная доработка первой и второй его частей.

Понятие «уклонение» также не имеет точного уголовно-правового значения, в результате чего возможно различное толкование пределов уголовно-наказуемого деяния. В зависимости от того, какие стадии этого процесса включаются в понятие «уклонение», вариантов толкования может быть несколько. Отсюда следует, что при криминологической и уголовно-правовой неразработанности понятия «уклонение», квалификация этого деяния остается в компетенции следственной и судебной практики, что в свою очередь приводит к широкому толкованию налоговых статей уголовного законодательства и требует дополнительных законодательных разъяснений.

Анализируя механизм действия статьи 193 «Невозвращение валютой выручки из заграницы», нами сделан вывод, что в условиях реформируемой экономики такой подход оправдан двумя причинами: нестабильностью валютного рынка, которая